



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1032/2015-04
Београд, 18.12.2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима.....3**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања.....5**

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2014. годину

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом града Крагујевца, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима града Крагујевца део прихода више је исказан за износ од 41.987 хиљада динара и мање за 41.987 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за износ од 407.068 хиљада динара и мање је исказан за 407.068 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и део прихода више је исказан за 6.184 хиљада динара и део расхода је више исказан за 6.184 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Крагујевца. Део расхода и издатака у износу од 361.658 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији.

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године:

Није исказано: вредност нефинансијске имовине за: 35 станова, 66 пословних простора, објекат обданишта и спортски терен, 9 локала на Цветном тргу, чија површина износи 91 м² и 23 пулта површине 46 м²; вредност Бизнис иновационог центра у износу од 180.000 хиљада динара; финансијска имовина - вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Крагујевац у износу од 6.318.825 хиљада динара; други објекти у припреми (гасовод) у износу за 39.173 хиљаде динара; потраживања у износу од 393.323 хиљаде динара; обавезе у износу од 543.160 хиљада динара, није идентификован и евидентиран значајан део имовине у пословним књигама града Крагујевца, више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 79.456 хиљада динара, а за исти износ мање исказана вредност нематеријалне имовине; вредност објеката у износу од 1.533.146 хиљада динара је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, иако је иста у употреби; ванбилансна актива и пасива исказане у већем износу за 658.933 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и у Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци града Крагујевца у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Крагујевац је неправилно створио обавезе, извршио и евидентирао расходе у износу од најмање 2.896.783 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 171.568 хиљада динара; неправилно преузео обавезе по уговорима са вишегодишњим трајањем у износу од 115.024 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке 34.979 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 2.575.212 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Крагујевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: код припреме и доношења буџета планирање сопствених средстава, планирања субвенција изнад износа утврђеног Упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину, код прихода до њиховог неоснованог остваривања и неуплаћивања дела прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, неотварања Буџетског фонда за заштиту животне средине у складу са прописима, код спровођења пописа до необухватања дела нефинансијске имовине, потраживања и обавеза.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основу за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

18.12.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1032/2015-04
Београд, 18.12.2015. године

САДРЖАЈ:

- 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја....11**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја...12**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....12**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....17**

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину, у финансијским извештајима града Крагујевца, део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

Економска класификација:

- део прихода више је исказан за 41.987 хиљада динара и мање за 41.987 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- део расхода и издатака је више исказан за износ од 407.068 хиљада динара и мање је исказан за 407.068 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део прихода више је исказан за 6.184 хиљада динара и део расхода је више исказан за 6.184 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Организациона класификација:

Град Крагујевац је са апропријација Градоначелник, Градско веће и помоћници градоначелника преузео обавезу и извршио плаћања у укупном износу од 361.658 хиљада динара, која нису у складу са организационом класификацијом и то: у износу од 120 хиљада динара за трошкове дневница (тачка 4.1.4.8); у износу од 29.543 хиљаде динара за услуге информисања, у износу од 17.800 хиљада динара за услуге превоза спортских клубова и удружења грађана, у износу од 7.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта ТВ серије и играног филма „Равна гора“ (тачка 4.1.4.9); у износу од 14.283 хиљаде динара за отплату домаћих камата (тачка 4.1.4.13); у износу од 30.000 хиљада динара за субвенције (тачка 4.1.4.16); у износу од 2.470 хиљада динара за једнократне помоћи (тачка 4.1.4.20); у износу од 442 хиљаде динара за дотације невладиним организацијама (тачка 4.1.4.21); у износу од 260.000 хиљада динара за набавку финансијске имовине (тачка 4.1.6.1).

2. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности у Билансу стања: вредност других објеката у припреми (гасовод) исказана је у мањем износу за 39.173 хиљаде динара код ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“; није исказана вредност нефинансијске имовине за: 35 станова, 66 пословних простора, објекат обданишта и спортски терен, 9 локала на Цветном тргу, чија површина износи 91 м² и 23 пулта површине 46 м²; није исказана вредност Бизнис иновационог центра у износу од 180.000 хиљада динара; финансијска имовина исказана је мање за 6.318.825 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Крагујевац; више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 79.456 хиљада динара, а за исти износ мање исказана вредност нематеријалне имовине; није идентификован и евидентиран значајан део имовине у пословним књигама града Крагујевца; вредност објеката у износу од 1.533.146 хиљада динара, евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, иако је иста у употреби; мање су исказана потраживања у износу од 393.323 хиљаде динара од предузећа „Енергетика“ д.о.о. – у реструктурирању, по основу позајмљеног, а невраћеног мазута; нису исказане обавезе по основу осталих

расхода, изузев расхода за запослене за износ од најмање 543.160 хиљаде динара; ванбилансна актива и пасива су исказане у већем износу за 658.933 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима града Крагујевца препоручујемо да:

1. приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економских класификацијама;
2. да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са одговарајућом организационом класификацијом.

За другу тачку неправилности одговорним лицима града Крагујевца препоручујемо:

да у пословне књиге укњиже вредност нефинансијске имовине за: 35 станова, 66 пословних простора, објекат обданишта и спортски терен, 9 локала на Цветном тргу, чија површина износи 91 м² и 23 пулта површине 46 м²; вредност Бизнис иновационог центра у износу од 180.000 хиљада динара; вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Крагујевац у износу од 6.318.825 хиљада динара; смање вредност осталих некретнина и опреме у износу од 79.456 хиљада динара, а за исти износ увећају вредност нематеријалне имовине; идентификују и евидентирају неевидентирану имовину; вредност објеката у износу од 1.533.146 хиљада динара, који се воде у припреми евидентирају као имовину у употреби; исказу обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за износ од 196.742 хиљада динара.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Крагујевац је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 2.896.783 хиљада динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 171.568 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима:

1.1. Град Крагујевац је: преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 42.864 хиљаде динара, од чега 3.916 хиљада динара због примене увећаних коефицијената изабраним лицима, 940 хиљада динара због примене увећаних коефицијената за седам запослених, 79 хиљада динара у виду стимулације запосленима и 37.929 хиљада динара за плате 49 лица који обављају послове из надлежности месних заједница, имао 20 запослених на неодређено време и 98 запослених на одређено време више у односу на Закон о одређивању максималног броја запослених, (4.1.4.1) и (4.1.4.2).

1.2. Скупштина града Крагујевца је извршила: расходе у износу од 820 хиљада динара на име накнаде техничким секретарима које је Скупштина града Крагујевца ангажовала уговорима о делу за потребе одборничких група (4.1.4.9.); пренос средстава политичким странкама за техничке секретаре одборничких група у износу од 1.064 хиљаде динара (4.1.4.21).

1.3. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника је извршено: плаћање у износу од 17.800 хиљада динара, на основу фактура „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац за услуге превоза удружења грађана, спортских клубова и синдикалних организација без спроведеног конкурса и закљученог уговора о реализацији одобрених

програма, извршено плаћање у износу од 7.000 хиљада динара на основу закљученог уговора са „Contrast studios“ д.о.о. Београд на име суфинансирања пројекта ТВ серије и играног филма „Равна гора“, без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.9.); пренета средства у износу од 1.508 хиљада динара синдикалним организацијама на име дотације и удружењима грађана у износу од 465 хиљада динара без спроведеног конкурса и потписаног уговора о реализацији одобрених програма (4.1.4.21).

1.4. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је извршила: расходе за струју за стадион „Чика Дача“ у износу од 663 хиљаде динара без правног основа (4.1.4.7.); плаћање у износу од 847 хиљада динара за услуге складиштења меркантилне пшенице, а да фактуре гласе на Дирекцију за робне резерве града Крагујевца (4.1.4.10); плаћање у износу од 85 хиљада динара за уградњу подних облога, у износу од 262 хиљаде динара без правног основа; 157 хиљада динара за услуге текуће поправке и одржавања опреме и 150 хиљада динара за услуге сервиса возила, које је извршено након истека уговора (4.1.4.11); расходи за једнократне новчане помоћи у износу од 206 хиљада динара (4.1.4.16); пренос средства Центру за социјални рад „Солидарност“ у износу од 4.021 хиљада динара на име исплата једнократних новчаних помоћи корисницима, на основу Одлуке Градског већа (4.1.4.19); пренос средства у износу од 4.553 хиљаде динара за 25 спортских клубова, без спроведеног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма и пренос средства у износу од 15.800 хиљада динара КК „Раднички КГ“, у износу од 52.850 хиљада динара ФК „Раднички 1923“ и у износу од 11.700 хиљада динара мушком РК „Раднички“ (4.1.4.21) и издатке за набавку машине за прање возила у износу од 163 хиљаде динара без закљученог уговора (4.1.5.2).

1.5. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ обрачунало је и исплатило минули рад за време проведено на раду за сваку годину остварену у радном односу, а не за време проведено на раду код послодавца (4.1.4.1) и извршило плаћање радова без претходно прибављене грађевинске дозволе у износу од 8.009 хиљада динара (тачка 4.1.5.1).

1.6. Предшколска установа „Нада Наумовић“ исплату плата директору већу за 423 хиљаде динара, због увећања коефицијента за обрачун и исплату плата (4.1.4.1) и (4.1.4.2.); извршила расходе за одржавање клима уређаја у износу од 158 хиљада динара више од уговорене вредности (4.1.4.11.).

2. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 115.024 хиљада динара по основу закључених уговора са вишегодишњим трајањем:

2.1. Градска управа за финансије је преузела обавезу и извршила расход по основу уговора са вишегодишњим трајањем за услуге мобилне телефоније у износу од 4.893 хиљада динара (4.1.4.7.).

2.2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је преузела и извршила расходе по основу закључених уговора са вишегодишњим трајањем за услуге сервисирања у износу од 489 хиљада динара (4.1.4.11.) и за субвенција Градској саобраћајној агенцији у износу од 108.559 хиљада динара, за покриће трошкова превоза путника у јавном саобраћају (тачка 4.1.4.16.),

2.2. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је преузела обавезу и извршила расходе по основу уговора са вишегодишњим трајањем на име расхода за услуге помоћи и неге у кући за одрасле и старије особе у износу од 765 хиљада динара (тачка 4.1.4.20.).

2.3 Предшколска установа „Нада Наумовић“ је преузела обавезу и извршила расходе по основу уговора са вишегодишњим трајањем за сервисирање лифтова у износу од 318 хиљада динара (4.1.4.11.).

3. преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 34.979 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке:

3.1. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника: без спроведеног поступка јавне набавке извршена су плаћање у износу од 4.638 хиљада динара НИД "Јавност" д.о.о. Крагујевац за услуге информисања; у износу од 10.093 хиљада динара за услуге организовања и пружања услуга превоза, смештаја и угоститељских услуга по рачунима „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац и у износу од 890 хиљада динара преко уговорене вредност из Уговора о јавној набавци са Нова Сицилијана д.о.о. „Хотел Крагујевац“ у Крагујевцу (4.1.4.9.); преузео обавезу и извршио плаћање за набавку цветних аранжмана у износу од 353 хиљаде динара (4.1.4.12).

3.2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управу је: без спроведеног поступка јавне набавке извршила плаћања у износу од 13.630 за услуге одржавања хигијене и у износу од 534 хиљаде динара за послове ноћног чуvara и физичке послове преко омладинске задруге „Факс“ (4.1.4.9); 142 хиљаде динара за набавку телефонске централе (4.1.5.2).

3.3. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је: без спроведеног поступка јавне набавке закључио два уговора о делу за послове породичног сарадника у износу од 655 хиљада динара (4.1.4.9); извршио расходе у износу од 3.547 хиљада динара за организовање и функционисање дневног боравка лица са умереним и тежим сметњама у развоју (4.1.4.20.).

3.4. Предшколска установа „Нада Наумовић“ је без поступка јавне набавке извршила плаћања у износу од 497 хиљада динара за дечије часописе (4.1.4.12).

4. у укупном износу од 2.575.212 хиљада динара, преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године (тачка 4.3.3.) и то:

4.1. Скупштина града Крагујевца у укупном износу од 5.113 хиљада динара и то: 227 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године и 4.886 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

4.2. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника у укупном износу од 4.436 хиљада динара и то: плате, додаци и награде запослених (зараде) у износу од 3.960 хиљада динара; социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године у износу од 384 хиљаде динара и за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 92 хиљаде динара.

4.3. Градска управа за финансије у износу од 2.878 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне.

4.4. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе у укупном износу од 1.328.708 хиљада динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених износ од 41.541 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.886 хиљада динара; трошкови превоза у износу од 746 хиљада динара; стални трошкови у износу од 67.669 хиљаде динара; услуге по уговору у износу од 16.286 хиљада динара; трансфери другим нивоима власти у износу од 691.328 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту у износу од 68.354 хиљада динара; дотације непрофитним организацијама у износу од 258.066 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 175.738 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 3.094 хиљада динара.

4.5. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 999.045 хиљаде динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.275 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 180 хиљада динара; социјална давања запосленима у износу од 940 хиљада динара; стални трошкови у износу од

82.611 хиљаде динара; специјализоване услуге у износу од 75.425 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 125.538 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте у износу од 690.103 хиљаде динара и земљиште у износу од 22.973 хиљаде динара.

4.6. Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу од 24.164 хиљаде динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених износ од 12.700 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.776 хиљада динара; за накнаде у природи у износу од 217 хиљада динара; за социјална давања запосленима у износу од 4.055 хиљада динара; за накнаде трошкова за запослене у износу од 729 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 339 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања у износу од 342 хиљаде динара и остале дотације и трансфери у износу од 4.006 хиљада динара.

4.7. Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 210.868 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне.

5. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1.)

- У оквиру Раздела 1 – Скупштина града, град Крагујевац је планирао средства на групи конта 512000 – Машине и опрема, у износу од једну хиљаду динара;
- У оквиру Раздела 2 – Градоначелник, градско веће и помоћници Градоначелника, град Крагујевац је планирао средства на групи конта 441000 – отплата домаћих камата, у износу од 11.700 хиљада динара; на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања, у износу од 210 хиљада динара; на групи конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 30.000 хиљада динара; и на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти, 3.000 хиљада динара; на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама, у износу од 3.000 хиљаде динара; на групи конта 611000 – отплате главнице домаћим кредиторима, у износу од 260.000 хиљада динара;
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (подглава 8.4.1.), Дирекција за робне резерве (подглава 8.6.1.) и Месне заједнице (глава 8.12) су у Одлуци о буџету на Разделу 8 имали планирана средства на извору 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у укупном износу од 19.120 хиљада динара;
- Град Крагујевац је у оквиру Раздела 8, глава 8.11 – Здравство, пренос средстава у износу од 13.778 хиљада динара погрешно планирао и евидентирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- Субвенције града Крагујевца нису планиране у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти, односно нису планиране за 30% мање у односу на износ субвенција планиран Одлуком о буџету за 2013. годину;
- У табели капиталних издатака нису исказани сви планирани издаци за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину;
- Приликом доношења Одлуке о буџету и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Крагујевца, нису узете у обзир све преузете обавезе корисника буџетских средстава локалне власти, из ранијих година.

6. код Прихода и Примања (тачка 4.1.2) утврђени су недостаци и неправилности, и то:

- град Крагујевац је утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“;
- град Крагујевац није отворио Буџетски фонд за заштиту животне средине;
- град Крагујевац је закључио уговор о поверавању обављања комуналног посла (постављање дечијих аутомобила) са предузетником, иако наведена делатност не спада у комуналне и по том основу остварио приход од накнаде, иако је реч о коришћењу простора на јавним површинама, за шта је Одлуком о локалним комуналним таксама тарифни број 4. предвиђено плаћање таксе за заузеће јавне површине;
- за заузеће јавне површине за постављање привремених монтажних објеката – киоска наплаћена је закупнина у износу од 5.459 хиљада динара, уместо локална комунална такса за 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 према тарифном броју 4.;
- град Крагујевац није донео акт којим би уредио постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама и није донео План постављања привремених монтажних објеката – киоска за 2014. годину;
- део прихода по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта уплаћује се на подрачун Други депозити, са кога се средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 742253 – Накнада 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;
- град Крагујевац је издао 63 јединице пословног простора укупне површине 4.198,07 м², без накнаде за закуп простора, супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- приходи по основу закупа 181 стана, на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, у износу од 1.144 хиљаде динара није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ и износ од 456 хиљада динара средстава на име откупа станова уплаћен је на подрачун ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, уместо на уплатни рачун јавних прихода;
- да је регресном скалом коју је утврдило Градско веће, месечно учешће корисника услуга Предшколске установе „Нада Наумовић“ у економској цени целодневног боравка у 2014. години, износило од 21,56% до 71,88% економске цене услуга;
- месне заједнице су оствариле приходе у износу од 3.088 хиљада динара обављајући делатност одржавања гробља и сахрањивања, супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима и приход у износу од 1.232 хиљаде динара по основу рефундације комуналних трошкова, који је уплаћиван на подрачуне месних заједница, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

7. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1.):

(1) није извршен попис стамбене зграде за јавне службенике у износу од 1.698 хиљада динара и пословне зграде и других грађевинских објеката у припреми у износу од 13.065 хиљада динара; (2) нису пописани саобраћајни објекти садашње књиговодствене у вредности од 255.995 хиљада динара; (3) није извршен попис за 71 сеоски водовод у вредности од 52.616 хиљада динара; (4) попис потраживања по основу закупа пословног простора није обухватио потраживања од купаца у износу од

14.231 хиљада динара; (5) нису пописане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.906 хиљада динара; (6) није дат предлог за искњижење Камене чесме у износу од 330 хиљада динара и нису утврђени разлози који су довели до мањка ове имовине; (7) пописна листа основних средстава која се налазе на коришћењу код других правних лица достављена је након усвајања Извештаја о попису; (8) није спроведен предлог комисије за попис да се изврши процена вредности уметничких дела; (9) Решење о отпису основних средстава донето је након усвајања Извештаја о извршеном попису од стране Градског већа града Крагујевца.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Крагујевца препоручујемо да се:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. да уговоре са вишегодишњим трајањем закључују у складу са прописима;
3. набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
5. одлуку о буџету доносе у складу са законским прописима и Упутством Министарства финансија;
6. наплату прихода врше у складу са законским прописима;
7. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У периоду вршења ревизије:

- Административни одбор Скупштине града Крагујевца донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних, именованих и постављених лица број: 120-476/15-И/02 од 18.08.2015. године, која је усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Истовремено су донета Решења којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата усклађени са Одлуком и Законом;
- Отворио подрачун Буџетског фонда за заштиту животне средине.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији град Крагујевац је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1032/2015-04
Београд, 18.12.2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола у 2014. години.....	4
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	5
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
3.1.1. Контролно окружење	5
3.1.2. Управљање ризицима.....	6
3.1.3. Контролне активности	7
3.1.4. Информисање и комуникације.....	7
3.1.5. Праћење и процена система	9
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	9
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	9
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	9
4.1.2. Приходи	11
4.1.3. Примања.....	21
4.1.4. Расходи.....	22
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	22
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	26
4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000	28
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000.....	29
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000	30
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	30
4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000.....	32
4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000	36
4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000.....	39
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000.....	43
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	46
4.1.4.12. Материјал, група-426000	50
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група-441000.....	57
4.1.4.14. Отплата страних камата, група-442000	58
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	59
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000	61
4.1.4.17. Субвенције приватним финансијским институцијама, група- 452000.....	64
4.1.4.18. Субвенције приватним предузећима, група-454000.....	65
у хиљадама динара.....	65
4.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	65
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	67
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000	73
4.1.4.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	76
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	77
4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и других природних узрока, група-484000	81
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа, група-485000.....	81
4.1.4.26. Средства резерве, група-499000	81
4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину	82
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	82

4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	87
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група-515000	89
4.1.5.4. Робне резерве, група-521000.....	90
4.1.5.5. Земљиште, група-541000	90
4.1.6. Издаци за отплату главнице.....	92
4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	92
4.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група-612000	93
4.1.7. Набавке.....	95
4.2. Биланс прихода и расхода	98
4.3. Биланс стања.....	98
4.3.1. Попис имовине и обавеза	98
4.3.2. Актива	107
4.3.3. Пасива.....	126
4.4. Остали делови финансијског извештаја	134
4.5. Потенцијалне обавезе	137

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Крагујевац представља четврти град по величини у Републици Србији. По попису из 2011. године има 179 хиљада становника на територији града и 151 хиљаду становника у самом градском насељу. Крагујевац је значајни привредни, културни, образовни и здравствени центар Шумадије и Поморавља. Једна од највећих светских аутомобилских компанија, италијански Фиат, потписао је уговор о заједничком улагању са Републиком Србијом у крагујевачку фабрику „Застава аутомобили“, што представља велики импулс за ревитализацију српске ауто-индустрије, нова радна места и стимулисање развоја низа других сектора у граду.

Крајем 2011. године донета је „Стратегија одрживог развоја града Крагујевца 2013-2018.“, која представља општи стратешки план развоја града, који даје смернице и подстицаје за будући развој. Она дефинише одрживи развој као циљно оријентисан, дугорочан, свеобухватан и синергетски процес који утиче на све аспекте живота (економски, социјални, еколошки и институционални). Стратегија је оријентисана на стварање одрживог модела који на квалитетан начин задовољава друштвено-економске потребе и интересе грађана, а истовремено елиминише или значајно умањује утицаје који представљају претњу или штету по животну средину и природне ресурсе. Стратегија је израђена коришћењем партиципативног приступа који подразумева укључивање свих заинтересованих страна у процес стратешког планирања. Укључењем шире заједнице (јавног, приватног и НВО сектора), обезбеђује се побољшање квалитета донетих одлука и самим тим, повећава се одговорност за имплементацију. Стратегијом је дефинисано 7 развојних приоритета Града Крагујевца: 1) Унапређење инфраструктуре, 2) Развој економије и предузетништва, 3) Заштита животне средине, 4) Рурални развој, 5) Унапређење система здравствене и социјалне заштите, 6) Унапређење система образовања и културе, 7) Развој спорта и туризма.

Град Крагујевац је оснивач:

- 7 јавних комуналних предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Градска гробља“, ЈКП „Зеленило“, ЈКП „Нискоградња“, ЈКП „Чистоћа“, ЈКП „Градске тржнице“, ЈКП „Паркинг сервис“;
- 6 јавних предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам“, ЈП „Спортски центар Младост“, ЈП „Радио-телевизија Крагујевац“, ЈП „Градска стамбена агенција“, ЈП „Јавно стамбено предузеће - Крагујевац“, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“;
- 3 привредна друштва: „Градска агенција за саобраћај“, „Бизнис иновациони центар“ д.о.о., „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац;
- 14 установа: Предшколска установа „Нада Наумовић“, Народни музеј Крагујевац, Књажевско српски театар, Спомен парк „21. октобар“, „Дом омладине“ Крагујевац, Народна библиотека „Вук Караџић“, Центар за социјални рад Крагујевац, Позориште за децу „Крагујевац“, Историјски архив, Завод за заштиту споменика културе, Градска туристичка организација „Крагујевац“, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, Центар за стручно усавршавање запослених у образовању.

Образовање је организовано у 22 основне школе, 8 средњих школа и три специјалне школе за основно и средње образовање: Школа за ученике оштећеног слуха са домом ученика, Музичка школа „Милоје Милојевић“ и Специјална школа „Вукашин Марковић“.

Град Крагујевац је универзитетски град од 1976. године, међутим прве високошколске установе почеле су са радом још 1960. године, као одељења београдских факултета. Носиоци здравствене заштите у граду су: Клинички центар, Дом здравља, Завод за стоматологију, Завод за хитну помоћ, Институт за јавно здравље, „Апотека“ Крагујевац, Застава - Завод за здравствену заштиту радника и Црвени крст Крагујевац.

Од 01.01.2007. године оснивачка права над установама примарне здравствене заштите преузела је локална самоуправа. Град броји 78 месних заједница у свом саставу.

Статутом града Крагујевца (" Службени лист града Крагујевца" број: 18/2008, 10/2009 и 41/2011), који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина, Градоначелник, Градско веће и Градске управе.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 87 одборника које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са Законом и Статутом. Надлежности скупштине могле би се груписати на нормативне, оснивачко-надзорне и изборне. У оквиру својих нормативних надлежности Скупштина града доноси: статут и пословник скупштине, буџет и завршни рачун, програм развоја града и појединих делатности, доноси урбанистички план и уређује коришћење грађевинског земљишта. Такође, у оквиру својих надлежности, Скупштина града доноси прописе и друге опште акте, расписује референдум, прописује радно време угоститељских, трговинских и занатских објеката.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и Заменик градоначелника су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 11 чланова.

Град Крагујевац је у 2014. године имао три управе: Градску управу за финансије, Градску пореску управу и Градску управу за послове локалне самоуправе и опште управе.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину град Крагујевац је сврстан у прву групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености изнад републичког просека.

2. Преглед извршених контрола у 2014. години

Ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину града Крагујевца и Извештај о ревизији пореских извештаја за 2013. годину Градске управе за буџет и пореске приходе-пореско одељење Крагујевац извршила је ревизорска кућа „HLBDST-Revizija“ Београд.

На основу информација одговорних лица у граду Крагујевцу су током 2014. године извршене контроле које су документоване следећим актима:

- 1) Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Градској управи за финансије града Крагујевца, број: 038-038-047/2014-02 од 29.11.2014. године, који је извршио Сектор управне инспекције;
- 2) Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе града Крагујевца, број: 038-038-108/2014-02 од 01.12.2014. године, који је извршио Одсек управне инспекције Крагујевац;
- 3) Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Градској пореској управи града Крагујевца, број: 038-038-107/2014-02 од 20.11.2014. године, који је извршио Одсек управне инспекције Крагујевац.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство града Крагујевца одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Крагујевца.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Крагујевца, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Крагујевца, Пословника о раду Скупштине града Крагујевца и Пословника о раду градског већа, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија одрживог развоја града Крагујевца за период 2013. до 2018. године;

Одлуке: Одлука о Градским управама града Крагујевца, Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, Одлука о мерилима за утврђивање цене за отуђење, закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о комуналном реду, Одлука о висини стопе пореза на имовину за 2014. годину, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији града Крагујевца, Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге за непокретности на територији града Крагујевца, Одлука о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних, именованих и постављених лица, Одлука о обезбеђивању услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца;

Правилнике: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Крагујевца на рачун извршења буџета града Крагујевца за 2014. годину, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату за послове Скупштине града Крагујевца, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за финансије, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској пореској управи, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату за послове Градског јавног правобранилаштва града Крагујевца,

Правилник о систематизацији радних места у стручној служби за послове заштитника грађана града Крагујевца, Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе, Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској управи за финансије, Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској пореској управи, Правилник о раду дужем од радног времена у Градској пореској управи, Правилник о звањима, занимањима, оцењивању запослених у Градској пореској управи;

Упутства: Упутство о раду трезора, Упутство о коришћењу службених возила.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је:

- Дирекција за робне резерве града Крагујевца је вршила набавку и позајмљивање мазута, иако исто није предвиђено Одлуком о образовању градских робних резерви и реализацији програма за развој пољопривреде на територији града Крагујевца;
- место директора и седам запослених Дирекције за робне резерве града Крагујевца, које је правно лице, систематизовано је код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе;
- месне заједнице су остваривале приходе обављајући делатност одржавања гробља и сахрањивања. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.), као комуналне делатности су наведене делатности управљање гробљима и погребне услуге (тачка 6.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти, што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница, супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- град Крагујевац у 2014. години није имао отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине, у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине и Законом о буџетском систему. Буџетски фонд за заштиту животне средине отворен је 14.07.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да Дирекција за робне резерве не врши послове за које није надлежна; да се послови организују и систематизују у оквиру ИКБС Дирекције за робне резерве; да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије утврђено је:

- да град Крагујевац није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца, да у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, израде стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

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.

3.1.3. 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.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу;
- обрачун плата, накнаде и осталих расхода изабраних, постављених и запослених лица није усклађен са важећим прописима;
- минули рад је обрачунат и исплаћен за време проведено на раду за сваку годину остварену у радном односу, а не за време проведено на раду код послодавца;
- није извршен попис стамбене зграде за јавне службенике у износу од 1.698 хиљада динара и пословне зграде и других грађевинских објеката у припреми у износу од 13.065 хиљада динара; саобраћајних објеката садашње књиговодствене вредности 255.995 хиљада динара; 71 сеоског водовода у вредности од 52.616 хиљада динара; потраживања од купаца у износу од 14.231 хиљаду динара; обавеза по основу расхода за запослене у износу од 3.906 хиљада динара;
- значајан део имовине града Крагујевца није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама.

3.1.4. 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.

У току 2014. године град Крагујевац је имао седам ДКБС и то: (1) Скупштину града, (2) Градоначелника, Градско веће и помоћнике градоначелника, (3) Заштитника грађана, (4) Градско јавно правобранилаштво, (5) Градску управа за финансије, (6)

Градску пореску управу и (7) Градску управу за послове локалне самоуправе и опште управе и 91 ИКБС и то: 78 месних заједница, 10 установа културе, Предшколску установу „Нада Наумовић“, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, Дирекцију за робне резерве и Градску туристичку организацију.

У оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе је у 2014. години било образовано 12 секретаријата, и то: Секретаријат за финансије, Секретаријат за организацију и нормативна акта, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса, Секретаријат за имовину, Секретаријат за грађевинарство, урбанизам и заштиту животне средине, Секретаријат за комуналне послове и надзор, Секретаријат за надзор над радом и пословањем јавних, јавно комуналних предузећа и привредних друштава, Секретаријат за образовање, културу и информисање, Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци, Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру и Секретаријат за инспекцијске послове.

ДКБС који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде само помоћне књиге и евиденције. ИКБС који своје финансијско пословање обављају преко сопствених подрачуна воде посебно пословне књиге (главну књигу, дневник, помоћне књиге и евиденције). Главну књигу трезора води Градска управа за финансије. Евидентирање обавезе код ДКБС настаје пријемом фактуре, окончане ситуације, решења/одлуке органа или захтева ИКБС за трансфер средстава. По пријему фактуре, финансијске службе ДКБС уносе податке у Помоћну књигу-ПДВ евиденцију, књигу улазних–примљених фактура, по евиденционој шифри директног корисника буџетских средстава и помоћну књигу-Помоћна књига финансијског књиговодства ДКБС за оне кориснике који своје пословање воде преко рачуна извршења буџета, односно немају свој жиро рачун, нити воде главну књигу. У помоћну књигу-Финансијско књиговодство књиже се настале обавезе и расходи.

Захтеви за плаћање и трансфер се формирају на прописаном обрасцу уз које ДКБС прилажу потребну документацију и исте достављају одељењу буџета. У овом одељењу се врши контрола захтева: да ли је исти у складу са одобреном апропријацијом ДКБС, да ли је приложена сва потребна документација, проверава се рачунска исправност, заводи у евиденцију, оверава и прослеђује одељењу трезора-ликвидатури. У Одељењу се у помоћну књигу ликвидатура трезора врши евидентирање примљених захтева од ДКБС, формира се налог за пренос/трансфер средстава са рачуна извршења буџета, формира се спецификација налога за пренос са свим потребним елементима и врше електронско плаћање.

Књижење расхода у главној књизи трезора врши се аутоматски, коришћењем података из Помоћне књиге-ликвидатура, уз претходну контролу и сравање са изводом Управе за трезор.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- дати аванси нису евиденирани у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града Крагујевца, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца, да рачуноводствене исправе евидентирају у складу са роковима предвиђеним Уредбом о буџетском рачуноводству; да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се идентификују и евидентирају у пословним књигама све зграде, грађевински објекти, потраживања и обавезе.

3.1.5. Праћење и процена система

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

У 2014. години град Крагујевац није, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, имао успостављену интерну ревизију.

Одлуком о градским управама града Крагујевца образована је и посебна служба за обављање послова интерне ревизије код директних и индиректних корисника буџета као и правних субјеката чији је оснивач град Крагујевац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да град Крагујевац није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему основао службу за буџетску инспекцију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Министарство за финансије и привреду је 03.10.2013. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину, број: 401-00-291/2013-03. На основу овог Упутства одговорна лица града Крагујевца сачинили су Упутство за припрему буџета града Крагујевца за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину.

Предлог Упутства сачинила је Градска управа за буџет и пореске приходе, а 17.10.2013. године Градско веће града Крагујевца је донело Упутство, број: 400-1624/13-V. Упутство садржи основне смернице и макроекономске претпоставке, лимите за планирање појединих категорија расхода и издатака, смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте, поступак израде предлога финансијских планова и пратеће табеле које треба буџетски корисници да попуне. Упутство садржи пројекцију макроекономских показатеља за период 2014-2016. године. Градска управа за буџет и пореске приходе је 18.10.2013. године, доставила Упутство корисницима буџетских средстава. Сви корисници су финансијске планове доставили у утврђеном року до 31.10.2013. године, осим Градске управе за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине (01.11.2013.) и Градске управе за инспекцијске послове (06.11.2013.). Градска управа за финансије је израдила пројекцију за 2015. и 2016. годину (прихода и расхода по економској класификацији и расхода по буџетским корисницима), према датим пројекцијама макроекономских показатеља, док финансијски планови садрже образложење по свим апропријацијама и изворима финансирања.

Предлог Одлуке о буџету сачинила је Градска управа за буџет и пореске приходе и доставила Градском већу на разматрање 25.11.2013. године. Веће је Закључком број:

400-1824/13-V од 26.11.2013. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету града Крагујевца за 2014. годину и доставило Скупштини на усвајање. По изјашњењу лица која су припремала Предлог Одлуке о буџету, у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему, са Предлогом Одлуке је упозната јавност, тако што је Предлог Одлуке истакнут на огласној табли органа Града, сајту Града и огласним таблама месних заједница. Скупштина је на седници одржаној 06.12.2013. године усвојила Одлуку о буџету и иста је објављена у „Службеном листу града Крагујевца“ број: 32/2013 од 06.12.2013. године.

Одлуком о буџету града Крагујевца за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 8.520.000 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода у износу од 8.506.590 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.410 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 10.000 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Крагујевца за 2014. годину донела је Скупштина града Крагујевца 17.11.2014. године, а објављена је у „Службеном листу града Крагујевца“, број: 38/2012 од 17.11.2014. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 6.999.654 хиљаде динара, а састоје се из текућих прихода у износу од 6.963.782 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 35.872 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У оквиру Раздела 1 – Скупштина града, град Крагујевац је планирао средства на групи конта 512000 – Машине и опрема, у износу од једну хиљаду динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- У оквиру Раздела 2 – Градоначелник, градско веће и помоћници градоначелника, град Крагујевац је планирао средства на групи конта 441000 – отплата домаћих камата, у износу од 11.700 хиљада динара; на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања, у износу од 210 хиљада динара; на групи конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 30.000 хиљада динара; и на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти, 3.000 хиљада динара; на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама, у износу од 3.000 хиљаде динара; на групи конта 611000 – отплате главнице домаћим кредиторима, у износу од 260.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (подглава 8.4.1.), Дирекција за робне резерве града Крагујевца (подглава 8.6.1.) и Месне заједнице (глава 8.12.) су у Одлуци о буџету на Разделу 8. имале планирана средства на извору 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, у укупном износу од 19.120 хиљада динара, што је супротно члану 47. (цз) Закона о буџетском систему;
- Град Крагујевац је у оквиру Раздела 8., глава 8.11. – Здравство, пренос средстава у износу од 13.778 хиљада динара погрешно планирао и евидентирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Субвенције града Крагујевца нису планиране у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти, односно нису планиране за 30% мање у односу на износ субвенција који је планиран Одлуком о буџету за 2013. годину. У Одлуци о буџету града Крагујевца за 2015. годину субвенције су планиране у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти;

- У табели капиталних издатака нису исказани сви планирани издаци за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. године и пројекцијама за 2015. и 2016. годину;
- Приликом доношења Одлуке о буџету и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Крагујевца, нису узете у обзир све преузете обавезе корисника буџетских средстава локалне власти из ранијих година, које се сходно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему извршавају на терет одобрених апропријација за текућу буџетску годину.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца: да поштују принцип поделе власти на законодавну, извршну, судску и не планирају средства: на разделу Скупштина, машине и опрема; на разделу Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, дотације невладиним организацијама, отплата главнице кредита и пратећих трошкова задуживања, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и трансфере осталим нивоима власти; да не планирају сопствене приходе код Месних заједница и Дирекције за робне резерве града Крагујевца, јер су исти по Закону о буџетском систему укинута крајем 2012. године; да у табелу капиталних издатака, која је саставни део општег дела Одлуке о буџету, уврсте све капиталне пројекте по годинама, који се односе на изградњу и капитално одржавање; да приликом доношења Одлуке о буџету планирају све преузете обавезе корисника буџетских средстава локалне власти из ранијих година.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу града Крагујевца за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 7.577.765 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну града за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 5.173.175 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања је дата у наредној табели:

У хиљадама динара							
Кonto	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (7/6)	% учешћа
1	2	3	4	6	7	8	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7.280.893	4.889.986	6.494.130	4.203.314	65%	99,5%
710000	ПОРЕЗИ	4.991.500	3.198.474	4.991.500	3.198.474	64%	75,7%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	4.199.000	2.449.485	4.199.000	2.449.485	58%	58,0%
712000	Порез на фонд зарада	0	50	0	50	-	0,0%
713000	Порез на имовину	533.700	497.792	533.700	497.792	93%	11,8%
714000	Порез на појединачне услуге	128.800	105.833	128.800	105.833	82%	2,5%
716000	Други порези	130.000	145.313	130.000	145.313	112%	3,4%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	921.355	871.731	426.320	426.319	100%	10,1%
731000	Донације од иностраних држава	19.590	18.632	0	0	-	0,0%
732100	Текуће донације од међународних организ.	6.788	6.658	0	0	-	0,0%
732200	Капиталне донације од међународних организ.	0	460	0	0	-	0,0%
733000	Трансфери од других нивоа власти	894.977	845.980	426.320	426.319	100%	10,1%

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.324.601	772.700	1.076.310	578.287	54%	13,7%
741000	Приходи од имовине	375.670	287.012	375.670	286.902	76%	6,8%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	880.470	416.561	658.640	251.309	38%	5,9%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	27.015	24.898	27.000	24.883	92%	0,6%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	843	1.131	0	0	-	0,0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	40.603	43.098	15.000	15.193	101%	0,4%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43.437	47.081	0	234	-	0,0%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43.437	46.712	0	0	-	0,0%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0	369	0	234	-	0,0%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	-	0,0%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	-	0,0%
800000	Примања од продаје	35.872	23.189	33.870	21.720	64%	0,5%
810000	Примања од продаје основних средстава	3.400	2.822	3.370	2.785	83%	0,1%
81100	Примања од продаје непокретности	3.400	2.822	3.370	2.785	83%	0,1%
812000	Примања од продаје покретне имовине	500	0	500	0	0%	0,0%
820000	Примања од продаје залиха	31.972	20.367	30.000	18.936	63%	0,4%
821000	Примања од продаје робних резерви	30.093	19.021	30.000	18.936	63%	0,4%
822100	Примања од продаје залиха производње	60	50	0	0	-	0,0%
823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	1.819	1.297	0	0	-	0,0%
900000	Примања од продаје финансијске имовине	261.000	260.000	1.000	0	0%	0,0%
910000	Примања од задуживања	260.000	260.000	0	0	-	0,0%
911000	Примања од домаћих задуживања	260.000	260.000	0	0	-	0,0%
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.000	0	1.000	0	0%	0,0%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.000	0	1.000	0	0%	0,0%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7.577.765	5.173.175	6.529.000	4.225.034	65%	100,0%

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо да су укупни приходи и примања остварени 65% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 2.404.590 хиљада динара.

1) **Порез на имовину** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁹, Одлуке о висини стопе пореза на имовину за 2014 годину¹⁰, Одлуке о

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 68/2014

утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији града Крагујевца и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге за непокретности на територији града Крагујевца. Преглед наплаћених јавних прихода од пореза на имовину правних и физичких лица приказан је у следећој табели:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2013. година	2014. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1	Имовина физичких лица	311.233	338.135	65.454	219.873	160.205	193.244	336.977	388.374
2	Имовина правних лица:	442.421	862.404	601	285.265	235.619	214.133	521.119	940.629

Порез на имовину физичких лица: Евидентиран је приход у износу од 193.244 хиљаде динара. На име пореза на имовину физичких лица донето је 65.454 решења којим је утврђен порез на имовину физичких лица у укупном износу од 219.873 хиљаде динара. Порез на имовину правних лица: Евидентиран је приход у износу од 214.133 хиљаде динара, а утврђен је порез на имовину правних лица за 2014. годину, у укупном износу од 285.265 хиљада динара. Градска пореска управа на дан 01.01.2014. године није исказала почетно стање дуга за порез на имовину физичких лица и правних лица, што није у складу са чланом 40. Правилника о пореском рачуноводству, већ је оно унето у пословне књиге на основу Извештаја о променама извршеним у базама података Градске пореске управе у циљу формирања почетног стања на дан 01.01.2014. године, који је сачинила Комисија за формирање почетног стања у пореском рачуноводству Градске пореске управе града Крагујевца. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је град Крагујевац донео Одлуку о изменама Одлуке о висини стопе пореза на имовину за 2014. годину, које су на снази од 25. новембра односно 2. децембра 2014. године, са применом од 01. јануара 2014. године, што је супротно члану 38б. став 1. Закона о порезима на имовину, којим је уређено да се порез на имовину утврђује за календарску годину, применом одредби овог закона, као и одлуке скупштине јединице локалне самоуправе (на чијој територији се имовина налази) о стопама пореза на имовину, одлуке којом су одређене зоне и акта о коефицијентима за непокретности у зонама који важе на дан 15.12. текуће године.**

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да се при утврђивању пореза на имовину за календарску годину, придржавају Закона о порезима на имовину.

2) Накнада за коришћење грађевинског земљишта евидентиран је приход у износу од 249.049 хиљада динара. Накнада за коришћење грађевинског земљишта утврђена је на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹¹. Обрачун и наплату накнаде врши Градска пореска управа, а обвезници накнаде за грађевинско земљиште су власници и закупци објеката. У 2014. години издато је 156 решења о утврђивању наведене накнаде, у поступку теренске и канцеларијске контроле, за обвезнике који нису били задужени у претходном периоду, а у складу са чланом 5. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописано да се пореска обавеза

¹⁰ „Службени лист града Крагујевца“, број: 38/14

¹¹ „Службени лист града Крагујевца“, број: 46/2012

утврђује на основу прописа који су били на снази у време њеног настанка. Укупно задужење по основу ове накнаде је износило 237.573 хиљаде динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине наплаћена је у износу од 16.903 хиљаде динара. Правни основ за наплату је Закон о заштити животне средине¹² и Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Крагујевца¹³. Обвезници плаћања накнаде - носиоци права својине, односно закупа на становима и стамбеним јединицама, накнаду плаћају месечно путем јединствене уплатнице, достављене од стране Јавног стамбеног предузећа (коме је поверена делатност обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга). Јавно стамбено предузеће средства наплаћена од накнаде уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода. Укупна потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31.12.2014. године износе 18.350 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију је утврђено да је:

- град Крагујевац утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, који прописује да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе;
- град Крагујевац у 2014. години није имао отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине, у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине и Законом о буџетском систему. Буџетски фонд за заштиту животне средине отворен је 14.07.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту животне средине обавља у оквиру послова Градске пореске управе.

2) Комуналне таксе

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору утврђује се на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца¹⁴, тарифни број 1. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору утврђује се у годишњем износу, на основу пријаве обвезника. Висина накнаде зависи од регистроване претежне делатности обвезника, величине правног лица, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, и по зонама. Обрачун, евидентирање и наплату комуналне таксе врши Градска пореска управа. У 2014. години број издатих решења за наведену таксу је 998 у укупном износу од 139.902 хиљаде динара, а остварен приход је 145.313 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, тарифни број 3. плаћа се једном годишње у моменту регистрације моторног возила. Укупно остварен приход по основу ове таксе у 2014. години износи 69.385 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, тарифни број 4. Евидентиран је приход од 9.387 хиљада динара. Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца, утврђена је комунална такса за коришћење простора на јавним површинама и то у дневном износу, према квадратном метру заузетог простора и подручју града на коме се јавне површине налазе. Решење о овој комуналној такси доноси Секретаријат за комунале послове и надзор, на основу захтева странке, у складу са Правилником о

¹² „Сл. гласник РС“, 135/2004, 36/2009, 72/2009, 43/2011

¹³ „Сл. лист града Крагујевца“, 40/2009

¹⁴ „Службени лист града Крагујевца“ 46/2012

условима за постављање објеката на јавним површинама и то за летње баште, за постављање апарата за кокице, расхладних уређаја, пултова и тезги. У оквиру овог субаналитичког конта евидентиран је и приход по основу накнаде за обављање повереног комуналног посла. Законом о комуналним делатностима је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе може као комуналне делатности одредити и друге делатности од локалног интереса и прописати услове њиховог обављања. Одлуком о одређивању и начину поверавања комуналних делатности, као комунална делатност је наведена и делатност забавни паркови. Истом одлуком је уређено да је коришћење јавне површине за дечије аутомобиле повремено комунални посао у оквиру комуналне делатности који представља заокружену функционалну целину, финансира се из цене услуге, те се ови послови поверавају путем јавног надметања (лицитацијом). Након поступка лицитације закључује се уговор са лицем коме се поверава обављање комуналних послова, које има обавезу да плати накнаду за обављање повереног комуналног посла. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:**

- град Крагујевац закључио уговор о поверавању обављања комуналног посла (постављање дечијих аутомобила) са предузетником, иако наведена делатност не спада у комуналне, што је супротно члану 2. Закона о комуналним делатностима;
- на основу наведеног уговора о поверавању обављања комуналног посла, град Крагујевац је остварио приход од накнаде која је одређена Одлуком о спровођењу II круга поступка лицитације за поверавање комуналних послова постављања дечијих аутомобила и објеката за дечији забавни парк на јавној површини. Приход по овом основу остварен је у виду накнаде, иако је реч о коришћењу простора на јавним површинама, за шта је Одлуком о локалним комуналним таксама тарифни број 4. предвиђено плаћање таксе за заузеће јавне површине, што је супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 13. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца.

У току ревизије Градско веће донело је Нацрт одлуке о изменама Одлуке о комуналним делатностима на територији града у којој се изоставља постављање дечијих аутомобила као поверени комунални посао.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да за заузеће јавне површине за постављање дечијих аутомобила наплаћује таксу у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, тарифни број 6. Евидентиран је приход у износу од 7.454 хиљаде динара. Град је основао ЈКП „Паркинг сервис“ који обавља комуналну делатност коришћења, уређења и одржавања јавних паркиралишта. Одлуком о локалним комуналним таксама је предвиђена обавеза плаћања комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на обележеним и уређеним местима за предузећа које је Град основао или за предузеће коме је Град поверио обављање комуналне делатности коришћења, уређења и одржавања јавних паркиралишта. ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац је достављало месечни Извештај о коришћењу јавне површине за паркирање друмских возила за претходни месец у коме се наводи укупан број продатих карата за дати период, а који је био основ за уплату наведене таксе на уплатни рачун прихода. ЈКП „Паркинг сервис“ је дужно да од прихода које наплати по основу продатих карата за паркирање друмских возила, уплати на рачун јавних прихода таксу за коришћење простора за паркирање и то: од сваке продате карте износ од 4 динара за паркирање у „Плавој зони“ и 2 динара за паркирање изван „Плаве зоне“. Комуналну таксу за резервацију паркинг места, као и таксу за коришћење такси стајалишта и полигона за обуку возача наплаћује Градска управа надлежна за послове саобраћаја, приликом издавања решења.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, тарифни број 8. Евидентиран је приход у износу од 17.098 хиљада динара. Такса се утврђује на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца, у дневном износу. По овом тарифном броју такса се наплаћује за довођење оштећене зелене јавне површине у првобитно стање, за довођење раскопане јавне површине у технички исправно стање и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом. Решење о одобрењу коришћења јавне површине издаје Секретаријат за комунале послове и надзор у оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште послове, на захтев странке, а наплату таксе и евиденцију води Градска управа за финансије.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да град Крагујевац у 2014. години није остварио приходе од комуналне таксе за држање средстава за забавне игре (компјутери, флипери, билијар и сл.) – тарифни број 5. и за коришћење слободних површина за комповање, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – тарифни број 7., за које је предвиђена могућност наплате Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Крагујевца.

3) Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова Евидентиран приход у износу од 59.727 хиљада динара остварен је од отуђења грађевинског земљишта и од закупа грађевинског земљишта за постављање привремених монтажних објеката (киоска).

а) Отуђење грађевинског земљишта – по овом основу остварен је приход у износу од 41.531 хиљада динара. На основу Закона о планирању и изградњи, Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини и Одлуке о мерилима за утврђивање цене за отуђење, закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а сагласно Одлуци Надзорног одбора ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, у складу са Програмом за отуђивање и давање земљишта у закуп, неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Крагујевца, у 2014. години расписана су два огласа о отуђивању, јавним надметањем. Поступак јавног надметања спроводила је Комисија одређена Одлуком Надзорног одбора ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца. Почетна цена утврђена је на основу Одлуке о мерилима за утврђивање цене за отуђење, закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а коначна цена утврђена је јавним надметањем. Од укупно осам уговора о отуђењу грађевинског земљишта, шест је закључено путем јавног оглашавања са понуђачима који су понудили највишу цену, а два уговора су закључена непосредном погодбом. Седам закупаца је након закључених уговора о међусобним правима и обавезама, закључило и уговор о отуђењу грађевинског земљишта којим стичу право да упишу власништво над земљиштем, док један купац (СЗ „Напредак“ д.о.о. Крагујевац) још увек није закључио уговор о отуђењу земљишта. Осим наведених уговора, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је закључило Уговор о раскиду уговора о отуђивању из 2013. године којим се обавезало да врати купцу „Duo Pro inženjering“ д.о.о. Ћуприја, износ од 90.000 евра. Уговори о отуђењу грађевинског земљишта са СЗ „Напредак“ доо Крагујевац и „Duo Pro inženjering“ доо Ћуприја што је детаљно објашњено у подтачки 4.3.3. Пасива – Обавезе.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- примања од продаје земљишта у износу од 41.531 хиљада динара, су уплаћена на рачун јавних прихода 742143 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова уместо на рачун јавних прихода 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3.

Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- износ од 41.531 хиљада динара више је евидентиран на 742143 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова уместо на рачун јавних прихода 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ се Уговором о раскиду уговора са „Duo Pro inženjering“ доо Њуприја, обавезало да изврши повраћај од 90.000 бодова/евра у динарској противвредности евра према званичном курсу НБС, најкасније до 31.07.2013. године. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ није извршило повраћај наведених средстава те је поступило супротно члану 4. Уговора о раскиду уговора;
- у јавном огласу не стоји рок у коме је Јавно предузеће дужно да врати депозит понуђачима који нису изабрани као најповољнији.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да евидентирање примања од продаје непокретности врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Привремени закуп земљишта за постављање монтажних објеката – киоска Обрачун и наплату закупнине врши ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. Закључени уговори из претходног периода се анексирају сваке године, ради утврђивања цене закупа у складу са Одлуком о мерилима за утврђивање цене за отуђивање, закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта. За период од 01.01.-31.12. 2014. године закључено је 33 уговора по основу којих је наплаћено 3.512 хиљада динара, док је 1.946 хиљада динара наплаћено по основу потраживања за закуп земљишта из ранијег периода. На основу података које је доставило ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, потраживања по основу закупа земљишта за постављање монтажних објеката на дан 31.12.2014. године износе 12.502 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

- за заузеће јавне површине за постављање привремених монтажних објеката – киоска наплатио закупнину у износу од 5.459 хиљада динара, уместо локалну комуналну таксу за 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 према тарифном броју 4., супротно Одлуци о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца;
- град Крагујевац није донео акт којим би уредио постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама, супротно члану 146. Закона о планирању и изградњи;
- град Крагујевац није донео План постављања привремених монтажних објеката – киоска за 2014. годину;
- за кашњења по основу уплате закупнине за заузеће јавне површине за постављање привремених монтажних објеката – киоска, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ наплаћивало је затезну камату, коју је део закупаца уплаћивало на подрачун 840-741804-90 Други депозити, супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта Евидентиран је приход у износу од 167.865 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта утврђује се на основу Одлуке о мерилима за утврђивање цене за отуђење, закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за

уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације објеката. Обрачун и наплату накнаде врши ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. У 2014. години закључено је 58 уговора у поступку легализације и по том основу наплаћено 10.003 хиљаде динара и 174 уговора у поступку добијања грађевинске/употребне дозволе и по том основу наплаћено 121.949 хиљада динара. По основу уговора из претходних година, на име накнаде је уплаћено 35.913 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено:** да се део прихода по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта уплаћују на подрачун Други депозити, са кога се средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 742253 – Накнада 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.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да наплату јавних прихода врше у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца; да обезбеде наплату јавних прихода на одговарајуће уплатне рачуне прописане Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна; да донесу акт којим се уређује постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и других површинама и План постављања привремених објеката на територији града за текућу годину.

5) Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета – Евидентиран је приход у износу од 13.708 хиљада динара по основу давања пословног простора у закуп и по основу издавања пултова. Одлуком о давању пословног простора у закуп¹⁵ уређени су услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града. Градско веће доноси Одлуку о расписивању огласа за давање у закуп пословне просторије путем јавног надметања, а поступак јавног надметања спроводи Комисија за спровођење поступака давања у закуп пословних просторија, након чега се закључује уговор. Град Крагујевац је дао 63 јединице пословног простора у закуп, без накнаде, од чега се за 12 јединица пословног простора фактуришу стални трошкови. У табели су приказани подаци о пословном простору, које је доставио Секретаријат за имовину:

Р. б.	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1	Пословни простор који је издат у закуп (28 локала и 8 локала на Цветном тргу који се не налазе у пословним књигама)	36	1.183,89
2	Пословни простор који је издат без плаћања закупнине (за 12 јединица пословног простора се фактуришу стални трошкови)	60	3.577,07
3	Пословни простор који није издат (47 локала и 1 локал на Цветном тргу)	48	2.301
4	Заједнички простори у оквиру Месних заједница	2	105,7
5	Пословни простор дат на коришћење ЈСП „Крагујевац“ без накнаде	3	621
6	Укупно:	149	7.789,66
7	Заједнички простори у оквиру Месних заједница	6	Нема података о површини

У 2014. години остварен је приход по основу закупа 23 пулта укупне површине 46 м². Уговори о закупу су закључени на период од три године. **Ревизијом презентоване документације је утврђено да је:**

- град Крагујевац издао 63 јединице пословног простора укупне површине 4.198,07 м², без накнаде за закуп простора, супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених

¹⁵ „Службени лист града Крагујевца“ 11/07, 35/08, 15/10

понуда, којим је уређено да се пословни простор у јавној својини даје у закуп ради стицања прихода и на тај начин поступила супротно члану 49. Закона о буџетском систему;

- оглас не садржи рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, што није у складу са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да издавање пословног простора у закуп врше у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- Према Одлуци о стицању и давању станова у закуп на становима којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања уговоре о закупу тих станова у име закуподавца закључује Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. Према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ број ових станова у 2014. години је 181. Укупно фактурисана закупнина за ове станове у 2014. године је 6.005 хиљада динара, а остварен је приход у износу од 1.144 хиљаде динара. Укупно потраживање по основу закупа станова на дан 31.12.2014. године износи 30.212 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено да** приход по основу закупа 181 стана, на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, у износу од 1.144 хиљаде динара није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да предузму активности да се средства по основу прихода од закупа станова уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

6) Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова Евидентиран је приход у износу од 12.885 хиљада динара.

- По основу уговора о поклону, Јужноморавски регион, Чешка Република донирао је средства у износу од 610 хиљада чешких круна за санирање последица од уништавајућих поплава и пљускова у Шумадијском региону. Средства су уплаћена на наменски подрачун буџета града Крагујевца у износу од 2.594 хиљаде динара, а утрошена су за санирање клизишта и уређење водотокова. Пројекат је завршен и подрачун је угашен.

- У циљу промоције органске пољопривредне производње потписан је уговор о донацији са градом Сиреном (Француска) у износу од 698 хиљада динара. За реализацију пројекта утрошено је 698 хиљада динара, а потом је подрачун угашен.

- За пројекат „Ефикасно управљање имовином“ који подразумева набавку опреме за идентификовање и евидентирање имовине, софтвере за исту намену, обука људства за исто као и стварање база података о имовини и управљање истом, отворен је подрачун. Донације за реализацију овог пројекта остварене су у износу од 9.592 хиљада динара.

7) Мешовити и неодређени приходи – Јавна комунална предузећа на територији града Крагујевца нису уплатила део добити у буџет града у 2014. години. **На основу презентоване документације утврђено је да:** ЈКП „Чистоћа“ нема Одлуку о распореду остварене добити на крају 2013. године, већ је у Програму пословања за 2014. годину наведено да предузеће неће вршити расподелу добити у 2014. години и да је Надзорни одбор ЈКП „Градске тржнице“ донео Одлуку да се добит распоређује у нераспоређену добит на коју Оснивач није дао сагласност. Наведена поступања јавних предузећа нису у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да обезбеде надзор и спровођење одредби Закона о јавним предузећима која се тичу распореда добити коју остваре јавна комунална предузећа чији је оснивач град Крагујевац.

Трансфери

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 426.319 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 333.141 хиљаду динара. По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве које је донела Влада Републике Србије, распоређена су средства у износу од 300.000 хиљада динара на име трансфера за извршавање обавеза, услед смањеног обима прихода буџета јединице локалне самоуправе. Средства су искоришћена за отплату дугова по основу краткорочних и дугорочних кредита (289.000 хиљада динара), за измирење обавеза по основу судског решења према предузећу Валидус (7.050 хиљада динара) и за измирење обавеза по основу реализованих услуга (3.948 хиљада динара). По основу Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве које је донела Влада Републике Србије, граду Крагујевцу су обезбеђена средства у износу од 16.671 хиљада динара за накнаду штете настале услед елементарних непогода.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

У консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2014. годину исказани су Приходи из осталих извора у износу од 193.283 хиљада динара.

1. Приходи ПУ „Нада Наумовић“

Из осталих извора остварени су приходи у укупном износу од 142.580 хиљада динара од чега се 138.292 хиљаде динара односе на приходе од продаје добара и услуга (уплате родитеља по основу боравка деце у предшколској установи), 387 хиљада динара мешовити и неодређени приходи (приходи од дечијих представа и семинара) и 3.900 хиљада динара су остварена од родитељског динара ваннаставне активности.

Увидом у презентовану документације утврђено је да је регресном скалом коју је утврдило Градско веће, месечно учешће корисника услуга у економској цени целодневног боравка у 2014. години, износило од 21,56% до 71,88% економске цене услуга, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању. Решењем Градског већа о утврђивању економске цене услуга у Предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац од 29.08.2014. године утврђено је учешће корисника услуга – родитеља у економској цени услуга у износу од 20% како је уређено Законом о предшколском васпитању и образовању.

2. Приходи ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Евидентирани су сопствени приходи у износу од 893 хиљада динара по основу откупа станова који су били власништво Фонда за уређење грађевинског земљишта. На основу презентованих података од стране ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, наплаћени су приходи по основу откупа 36 станова, од чега су два откупљена у целости у 2014. години. Потраживања по основу откупа станова на дан 31.12.2014. године износе 12.802 хиљада динара. **Увидом у презентовану документацију утврђено је да:**

- износ од 456 хиљада динара, по основу откупа станова, више је евидентиран на групи конта 745000 Мешовити и неодређени приходи, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 811000 Примања од продаје непокретности, што није у

складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- наведени износ средстава уплаћен је на подрачун ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, уместо на уплатни рачун јавних прихода, супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да средства по основу откупа станова уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

3. Приходи месних заједница

Месне заједнице су у 2014. години оствариле приходе евидентирани на конту мешовити и неодређени приходи у износу од 5.558 хиљада динара, од одржавања гробних места и сахрањивања, од средстава које су закупци простора уплаћивали за комуналне трошкове и од донација. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

- месне заједнице су оствариле приходе у износу од 3.088 хиљада динара обављајући делатност одржавања гробља и сахрањивања, супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима,
- приход у износу од 1.232 хиљаде динара који се односи на рефундацију комуналних трошкова од стране закупца пословног простора, уплаћиван на подрачуне месних заједница, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да код месних заједница на својој територији успоставе контролу наплате јавних прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора; да обезбеде да се комунална делатност обавља у складу са Законом о комуналним делатностима; да месне заједнице не остварују сопствене приходе.

4.1.3 Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова

Секретаријат за имовину администрира приходе по основу откупа станова на основу закључених уговора. У 2014. години наплаћен је износ од 3.119 хиљада динара по основу откупа станова. Потраживање по основу откупа станова на дан 31.12.2014. године износи 1.562 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** део средстава од откупа станова у износу од 335 хиљада динара уплаћен на наменски подрачун града – Средства од откупа станова, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да предузму активности за ефикаснију наплату, контролу и праћење јавних прихода; да се јавни приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прописане Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Примања од продаје робних резерви у корист нивоа градова

Градско веће града Крагујевца донело је Одлуку о продаји меркантилне пшенице из градских робних резерви. Закључен је уговор са „Агромаркет“ доо Корићани на 18.936 хиљада динара. Продаја пшенице извршена је по упиту који је послат складиштару, по цени од 21,50 дин/кг, а важећа берзанска цена се кретала у износу од 21,80 до 22,00

динара по кг. По објашњењу одговорног лица, продаја је извршена на овакав начин како би се избегли трошкови отпреме из силоса од 0,7% од цене пшенице и трошкови преузимања пшенице од 0,5%. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да продаја меркантилне пшенице није извршена у складу са чланом 13. Закона о робним резервама.**

Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова

Правни основ за задуживање града за финансирање дефицита текуће ликвидности садржан је у члану 35. Закона о јавном дугу. Министарство финансија РС – Управа за јавни дуг је на основу упућеног захтева града Крагујевца, одобрило могућност кредитног задуживања за финансирање дефицита текуће ликвидност, до висине од 260.000 хиљада динара (обзиром на остварене текуће приходе у 2013. године у износу од 5.281.021 хиљада динара). Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о задуживању града Крагујавца за финансирање дефицита текуће ликвидности. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је уговор са Комерцијалном банком а.д. Београд на износ од 260.000 хиљада динара, са припадајућом каматом у износу од 8,99% на годишњем нивоу. Главница по овом краткорочном кредиту је враћена до краја 2014. године уз припадајућу камату у износу од 9.417 хиљада динара.

4.1.4. Расходи

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

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

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	25.231	25.231	23.702	23.702	94	100
2	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	25.070	25.070	25.039	25.039	100	100
3	Градска управа за финансије	30.890	30.890	26.831	26.831	87	100
4	Градска управа уза послове локалне самоуправе и опште управе	426.609	427.909	427.885	427.885	100	100
5	Градска пореска управа	37.200	37.200	34.147	34.147	92	100
6	ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	46.906	46.906	44.123	44.123	94	100
7	ПУ "Нада Наумовић"	343.111	341.811	315.719	315.719	92	100
8	Укупно организационе јединице	935.017	935.017	897.446	897.446	96	100
9	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 411000	1.188.527	1.188.496	1.136.228	1.136.228	96	100

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у органима града Крагујевца, установама и привредним друштвима, која се финансирају из буџета, а на које се закон примењује, **утврђено је следеће:**

- на дан 31.12.2014. године укупан број запослених на неодређено време је 946, који је већи у односу на максималан број запослених за 20, а број запослених на одређено време је 191, који је за 98 већи у односу на прописан, што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да ускладе број запослених са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹⁶ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹⁷ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, град Крагујевац је, при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивао следећа акта: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату за послове Скупштине града Крагујевца, број: 110-27/14-I-01 од 24.02.2014. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату за послове Градског јавног правобранилаштва града Крагујевца, број: 110-32/10-IV од 10.03.2010. године и 110-33/12-IV-01 од 27.02.2012. године; Правилник о систематизацији радних места у стручној служби за послове заштитника грађана града Крагујевца, број: 110-63/12-VI од 29.12.2012. године и 110-336/13-VI од 10.05.2013. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за финансије, број: 110-1/14-IV од 13.01.2014. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе, број: 110-2/13-III од 14.2.2013. године...110-60/14-III од 26.11.2014. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској пореској управи, број: 110-4/14-VIII од 20.08.2014. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у секретаријату за послове Скупштине града Крагујевца, број: 110-29/14-I/01 од 24.02.2014. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Секретаријату за послове Градског јавног правобранилаштва, број: 110-106/10-IV од 5.11.2010. године и 110-27/12-IV-01 од 24.2.2014. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у стручној служби заштитника грађана, број: 110-62/12-VI од 29.02.2012. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској управи за финансије, број: 110-6/14-IV од 15.01.2014. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе, број: 110-8/13-III од 14.2.2013. године...110-24/14-III од 6.2.2014. године; Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској пореској управи, број: 110-5/14-VIII од 15.01.2014. године; Одлука о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних, именованих и постављених лица, број: 120-12/12-I/02 од 08.03.2012. године и измена 120-1/13-I/02 од 08.01.2013. године, Одлука о обезбеђивању услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца, број: 020-22/14-I од 28.02.2014. године и Одлука о

¹⁶,Сл. гласник РС“, број: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹⁷,Сл. гласник РС“, број: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

¹⁸,Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05 и 54/09

Градском већу града Крагујевца, „Службени лист града Крагујевца“, број: 7/12 од 01.03.2012. године.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима утврђено је следеће:

Директни буџетски корисници

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава града Крагујевца врши Одељење за рачуноводствене послове у оквиру Градске управе за финансије. У 2014. години исплаћен је други део плате за децембар 2013. године, а последња исплата је била први део плате за децембар 2014. године. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије.

Обрачун и евидентирање накнада и додатака извршен је у складу са прописима. Основни коефицијенти за изабрана и постављена лица и запослене утврђени су у складу са Уредбом.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- изабраним лицима града Крагујевца утврђено увећање основног коефицијента за 24%, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На захтев ревизије, Одељење за рачуноводствене послове у оквиру Градске управе за финансије, урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је град Крагујевац преузео обавезу и извршио расходе за плате и додатке изабраним лицима више за 3.322 хиљаде динара, због примене већих коефицијената. У поступку ревизије Административни одбор Скупштине града Крагујевца донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних, именованих и постављених лица, број: 120-476/15-I/02 од 18.08.2015. године која је усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Истовремено су донета Решења којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата усклађени са Одлуком и Законом;
- седам запослених је имало додатни коефицијент по основу сложености послова, односно увећање основног коефицијента, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. На захтев ревизије, Одељење за рачуноводствене послове у оквиру Градске управе за финансије, урадило је прерачун плата, на основу кога је утврђено да је, због примене већих додатних коефицијената по основу сложености за седам запослених у граду Крагујевцу, исплаћена већа плата за 797 хиљада динара;
- појединим запосленима је извршена исплата стимулације. На основу прерачуна који је урадило Одељење за рачуноводствене послове, утврђено је да је на име стимулација запосленима у 2014. години исплаћено 79 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- умањење нето зараде је вршено при коначној исплати плате за одређени месец, а не при последњој исплати плате у том месецу, што није у складу са чланом 2. Правилника о умањењу нето прихода запослених у јавном сектору;
- број координатора је већи од 2% од укупног броја запослених, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- град Крагујевац је основао Дирекцију за робне резерве града Крагујевца, као посебно правно лице. У Градској управи за локалну самоуправу и општу управу обављају се послови из надлежности Дирекције за робне резерве, јер су запослени засновали радни однос у овој Управи уместо у Дирекцији за робне резерве. Градска

управе за послове локалне самоуправе и опште управе преузела је обавезу и извршила расходе за седам запослених на пословима из надлежности Дирекције за робне резерве, у износу од 4.430 хиљада динара;

- у Градској управи за локалну самоуправу и општу управу обављају се послови из надлежности месних заједница, јер је 49 лица засновало радни однос у овој Управи, уместо у месним заједницама. На тај начин је Градска управа за локалну самоуправу и општу управу преузела обавезу и извршила расходе за плате за 49 лица који обављају послове месних заједница у износу од 32.171 хиљада динара, супротно члану 76. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и надлежности утврђених статутом и актом о оснивању и и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да број запослених који координирају најсложеније активности ускладе са наведеним прописима; да коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да лица која врше послове из надлежности индиректних буџетских корисника заснују однос код тих корисника.

Индиректни буџетски корисници

1. Предшколска установа „Нада Наумовић“

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 315.719 хиљада динара, од чега су 264.004 хиљада динара из средстава буџета града, 29.597 хиљада динара из буџета Републике Србије, а 22.118 хиљада динара из сопствених средстава. Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.2014. године био је 545, на неодређено време и 75 на одређено време. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Коефицијенти за запослене у Предшколској установи утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду. Евидентирање плата, накнада и додатака на плату извршено је на прописаним субаналитичким контима. Анализирајући, на основу узорковане документације, примену Правилника о умањењу нето прихода запослених у јавном сектору и Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прихода корисника јавних средстава, утврдили смо да је Предшколска установа поступала у складу са наведеним прописима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- Управни одбор Предшколске установе „Нада Наумовић“ директору Установе утврдио увећање коефицијента за обрачун и исплату плата за додатних 30%, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. На основу предрачуна који је урадила Предшколска установа утврђено је да је директору установе исплаћена плата више за 311 хиљада хиљада динара. У 2015. години основане су две предшколске установе на територији града, након чега је Предшколска установа „Нада Наумовић“ започела обрачун и исплату плата директору, у складу са прописима;
- Предшколска установа у 2014. години исплатила плате за други део новембра и децембра 2013. године закључно са аконтацијом плате за новембар 2014. године,

што није у складу са чланом 110. Закона о раду и роковима за исплату плата, како је уређено чланом 84. Правилника о раду.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца који је Оснивач Предшколске установе „Нада Наумовић“ да пренос средства за плату запосленима врше у складу са прописаним роковима за исплату плата.

2. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од другог дела зараде за децембар 2013. године закључно са зарадом за први део новембра 2014. године. Програм пословања Јавног предузећа „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор 09.12.2013. године, а сагласност Скупштине дата је на седници 27.12.2013. године. Програм пословања садржи динамику исплате зараде по месецима, а маса зарада планирана је у износу од 48.588 хиљаде динара. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду. Анализирајући, на основу узорковане документације, примену Правилника о умањењу нето прихода запослених у јавном сектору и Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прихода корисника јавних средстава, утврдили смо да је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ поступило у складу са наведеним прописима.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- минули рад је обрачунат и исплаћен за време проведено на раду за сваку годину остварену у радном односу, а не за време проведено на раду код послодавца, што је супротно члану 108. Закона о раду;
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ није доставило Програм пословања за 2014. годину Оснивачу до 01. децембра, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- нису сви додаци и накнаде на зараду евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да достављају Програм пословања оснивачу у складу са законом; да запосленима додаток по основу минулог рада утврде у складу са Законом о раду; да евидентирање додатака и накнада на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.510	4.510	4.197	4.197	93	100
2	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	4.530	4.530	4.426	4.426	98	100
3	Градска управа за финансије	5.529	5.529	4.803	4.803	87	100

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

4	Градска управа у за послове локалне самоуправе и опште управе	76.319	76.559	76.557	76.557	100	100
5	Градска пореска управа	6.659	6.659	6.129	6.129	92	100
6	ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	8.407	8.407	7.915	7.915	94	100
7	ПУ "Нада Наумовић"	61.578	61.338	56.505	56.505	92	100
8	Укупно организационе јединице	167.532	167.532	160.532	160.532	96	100
9	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 412000	213.342	213.373	203.699	203.699	95	100

Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су утрошили 98.946 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, град Крагујевац је извршио обрачун и исплату плата изабраним и појединим запосленим лицима примењујућу коефицијенте који нису у складу са прописаним.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадило Одељење за рачуноводствене послове, град Крагујевац је због увећања коефицијената изабраним лицима без правног основа, на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунао и извршио расходе више за 594 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- да је за седам запослених због увећања основног коефицијента по основу сложености, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунато и исплаћено више 143 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- да су запосленима који обављају послове из надлежности Дирекцији за робне резерве града Крагујевца обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 793 хиљаде динара, са раздела Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе;
- да су запосленима који обављају послове из надлежности месних заједница обрачунати и исплаћени расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу 5.758 хиљада динара, супротно члану 76. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници

1. Предшколска установа „Нада Наумовић“

Предшколска установа „Нада Наумовић“ обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 56.505 хиљада динара за социјалне доприноси на терет послодавца. **Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених**, Предшколска установа „Нада Наумовић“ је због примене увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате директору Установе за 30% више у односу на прописе, обрачунала и извршила расходе за социјалне доприноси на терет послодавца и исплатила више 112 хиљада динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ обрачунало је, исплатило и евидентирало износ од 7.915 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планиране су, исплаћене и евидентирани накнаде у природи за превоз на посао и са посла (маркице).

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	760	760	632	0	0	0
2	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	1.878	1.878	1.028	1.028	55	100
3	Укупно организационе јединице	2.638	2.638	1.660	1.028	39	62
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 413000	3.972	3.972	2.914	2.282	57	78

1. Скупштина града

Накнаде у природи: Евидентиран је расход у износу од 632 хиљаде динара за куповину годишњих претплатних карата за превоз одборника. Право на накнаду путних трошкова одборницима уређено је чланом 21. Одлуке о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца у коме је наведено да одборник има право на накнаду путних трошкова насталих обављањем одборничке дужности.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- на накнаде одборницима за превоз, које по својој природи представљају друге приходе, односно уговорену накнаду, није обрачунат и уплаћен порез на доходак грађана, што није у складу са чланом 85. Закона о порезу да доходак грађана и није обрачунат допринос за ПИО, што није у складу са чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- накнада одборницима у износу од 632 хиљаде више је евидентирана на групи конта 413000 Накнаде у природи, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Накнаде у природи: Евидентиран је расход у износу од 1.028 хиљада динара за куповину годишњих претплатних карата за превоз на посао и са посла запослених. Ревизијом узорковане документације је утврђено да при плаћању претплатне карте није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана на део износа преко неопорезиве висине цене месечне карте, што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да при исплати накнада у природи врше обрачун и исплату пореза и доприноса у складу са прописима; да

накнаде одборницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	2.950	2.950	2.147	1.587	54	74
2	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	18.920	18.920	19.658	14.034	74	71
3	Укупно организационе јединице	21.870	21.870	21.805	15.621	71	72
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 414000	66.628	66.628	62.279	56.095	84	90

1. Градска управа за финансије

Породилско боловање: Евидентиран је расход за накнаду породилског боловања у износу од 1.552 хиљада динара. Обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Градска управа је вршила истовремено са обрачуном и коначном исплатом плате за месец, а затим је вршила рефундацију средстава. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да наведени расход у износу од најмање 560 хиљада динара погрешно више евидентиран, јер није извршен сторно за износ рефундираних средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Породилско боловање: Евидентиран је расход за накнаду породилског боловања у износу од 10.556 хиљада динара. Обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Градска управа је вршила истовремено са обрачуном и коначном исплатом плате за месец, а затим је вршила рефундацију средстава. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да наведени расход у износу од најмање 5.624 хиљада динара погрешно више евидентиран, јер није извршен сторно за износ рефундираних средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Отпремине и помоћи: Према Анексу посебног колективног уговора за државне органе, запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини 1,5 плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку. Исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију су, након утврђеног права и издатих решења, обрачунате, исплаћене

и евидентирани у укупном износу од 1.738 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да евидентирање накнада за породилско боловање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска пореска управа	2.000	2.000	1.823	1.823	91	100
2	ПУ "Нада Наумовић"	14.589	14.589	13.920	13.920	95	100
3	Укупно организационе јединице	16.589	16.589	15.743	15.743	95	100
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 415000	57.688	57.688	51.869	51.869	90	100

1. Градска пореска управа

Накнаде трошкова за запослене: Евидентиран је расход на име трошкова превоза на рад и са рада за запослене у износу 1.823 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације Градске пореске управе утврђено је да је висина накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима утврђена у висини неопорезивог износа, што није у складу са чланом 118. Закона о раду којим је уређено право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да накнаду трошкова превоза на рад и са рада запосленима врше у складу са законом.

2. Предшколска установа „Нада Наумовић“

Накнаде трошкова за запослене: Евидентиран је расход на име трошкова превоза на рад и са рада за запослене у износу од 13.920 хиљада динара. Накнада је исплаћивана у висини цене месечне претплатне карте у јавном превозу, сразмерно броју дана проведених на раду. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој групи конта евидентирани су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима комисија.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	21.000	21.000	11.155	202	1	2

3	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	4.693	4.693	4.227	95	2	2
4	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	3.950	3.950	3.400	3.400	86	100
5	Укупно организационе јединице	29.643	29.643	18.782	3.697	12	20
6	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 416000	34.889	20.097	20.091	5.006	25	25

1. Скупштина града

Награде запосленима и остали посебни расходи: Евидентиран је расход у износу од 10.953 хиљада динара на име накнаде одборницима. Чланом 17. Одлуке о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца уређено је право одборника на новчану накнаду за обављање послова из делокруга своје надлежности. Одборнику је утврђена накнада у висини од 20% просечне зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за месец за који му припада накнада, а председнику односно заменику председника одборничке групе у висини 25%. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је износ од 10.953 хиљаде динара више евидентиран на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

Награде запосленима и остали посебни расходи: Евидентиран је расход у износу од 4.132 хиљада динара на име накнаде члановима Градског већа који нису на сталном раду. Чланом 18. Одлуке о Градском већу уређено је да чланови Градског већа који нису на сталном раду остварују право на накнаду за рад у Градском већу. Накнада се утврђује на месечном нивоу, у висини 30% од висине плате заменика Градоначелника. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је износ од 4.132 хиљада динара више евидентиран на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да накнаде одборницима и члановима Градског већа који нису на сталном раду евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Градска управа за локалну самоуправу и општу управу

Награде запосленима и остали посебни расходи: Евидентиран је расход у износу од 3.400 хиљада динара на име јубиларних награда запосленима. У складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 34. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе, утврђено је право запослених на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених код

послодавца. Награда се утврђује у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4.1.4.7. Стални трошкови, група–421000

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	66.388	66.388	36.033	36.033	54	100
2	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	327.437	327.437	238.797	238.797	73	100
3	Месна самоуправа	23.147	23.147	14.015	14.015	61	100
4	Укупно све организационе јединице	416.972	416.972	288.845	288.845	69	100
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ- Група 421000	558.620	557.620	358.537	358.537	64	100

1. Градска управа за финансије

Градска управа за финансије исказала је сталне трошкове у укупном износу од 36.033 хиљада динара, од чега се на трошкове платног промета односи 4.151 хиљада динара, енергетске услуге 19.498 хиљада динара, комуналне услуге 1.746 хиљада динара, услуге комуникација 9.264 хиљада динара, ПТТ услуге 1.264 хиљада динара, трошкови осигурања 105 хиљада динара и остали трошкови 5 хиљада динара.

Енергетске услуге: Градска управа за финансије је 16.04.2014. године, након спроведеног поступка јавне набавке, са „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, потписала Уговор којим је уговорено снабдевање електричном енергијом. Вредност Уговора износи 11.760 хиљада без ПДВ и закључен је на период од годину дана.

Услуге комуникације: Дана 27.05.2014. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градска управа за финансије је потписала Уговор о пружању телекомуникационих услуга са Телеком Србија а.д. Београд. Вредност Уговора без ПДВ износи 9.492 хиљаде динара.

Град Крагујевац је 20.02.2014. године донео Одлуку о одређивању висине накнаде за коришћење мобилних телефона изабраних, постављених лица и запослених у органима Града и посебним службама. Начелник Градске управе за финансије је 01.03.2014. године, на основу члана 6. Одлуке донео Решење о запосленима који имају право коришћења мобилних телефона, односно службених картица. Прекорачење висине накнаде коришћења мобилних телефона, утврђене овом Одлуком, одбијају се од зараде запосленог за тај месец.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- град Крагујевац је неправилно преузео обавезе по уговорима са вишегодишњим трајањем у износу 4.893 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему;
- значајан део узоркованих рачуноводствених исправа на основу којих је вршено плаћање електричне енергије, централног грејања, водовода и канализације, телефона, мобилног телефона и поште, није прокњижен у главној књизи у року утврђеним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- значајан део документације, који се односи на централно грејање, водовод и канализацију, телефон и пошту је у главној књизи прокњижен као обавеза на дан плаћања, иако обавезе датирају из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуни за мобилне телефоне у износу од 918 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за финансије да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да лица која контролишу рачуноводствену документацију стављају потпис на рачуне у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе исказала је сталне трошкове у укупном износу од 322.253 хиљада динара. У оквиру ове управе највећи део сталних трошкова одлази на организационе јединице: Секретаријат за комунални послове и надзор, Секретаријат за имовину, Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци и Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга.

2.1. Секретаријат за комунални послове и надзор - На овој позицији исказани су стални трошкови у укупном износу од 152.205 хиљада динара, од чега се на енергетске услуге односи 86.692 хиљада динара, а на комуналне услуге 65.513 хиљада динара.

Енергетске услуге: Град Крагујевац – Секретаријат за комуналне послове и надзор, потписали су 06.11.2013. године са ЕД „Електрошумадија“ д.о.о. Крагујевац, споразум о регулисању дуга за електричну енергију и то за сваки потрошачки број појединачно. Отплата дуга према овом споразуму врши се у 120 једнаких рата, чији износ зависи од појединачног дуга сваког потрошачког броја.

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је 06.03.2014. године закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије за јавно осветљење са „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, на износ од 49.269 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- део рачуноводствених исправа у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део налога за књижење је прокњижен као обавеза на дан плаћања, иако обавезе датирају из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комуналне услуге: Град Крагујевац је потписао Уговор о продаји воде за јавну употребу на подручју града у 2014. години, са ЈКП „Водовод и канализација“ према коме је регулисана купопродаја воде за пиће и одвођење и пречишћавање отпадних вода за јавне чесме, фонтане и чесме за наводњавање цветних засада, дрвореда и

зелених површина у 2014. години у складу са Програмом одржавања комуналне инфраструктуре за 2014. године. Након промене Програма одржавања, састављен је Анекс уговора 15.12.2014. године.

Град Крагујевац је дана 28.01.2014. године са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац потписао Уговор о поверавању послова одржавања чистоће јавних површина, одвођење атмосферских вода и зимске службе на подручју града Крагујевца у 2014. години. Обрачун радова врши се у складу са Ценовником услуга комуналног одржавања, који доноси Градско веће. Вредност радова по овом уговору износи 70.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- значајан део рачуноводствених исправа у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање према добављачу ЈКП „Чистоћа“ у износу од 2.000 хиљада динара, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2. Секретаријат за имовину - У оквиру овог секретаријата исказани су стални трошкови у укупном износу од 47.734 хиљада динара, од чега се на енергетске услуге односи 13.979 хиљада динара, на комуналне услуге 918 хиљада динара, на закуп имовине и опреме 32.342 хиљада динара, а на остале трошкове 495 хиљада динара.

Енергетске услуге: На основу Уговора о закупу пословног простора, између Пиреус банке - закуподавац и града Крагујевца – купац, град се обавезао да поред закупа, плаћа и трошкове електричне енергије, грејања, телефона, утрошка воде, накнаду за изношење смећа, накнаду за коришћење грађевинског земљишта и остале припадајуће трошкове изазване коришћењем објекта, на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- део рачуноводствених исправа у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да су извршени расходи за струју за стадион „Чика Дача“ у укупном износу од 663 хиљаде динара, од чега: на основу Решења Градоначелника износ од 240 хиљада динара, на основу Закључка Градског већа о давању сагласности за плаћање трошкова електричне енергије износ од 247 хиљада динара и на основу рачуна за електричну енергију потписаног од стране Начелника градске управе износ од 176 хиљада динара, иако је стадион у надлежности Спортског центра „Младост“, те је плаћање извршено без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Закуп имовине и опреме: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи за закуп нестамбеног простора у износу од 32.343 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- део рачуноводствених исправа у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- значајан део налога за књижење је прокњижен, у главној књизи, као обавеза на дан плаћања, иако обавеза датира из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3. Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци - У оквиру овог секретаријата исказани су стални трошкови у укупном износу од 32.898 хиљада динара и сви се односе на закуп пословног простора.

Закуп имовине и опреме: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи за закуп нестамбеног простора у износу од 31.818 хиљада динара.

Град Крагујевац је закључио Уговор о закупу пословног простора. Због неизмирених обавеза, закуподавац је тужио град Крагујевац. По основу пресуде Привредног суда у Крагујевцу, град Крагујевац је извршио расходе за закуп у износу од 31.818 хиљада динара. Ревизијом рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2.4. Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга - У оквиру овог Секретаријата исказани су стални трошкови у укупном износу од 2.684 хиљаде динара, од чега се на трошкове платног промета и банкарских услуга односи 5 хиљада динара, на комуналне услуге 136 хиљада динара, услуге комуникације 5 хиљада динара, трошкове осигурања 654 хиљаде динара, а на закуп имовине и опреме 1.884 хиљада динара.

Закуп имовине и опреме: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи за закуп нестамбеног простора у износу од 1.884 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- део рачуноводствених исправа у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део налога за књижење је прокњижен у главној књизи као обавеза на дан плаћања, иако обавеза датира из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским прописима.

3) Месна самоуправа

У оквиру овог индиректног корисника исказани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 14.015 хиљада динара. Извршена је ревизија увидом у рачуноводствену документацију код месних заједница Илићево, Станово и Драгобраћа.

Енергетске услуге: На овом синтетичком конту исказани су расходи у укупном износу од 11.104 хиљада динара. МЗ Илићево и МЗ Драгобраћа су потписале Споразум о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију са ЕД „Електрошумадија“ д.о.о. Крагујевац. Због неизмирених обавеза, у складу са Споразумом, 24.11.2014. године приватни извршитељ доноси Закључак којим се обавезује МЗ Илићево да у року од 8 дана исплати главни дуг у износу од 54 хиљаде динара, са припадајућом законском каматом у износу од 4 хиљаде динара, а на име награде за успешно спровођење извршења на рачун извршитеља 2 хиљаде динара.

МЗ Станово због неизмиривања обавеза за електричну енергију од стране њених купаца, има дуг за електричну енергију у износу од 9.440 хиљада динара, од чега се највећи део дуга односи на СТР „Нина“ према ЕД „Електрошумадија“ д.о.о. Крагујевац 6.797 хиљада динара, СР „Зебра“ према „Електрошумадија“ 1.390 хиљада динара и „ХОХ Фића“ према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. Београд 1.049 хиљада динара. Према

истима су за износ неизмирених обавеза евидентирана потраживања у књигама МЗ Станово.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да део рачуна за струју није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комуналне услуге: На овом синтетичком конту исказани су расходи у укупном износу од 837 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- већи део рачуна за комуналне услуге није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на значајном делу рачуна нису назначени датуми пријема, те стога није могуће утврдити испуњеност услова везаних за рокове књижења дефинисаних у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге комуникација: На овом синтетичком конту исказани су расходи у укупном износу од 1.122 хиљада динара. Начелник Градске управе за опште и заједничке послове донео је Наредбу о лимитирању месечних износа телефонских рачуна, којом је утврђено да ће месне заједнице које остваре веће трошкове од утврђених лимита, разлику средстава уплатити из сопствених средстава или путем обуставе плате запослених у месним заједницама и месним или градским канцеларијама. Лимити су утврђени према броју бирача у месној заједници.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- месне заједнице из сопствених средстава плаћају прекорачени лимит телефонских рачуна, што је у супротности са чланом 47. (с3) Закона о буџетском систему;
- МЗ Илићево је 29.01.2014. године донела одлуку да интернет и кабловску телевизију за 2014. годину плаћа из сопствених средстава, што је у супротности са чланом 47. (с3) Закона о буџетском систему;
- део рачуна за телекомуникационе услуге није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на делу рачуна нису назначени датуми пријема, те стога није могуће утврдити испуњеност услова везаних за рокове књижења дефинисаних у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима месних заједница, индиректних корисника Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе да не планирају исплату прекорачења лимита на рачунима за телекомуникационе и интернет услуге из сопствених средстава, у складу са Законом о буџетском систему; да потписују рачуноводствене исправе које су контролисали и уписују датум у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000

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

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градоначелник, градско веће и помоћници градоначелника	4.000	4.000	3.811	3.334	83	87
2	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	4.642	4.642	3.106	3.106	67	100
3	Завод за заштиту споменика културе	2.500	2.500	2.280	9.227	369	405
4	Укупно све организационе јединице	11.142	11.142	9.197	15.667	141	170
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 422000	23.251	23.446	16.696	16.249	69	97

1. Градоначелник, Градско веће и помоћници градоначелника

Код овог директног корисника трошкови путовања су исказани у укупном износу од 3.811 хиљада динара и сви се односе на трошкове службених путовања у иностранство. Трошкови службених путовања у иностранство: Град Крагујевац је 25.03.2014. године, након спроведеног поступка јавне набавке, потписао Уговор о пружању услуге авио превоза – обезбеђивање и продаја авио карата, број са Т.Т.У.П. „Holiday“ д.о.о. на износ од 1.667 хиљада динара без ПДВ.

Градско веће је дана 05.03.2014. године донело Одлуку да ће град Крагујевац, у оквиру програма сарадње са побратимским градом Јерихином, држава Палестина, узети учешће у манифестацији „Дани Србије“ у периоду од 10.03.-16.03.2014. године, са циљем упознавања народа Палестине са обичајима, културном баштином и туристичким потенцијалима Крагујевца и Србије и сносити трошкове превоза за 26 особа на релацији Београд-Тел Авив-Београд.

Комисија за утврђивање предлога деце, омладине, васпитача и пратилаца у оквиру програма међународне размене, разматрајући позивно писмо града Сирена (Француска) од 28.10.2013. године, донела је Закључак којим се утврђује предлог ученика средњих школа града Крагујевца за боравак у Сирену. На основу предлога Комисије Градско веће града Крагујевца донело је Закључак о упућивању 9 ученика средњих школа града Крагујевца и једног пратиоца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исплата дневница за службена путовања у иностранство је вршена у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством. По објашњењу одговорног лица НБС експозитура Крагујевац нема организовану шалтерску службу која исплаћује валуту за девизне дневнице;
- трошкови дневница у износу од 120 хиљада динара су евидентирани код директног корисника Градоначелник, Градско веће и помоћници градоначелника, уместо код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, те није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- трошкови дневница у износу од 17 хиљада динара погрешно су књижени на конту 422211 – Трошкови дневница на службени пут у иностранство, уместо на конто 422221 – трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- исплаћене су дневнице за два возача града, у укупном износу од 368 хиљада динара, за превоз 6 репрезентативки Србије у спортском риболову у Португал, по Одлуци Градоначелника града Крагујевца и Захтева ООСР „Шумадија“ Крагујевац, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину коришћења и употребе службених превозних средстава;
- извршено је плаћање према добављачу Holiday travel Agency у износу од 75 хиљада динара на основу предрачуна број: 2007, коначан рачун није достављен, а уплата по предрачуну није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачун према добављачу Holiday travel Agency у износу од 477 хиљада динара, није прокњижена у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за путовање 9 ученика и једног пратиоца у Сирен – Француска у износу од 477 хиљада динара су прокњижени на конту 422221 - Трошкови превоза за службени пут у иностранство, уместо на субаналитичком конту 4727 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да дневнице за службени пут у иностранство исплаћују у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством; трошкове дневница књиже на стварном месту трошка и тиме испоштују организациону класификацију у складу са Законом о буџетском систему; евидентирање расхода за трошкове путовања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о условима и начину коришћења и употребе службених превозних средстава.

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе трошкови путовања су исказани у укупном износу од 12.692 хиљаде динара, од чега се највећи део ових трошкова односи на градску управу за послове локалне самоуправе и опште управе.

2.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе – опште услуге

Трошкови службених путовања у земљи: У оквиру овог синтетичког конта извршавани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 2.126 хиљада динара, трошкова смештаја на службеном путу у износу од 239 хиљада динара и осталих трошкова за пословна путовања у земљи у износу од 329 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- део путних налога не садржи податаке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- део Налога за службено путовање нема приложене рачуне за паркинг, као одговарајуће доказе о постојању и висини трошкова што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- је извршена су плаћање према добављачу „Нови Астакос“ и БТА д.о.о. у укупном износу од 106 хиљада динара, на основу предрачуна, а уплате нису евидентирани на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање према добављачу ЈП „Путеви Србије“ у износу од 64 хиљаде динара на основу предрачуна, а уплате нису евидентирани на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови службених путовања у иностранство: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата дневница за службена путовања у иностранство вршена у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за послове локалне самоуправе да дневнице за службени пут у иностранство исплаћују у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством; да налоге за службено путовање попуњавају и подносе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да уплате по предрачуну евидентирају на авансима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. „Завод за заштиту споменика културе“

Трошкови службених путовања у земљи: Евидентирани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 2.135 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у укупном износу од 76 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исплаћене су по две пуне дневнице за пет лица приликом службеног путовања у Вршац, иако је том приликом обезбеђена бесплатна исхрана, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- путни налози нису потписани од стране лица одговорних за контролу и исплату и нису приложени извештаји о службеном путовању;
- износ од 30 хиљада динара плаћен за смештај лица који су били гости Завода за заштиту споменика, поводом одржавања Скупштине Српског археолошког друштва, погрешно је прокњижен на субаналитичком конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, уместо на конту 423911 – Остале опште услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе у Крагујевцу да приликом обрачуна и исплате дневница поштују Уредбу о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; да евидентирање осталих општих услуга врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о

делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	8.266	8.266	4.606	16.191	196	352
2	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	157.250	157.250	93.955	80.287	51	85
3	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	170.889	170.889	68.490	69.210	40	101
4	Завод за заштиту споменика културе	5.744	5.744	3.611	3.641	63	101
5	Центар за развој услуга социјалне заштите "Кнегиња Љубица"	5.356	5.356	4.134	4.134	77	100
6	Укупно организационе јединице	347.505	347.505	174.796	165.688	48	95
7	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 423000	457.504	458.313	239.631	238.298	52	99

1. Скупштина града

Остале опште услуге: Скупштина града Крагујевца је закључила уговоре о ангажовању шест техничких секретара за потребе одборничких група.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је на име накнаде техничким секретарима, које је Скупштина града Уговорима о делу ангажовала за потребе одборничких група извршила расходе у износу од 820 хиљада динара, за послове који нису у надлежности Скупштине супротно члану 32. Закону о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему, што је објашњено у тачки 4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама.

2. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

Евидентиран је расход у износу од 93.955 хиљада динара.

Услуге информисања јавности: Евидентиран је расход у износу од 29.543 хиљада динара. Након спроведеног Конкурса за суфинансирање пројеката/програма у области јавног информисања у 2014. години и закључених уговора, извршена су плаћања: (1) ЈП Радио телевизији Крагујевац у износу од 540 хиљада динара месечно за реализацију пројекта „Извештавање о инфраструктурном привредном и урбаном развоју Крагујевца у 2014. години“, (2) Привредном друштву за новинско издавачку делатност „Јавност“ д.о.о. Крагујевац, за реализацију пројекта „Информисање грађана Крагујевца у 2014. години“ у месечном износу од 773 хиљаде динара, (3) телевизији „Канал 9“ д.о.о. Крагујевац за реализацију Програма „Локална самоуправа и грађани“ у износу од 900 хиљада динара месечно и (4) ИП СПОРТ МЕДИА Крагујевац у износу од 335 хиљада динара месечно. Градско веће града Крагујевца је периодично доносило Одлуке о усвајању извештаја о реализацији услуга информисања.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- извршена су плаћања Привредном друштву за новинско издавачку делатност „Јавност“ д.о.о. Крагујевац у износу од најмање 4.638 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- за услуге информисања планирани су и извршени расходи у износу од 29.543 хиљаде динара са раздела Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, чиме није испоштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- за фактурисане услуге извршена су плаћања у једнаким месечним износима без обзира на врсту и количину извршених услуга;
- део фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Угоститељске услуге: Евидентиран је расход у износу од 23.038 хиљада динара. У 2013. години град Крагујевац је закључио уговор на годину дана, са „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац о поверавању послова организације и пружања услуга превоза, смештаја и угоститељских услуга и осталих пратећих услуга, поводом пријема домаћих и страних делегација, службених посета и учешћа у спортским такмичењима и другим манифестацијама од значаја за град. У 2014. години извршена су плаћања „Шумадија сајам“ д.о.о. у износу од 10.093 хиљада динара за обавезе из претходног периода и у износу од 3.186 хиљада динара, на име затезне камате за кашњење у измиривању обавеза по издатим рачунима. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о јавној набавци угоститељских услуга за 2014. годину, са Нова Сицилијана д.о.о. „Хотел Крагујевац“ Крагујевац на износ од 5.000 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- извршено је плаћање у износу од 10.093 хиљаде динара „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац, за услуге организације и пружање услуга превоза, смештаја, угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- да је извршено плаћање у износу од најмање 890 хиљада динара преко уговорене вредности из уговора о јавној набавци услуга закљученим са „Нова Сицилијана“ д.о.о. „Хотел Крагујевац“ Крагујевац, тако да је наведено плаћање извршено без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге: Евидентиран је расход у износу од 34.920 хиљада динара.

Спортски клубови, удружења грађана и синдикалне организације обрађали су се захтевом Комисији за решавање захтева за организовање превоза удружења грађана и других организација са територије града Крагујевца од значаја за Град. Након разматрања, Комисија је доносила Закључак о прихватању захтева и уједно задужила „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац за реализацију наведеног закључка. Плаћање је извршено на основу фактура „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац у износу од 17.801 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- плаћање у износу од 17.800 хиљада динара, на основу фактура „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац за услуге превоза за потребе спортских клубова, удружења грађана и синдикалних организација, извршено без спроведеног конкурса и закљученог уговора о реализовању одобрених програма, супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 110. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- средства у износу од најмање 17.800 хиљада динара више су евидентирана на групи конта 423000 Услуге по уговору, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за услуге превоза спортских клубова и удружења грађана извршена су плаћања у износу од 17.800 хиљада динара са раздела Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, при чему није испоштована организациона класификација, супротно 29. Закона о буџетском систему;
- фактуре „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац не садрже све потребне елементе: цена, количина, вредност, који недвосмислено описују пословни догађај/промену, што није у складу са 16. Уредбом о буџетском рачуноводству.

На основу молбе „Contrast studios“ д.о.о. Београд, Градско веће је донело Закључак којим је утврђено да се наставља финансијска подршка у реализацији пројекта „Драмска трилогија 1941-1945“ – Равна гора аутора Радоша Бајића суфинансирањем завршне фазе обраде Првог циклуса ТВ серије и наставак снимања Другог циклуса пројекта, као и играног филма „Равна гора“. Град Крагујевац је закључио уговор са „Contrast studios“ д.о.о. Београд о суфинансирању фазе обраде Првог циклуса ТВ серије „Равна гора“ и наставак снимања Другог циклуса пројекта, као и играног филма „Равна гора“, а уговорена вредност је 20.000 хиљада динара. У 2014. години извршено је плаћање преузетих обавеза из претходног периода у износу од 7.000 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- у 2014. години извршен је расход у износу од 7.000 хиљада динара на основу закљученог Уговора са „Contrast studios“ д.о.о. Београд на име суфинансирања пројекта ТВ серије и играног филма „Равна гора“, без спроведеног јавног конкурса, супротно члану 76. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за суфинансирање пројекта ТВ серије и играног филма „Равна гора“ планирани су и извршени у износу од 7.000 хиљада динара, на разделу Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, чиме није испоштована организациона класификација, супротно 29. Закона о буџетском систему.

3. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

3.1. Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру

Медијске услуге радија и телевизије: Евидентиран је расход у износу од 1.500 хиљада динара. У склопу Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја и унапређења стручног знања пољопривредника, извршено је плаћање ЈП „Радио телевизија Крагујевац“ за израду и емитовање емисије под називом „Агродневник“.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да фактуре у износу од 320 хиљада динара, немају заводни печат, тј. немају назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге: Евидентиран је расход у износу од 10.775 хиљада динара за реализацију пројекта „Агроном на селу“ (615 хиљада динара), чланарине „Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о. Крагујевац (1.979 хиљада динара) и чишћење корита реке Здраљице и Угљешнице (4.680 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Секретаријат за послове одржавања, обезбеђење и пружање услуга

Остале опште услуге: Евидентиран је расход у износу од 39.569 хиљада динара. За послове одржавања хигијене извршено је плаћање према ЈСП „Крагујевац“ у износу од најмање 13.630 хиљада динара, а за физичке послове и послове ноћног чувара плаћено је омладинској задрузи „Факс“ најмање 825 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања у износу од 13.630 хиљада динара извршена су, а да није закључен уговор о јавној набавци услуга за одржавања хигијене, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за плаћања у износу од 534 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке за послове коју су обављани преко омладинске задруге, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да услуге по уговору прибављају у складу са Законом о јавним набавкама; планирају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом; евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да средства путем конкурса додељују удружењима грађана у складу са Законом о удружењима, спортским организацијама у складу са Законом о спорту, а средства за пројекте у култури у складу са Законом о култури.

4. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“

Услуге по уговору: евидентирани су у износу од 4.134 хиљада динара, а односе се на расходе за компјутерске услуге у износу од 107 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге (уговори о делу и привремени и повремени послови) 3.568 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су закључена два уговора о делу за послове породичног сарадника за пружање помоћи породицама у ризику, према пројекту УНИЦЕФ, уговорене вредности од 655 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ да уговоре о делу закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

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

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	328.739	386.687	165.657	165.137	43	100
2	ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	104.224	104.224	27.868	27.868	27	100
3	Завод за заштиту споменика	25.190	25.190	7.726	7.726	31	100

4	Укупно организационе јединице	458.153	516.101	201.251	193.005	37	96
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 424000	547.660	551.608	223.148	222.628	40	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

1.1. Секретаријат за спорт, привреду и спортску инфраструктуру

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге: Евидентиран је расход од 1.524 хиљада динара. На основу усвојеног Програма за превентивну заштиту за 2014. годину и закљученог уговора са Републичким хидрометеоролошким заводом исплаћен је износ од 1.524 хиљада динара стрелцима противградне заштите Радарског центра „Бешњаја“.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од најмање 520 хиљада динара евидентиран на групи конта 424000 Специјализоване услуге, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге: Евидентиран је расход у износу од 13.616 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 3.804 хиљаде динара ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац на име извршених радова на отклањању последица штета од поплаве. На основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје града Крагујевца у 2014. години, Дирекција за робне резерве града Крагујевца је закључила уговор са „Житопродукт“ а.д. Крагујевац о складиштењу меркантилне пшенице. Решењем о измени наведеног Програма уређено је да плаћање трошкове складиштења меркантилне пшенице изврши Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру у оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру извршио плаћање у износу од најмање 847 хиљада динара на основу фактура “Житопродукт“ а.д. Крагујевац које гласе на Дирекцију за робне резерве града Крагујевца, тако да је плаћање извршено без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- фактуре за складиштење меркантилне пшенице немају заводни печат, тј. немају назначен датум пријема документа, због чега није могуће утврдити да ли су исти књижени у року који је утврђен чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству;
- за складиштења меркантилне пшенице извршени су расходи са раздела Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, чиме није испоштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

1.2. Секретаријат за просторно планирање и заштита животне средине

Остале специјализоване услуге: Евидентиран је расход у износу од 3.408 хиљада динара, од чега се највећи део односи на плаћање ЈСП „Крагујевац“ на име обављања послова обједињене наплате на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, а део расхода односи се на извршено плаћање Заводу за ддд „Еко сан“ Нови Београд на име сузбијања комараца.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да фактуре на име обједињене наплате и на име сузбијања комараца немају заводни печат, тј. немају назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исти књижени у року који је утврђен чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству.

1.3. Секретаријат за комуналне послове и надзор

Остале специјализоване услуге: Евидентиран је расход у износу од 138.218 хиљада динара. На основу Програма комуналног одржавања града за 2013. годину и 2014. годину и Ценовника услуга комуналног одржавања који доноси Градско веће, град Крагујевац је закључио следеће уговоре: (1) са ЈКП „Чистоћа“ у 2013. години и 2014. години о поверавању извођења радова на одржавању градских улица на подручју града Крагујевца. За ове услуге плаћено је по основу привремених и окончаних ситуација износ од најмање 5.184 хиљаде динара, (2) са ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ о поверавању комуналних послова из комуналне делатности одржавања градских улица на подручју града Крагујевца у 2014. године, а извршено је плаћање у износу од најмање 5.000 хиљада динара, (3) ЈКП „Зеленило“ о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2013. години и 2014. години, а извршено је плаћање од најмање 21.674 хиљаде динара и (4) са ЈКП „Чистоћа“ и ЈКП „Градска гробља“, као корисника о извођењу радова на додатном одржавању „Бозман гробља“, а извршено је плаћање у износу од најмање 2.582 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су дати аванси од најмање 1.000 хиљада динара нису евидентирани на одговарајућим контима датих аванса, него је евидентирано смањење обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закључен је уговор са ЕД „Електрошумадија“ Крагујевац о поверавању извођења радова на одржавању јавног осветљења на територији градског подручја града Крагујевца за 2013. године, а извршено је плаћање од најмање 5.065 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да пријем рачуноводствене документације врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да евидентирања датих аванса врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Остале специјализоване услуге: Евидентиран је износ од 27.207 хиљада динара. Расходи се односе на: (1) плаћања по основу закључка судског извршитеља којим се одређује принудна наплата заплењеног и пренетог потраживања са извршног дужника на ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, као дужниковог дужника у износу од најмање 9.295 хиљада динара, (2) плаћања ЈП „Зеленило“ за извођење радова на сечењу растиња на локалним путевима у износу од најмање 2.345 хиљада динара, (3) плаћања ЈП „Чистоћа“ за зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева у износу од најмање 1.473 хиљаде динара и плаћање ЈП „Чистоћа“ за интервентно одржавање локалних и некатегорисаних путева у износу од најмање 8.569 хиљада динара. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је за наведене услуге закључило уговоре са ЈП „Чистоћа“ и ЈП „Зеленило“, позивајући се на одредбе Закона о јавним набавкама које омогућавају да се закључе уговори са понуђачима, без спровођења јавне набавке, уколико исти имају искључива права за вршење уговорених услуга. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. „Завод за заштиту споменика културе“

Услуге културе: Евидентиран је расход у износу од 7.275 хиљада динара. Министарство културе је Заводу за заштиту споменика одобрило део средстава за три пројекта за које је Завод закључио уговоре о јавној набавци, а део средстава за

реализацију ових пројеката обезбеђен је из буџета града Крагујевца и то: (1) за извођење конзерваторско рестаураторских радова на делу комплекса Собрашица у селу Лужнице средства у износу од 3.244 хиљаде динара, (2) за извођење конзерваторско рестаураторских радова на санацији куле и камених зидова Карађорђевог конака у Тополи средства у износу од 3.031 хиљаду динара и (3) за извођење конзерваторско рестаураторских радова на цркви Св. Петра и Павла у Даросави код Аранђеловца 1.000 хиљаду динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	15.503	15.503	9.696	9.696	63	100
2	ПУ "Нада Наумовић"	8.922	8.922	5.635	5.635	63	100
4	Укупно организационе јединице	24.425	24.425	15.331	15.331	63	100
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 425000	40.035	40.035	21.871	21.871	55	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе евидентирала је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 9.696 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 921 хиљаду динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 8.775 хиљада динара.

1.1. Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката: Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 868 хиљада динара: 1) расходи за електричне инсталације су извршени у износу од 408 хиљада динара, на основу Уговора о испоруци материјала за посебне намене на годишњем нивоу, за потребе органа града, број: 404-59/14-III-18 од 08.04.2014. године, који је град Крагујевац закључио са добављачем „Мител монт“ Крагујевац, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговорена вредност набавке добара – електро материјала (партија I) износи 895 хиљада динара без ПДВ; 2) расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање су извршени у износу од 338 хиљаде динара, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и Уговора о уградњи подних облога на годишњем нивоу, број: 404-184/12-III-18 од 25.04.2013. године, према добављачу MCS – Sistem д.о.о. Пожега. Уговорена вредност радова износи 942 хиљаде динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је уговор о уградњи подних облога закључен за период од 12 месеци, а радови су вршени након истека периода трајања уговора и плаћене фактуре добављачу у износу од 85 хиљада динара, иако није постојао правни основ, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме: Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.868 хиљада динара:

1) расходи за механичке поправке су извршени у износу од 693 хиљаде динара, на основу Уговора за сервисирање возила по партијама – BMW, „Хонда“, „Опел“, „Шевролет“, „Лада Нива“, „Фиат пунто“ и „Застава“ од 08.03.2013. године, који је град Крагујевац закључио са СЗТР „Журка“, „Ауто-гарант“ д.о.о. и „Интерауто-траде“ д.о.о., чији предмет представља сукцесивно пружање услуга сервисирања возила из возног парка града Крагујевца.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су пружане услуге и вршена плаћања у износу од 262 хиљаде динара у периоду након истека уговора, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

2) расходи за лимарске радове на возилима су извршени у износу од 157 хиљада динара, на основу Уговора за одржавање и поправку аутомобила скупштине града Крагујевца од 29.03.2013. године, који је Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе закључила са пружаоцем услуге Ауто сервис „Украш Бабура“ Крагујевац. Вредност уговора износи 300 хиљада динара без ПДВ и закључен је до 31.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су након истека периода важности уговора пружане услуге и извршена плаћања фактура у износу од 157 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

3) расходи за електронску и фотографску опрему извршени су у износу од 489 хиљада динара, према добављачу „MS COPY“ д.о.о. Београд, на основу Уговора о испоруци фотокопир апарата (I партија) закљученог дана 09.12.2011. године. Ревизијом презентоване документације је утврђено да је планирана и спроведена јавна набавка добара, а уговором је обухваћена и услуга сервисирања у гарантном року од 36 месеци.

Ревизијом узорковане документацију је утврђено да:

- спроведен је поступак јавне набавке добара – фотокопир апарата, али није спроведен поступак јавне набавке – услуге сервисирања добара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему;

- за услуге сервисирања у износу од 489 хиљада динара предвиђено је плаћање у више година, без претходно прибављене сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

4) расходи за уградну опрему извршени су у износу од 371 хиљаду динара, на основу Уговора о услугама сервисирања и одржавања клима уређаја од 17.04.2014. године, који је закључен са пружаоцем услуге „Типо-Монт“ Крагујевац. Процењена вредност услуга на годишњем нивоу износи 362 хиљаде динара без ПДВ и планирана је годишњим планом набавки.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су расходи извршени у износу већем за 9 хиљада динара од уговорене вредност.

5) расходи за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршени су у износу од 2.116 хиљада динара за вулканизерске услуге, поправку лифта, сервис возила и остале сервисне услуге. На основу Уговора за услуге сервисирања и поправку лифтова од 19.05.2014. године, који је закључен са „ЈСП Крагујевац“ извршени су расходи за сервис лифта у згради градске управе у износу од 198 хиљада динара.

6) Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор за сервисирање возила III партија - програм „Опел“ и „Шевролет“ дана 08.03.2013. године са добављачем „Interauto-trade“ д.о.о. Чачак, у вредности од 800 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су услуге за сервис возила пружане и расходи извршени у износу од 150 хиљада динара након истека уговора, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да расходе за текуће поправке и одржавање планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

1.2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Текуће поправке и одржавање опреме: Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.908 хиљада динара за сервисирање рачунара, штампача и рециклажу тонера, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке (по партијама) од 03.03.2014. године, на основу којег су закључени: Уговор о пружању услуге сервисирања партија I, са пружаоцем услуге „Мине“ д.о.о. Крагујевац, процењена вредност у износу од 1.667 хиљада динара, од дана 30.04.2014. године; Уговор о пружању услуге сервисирања штампача и рециклаже тонера партија II, између града Крагујевца и „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, чија вредност износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Оба уговора се односе на сукцесивно пружање услуга сервисирања рачунара (390 рачунара), штампача (250 штампача), рециклаже тонер касета, рибона, кертрица, према усвојеној техничкој спецификацији на годишњем нивоу. Расходи су извршени на основу фактура, које су достављане на месечном нивоу. ***Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.***

2. Предшколска установа „Нада Наумовић“ Крагујевац

Предшколска установа „Нада Наумовић“ је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 5.635 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.032 хиљада динара; 2) текуће поправке опреме у износу од 1.603 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката: Извршени су расходи за столарске и молерске радове, радове на крову, радове на водоводу и канализацији, централном грејању, електричним инсталацијама и одржавању осталих објеката у укупном износу од 4.032 хиљада динара:

1) на основу Уговора о набавци радова – молерско фарбарских радова (унутрашње кречење кухиње у вртићу „Бамби“ и „Колибри“) од 11.07.2014. године и окончане ситуације за извођење молерско – фарбарских радова у кухињи и магацинском простору обданишта „Бамби“ и „Колибри“ од 01.08.2014. године, извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара, према извођачу радова „ГМЛ инжењеринг“ Крагујевац.

2) на основу Уговора о набавци добара – молерско фарбарског материјала, који је закључен 05.05.2014. године, на одређено време за период од 12 месеци и испостављених фактура од добављача СТР „Хрома“ ПР Крагујевац, извршени су расходи у износу од 445 хиљада динара. Уговорена вредност набавке износи 367 хиљада динара без ПДВ.

3) на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о набавци радова – на поправци дела крова у вртићу „Црвенкапа“, од 26.09.2014. године, који је закључен са СЗР „Јовићевић“ Крагујевац, испостављане су фактуре и извршени расходи у износу од 149 хиљада динара. Након завршетка радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова од 29.09.2014. године.

4) на основу позива за достављање понуда и Одлуке о додели уговора од 24.07.2014. године, закључен је Уговор о набавци радова – поправка водоводне инсталације у вртићу „Лептирић“, дана 04.08.2014. године са извођачем радова СЗР „DGV Metal“ Страгари. Вредност уговора износи 197 хиљада динара без ПДВ. Извршени су расходи у износу од 268 хиљада динара за радове и набавку материјала на поправци спољне

водоводне инсталације у обданишту „Лептирић“ и „Чуперак“, према извођачу радова СЗР „DGV Metal“ Страгари.

5) на основу Уговора о извођењу радова на санацији грејних инсталација за време грејне сезоне 2013/2014, број: 8152 од 30.10.2013. године и Уговора о извођењу радова на санацији грејних инсталација за време грејне сезоне 2014/2015 године у вртићима Установе, од 24.11.2014. године, који су закључени са извођачем радова „Монтинвест“ д.о.о. Крагујевац, извршени су расходи у износу од 1.270 хиљада динара. Уговор за грејну сезону 2014/2015. године закључен је за период од 24.11.2014. до 15.05.2015. године, а уговорена вредност износи 940 хиљада динара без ПДВ. Фактуре и радни налози садрже спецификацију извршених радова са јединичним ценама.

6) на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности од 02.06.2014. године и Уговора о набавци радова – на реконструкцији ограде у вртићу Црвенкапа број: 4027 од 01.07.2014. године, извршени су расходи у износу од 602 хиљаде динара, према извођачу радова СЗР „DGV Metal“ Страгари. Плаћен је аванс у висини од 25% уговорене вредности радова. Након завршетка радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова.

Текуће поправке и одржавање опреме: Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство, административне опреме, опреме за саобраћај и производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.603 хиљада динара:

1) на основу три фактуре добављача „Нигмонт“ ПР Крагујевац извршени су расходи за радове на поправци опреме за домаћинство (машине за мљење меса и поврћа) у износу од 40 хиљада динара.

2) на основу две фактуре добављача „Енерго-типпо“ д.о.о. Београд извршени су расходи за радове на поправци веш машине у износу од 41 хиљаду динара.

3) на основу фактуре добављача „Мишић“ д.о.о. Крагујевац извршени су расходи за радове на поправци фрижидера у објекту предшколског образовања у износу од 12 хиљада динара и фактуре добављача „Фимас“ д.о.о. Београд за услуге сервисирања фрижидера у износу од 31 хиљаду динара.

4) на основу Уговора о јавној набавци услуга – уградња и сервисирање клима уређаја, од 03.06.2014. године, који је закључен са пружаоцем услуге СЗР „Сервис профи“ Крагујевац и три фактуре, извршени су расходи у износу од 355 хиљада динара. Уговорена вредност услуге износи 319 хиљада динара без ПДВ. Ревизијом узорковане документације утврђено је да укупно извршени расходи за услуге одржавања клима уређаја износе 477 хиљада динара, што је већи износ од уговорене вредности за 158 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су:

- расходи за радове на одржавању клима уређаја извршени у већем износу за 158 хиљада динара од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- један део испостављених фактура добављача није садржавао потпис лица које је исправу контролисало и део спецификација о извршеним услугама уградње и сервисирања клима уређаја није потписан од стране лица задуженог за контролу извршених услуга, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) расходи за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме извршени су у износу од 122 хиљаде динара, према извршиоцу услуга „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, на основу Уговора о пост-гаранцијском сервисирању рачунара и штампача, од 08.05.2014. године, чија вредност износи 126 хиљада динара без ПДВ и Уговора о рециклажи тонера, од 08.05.2014. године, чија вредност износи 91 хиљаду динара, без ПДВ. Плаћања су вршена на основу фактура пружаоца услуге.

б) расходи за текуће одржавање, сервисирање и поправку лифтова у објектима предшколске установе су извршени у износу од 318 хиљада динара, на основу Уговора о уступању послова на одржавању, од 13.01.2012. године и Анекса Уговора о уступању послова на одржавању, од 05.02.2013. године, који су закључени са добављачем Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. Уговором и Анексом Уговора предвиђено је пружање услуга у случају хитних потреба, радови на месечном прегледу лифтова и отклањање кварова лифтова, водоводних и електро инсталација и утврђена цена за предметне радове и услуге.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 318 хиљада динара на основу уговора о сервисирању лифтова са вишегодишњим трајањем, без претходно прибављене сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да расходе за текуће поправке и одржавање не извршавају без правног основа.

4.1.4.12. Материјал, група–426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник, градско веће и помоћници градonaчелника	2.500	2.500	1.664	1.664	67	100
2	ГУ за финансије	7.043	7.043	3.387	3.387	48	100
3	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	44.423	44.423	30.671	30.671	69	100
4	Установа за децу "Нада Наумовић"	52.000	52.000	45.292	45.292	87	100
5	Завод за заштиту споменика културе	1.410	1.410	1.146	1.146	81	100
6	Центар за развој услуга социјалне заштите "Кнегиња Љубица"	3.773	3.773	2.536	2.536	67	100
7	Укупно све организационе јединице	111.149	111.149	84.696	84.696	76	100
8	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 426000	121.882	121.882	90.819	90.819	75	100

1. Градonaчелник, Градско веће и помоћници Градonaчелника

Код овог директног корисника трошкови за материјал су исказани у укупном износу од 1.664 хиљаде динара, од чега се на административни материјал односи 1.656 хиљада динара.

Административни материјал: Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку цветних аранжмана – Партија I и II, дана 13.06.2014. године закључен је Уговор са ТЗР Драгиша Ђорђевић. До закључења овог уговора набавка цвећа и зеленила је вршена без спроведеног поступка јавне набавке.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- град Крагујевац је у току 2014. године преузео обавезе у износу од 353 хиљаде динара и извршио расход за набавку цветних аранжмана без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- значајан део рачуноводствених исправа није прокњижен, у главној књизи, у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; да рачуноводствено документацију књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Градска управа за финансије

Код градске управе за финансије трошкови за материјал су евидентирани у укупном износу од 3.387 хиљада динара.

Административни материјал: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.597 хиљада динара.

Град Крагујевац је дана 15.01.2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке (отворени поступак), за набавку канцеларијског материјала – по партијама. Након спроведеног конкурса, 12.03.2014. године потписани су уговори по партијама I, III, IV и V са „СГМ“ д.о.о. Крагујевац и за партију II са ПТП „Стандард“ д.о.о. Крагујевац. Сви уговори закључени су на период до 31.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- значајан део рачуноводствених исправа није потписан од стране лица које их је контролисало и прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- узорковани налози за књижење су прокњижени као обавеза, у главној књизи, на дан плаћања, иако обавезе датирају из ранијих година (2013.), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на рачуноводственим исправама у износу од 175 хиљада динара недостају потписи лица која су преузела робу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјали за образовање и усавршавање запослених: На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 219 хиљада динара и односе се на набавку стручне литературе за редовне потребе запослених.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање према добављачу ИПЦ у износу од 124 хиљаде динара, на основу предрачуна, а уплате нису евидентирани на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјали за посебне намене: Евидентирани су расходи у укупном износу од 571 хиљаду динара, од чега се 568 хиљада динара односи на потрошни материјал.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- значајан део рачуноводствених исправа није прокњижен у главној књизи, у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пренета обавеза је прокњижена као обавеза на дан плаћања, иако датира из ранијих година (2013.), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- на рачуноводственој исправи у износу од 49 хиљада динара недостају потписи лица која су преузела робу и магационера, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за финансије да се рачуноводствена документација потписује од стране свих одговорних лица и књижење врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да плаћање по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе евидентирала је трошкове материјала у укупном износу од 85.574 хиљаде динара.

3.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе – опште услуге

Материјали за образовање, културу и спорт: Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је дана 24.02.2014. године, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, потписала Уговор о коришћењу правне базе података са „Paragraf Со“ д.о.о. Београд. Уговор је потписан на 12 месеци. За набавку часописа „Правни информатор“ и „Стручна пракса“ потписан је уговор са „Intermex“ д.о.о. Београд, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива. Управа је 10.03.2014. године потписала Уговор о испоруци стручне литературе „Буџет“, „Правник“, „Директор“, „Ревизор-финансијски“ и „Жута књига“ са „ИПЦ“ д.о.о. Информативно пословни центар Београд.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да значајан део рачуноводствених исправа, у главној књизи, није прокњижен у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2. Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга

Код овог секретаријата трошкови материјала су исказани у укупном износу од 24.745 хиљада динара, од чега се на административни материјал односи 30 хиљада динара, на материјале за саобраћај 13.520 хиљада динара, на материјале за одржавање хигијене и угоститељство 5.410 хиљада динара и на материјале за посебне намене 5.785 хиљада динара.

Материјали за саобраћај: Градско веће је 19.12.2011. године донело Правилник о условима и начину коришћења службених превозних средстава. Овим Правилником је утврђено да Норматив утрошка горива путничких возила у власништву града Крагујевца једном годишње доноси Комисија коју именује директор Агенције за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Уколико је просечна потрошња горива већа од потрошње прописане за тај тип возила преко једног месеца, Шеф службе за послове превоза, подноси предлог Директору Агенције за покретање поступка ради утврђивања дисциплинске и материјалне одговорности.

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је дана 11.03.2014. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, за набавку горива. Уговор је потписан 09.05.2014. године са Предузећем за трговину нафтом и гасом „Mol Serbia“ д.о.о. са седиштем у Београду, који је имао најнижу ценовну понуду. Вредност јавне набавке износи 12.712 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. До потписивања овог уговора на снази је био уговор из 2013. године са „Mol Serbia“ д.о.о. Београд.

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је дана 23.04.2014. године потписала Уговор са „RALLY-MD“ д.о.о. Крагујевац, за куповину уља и

мазива. Средства за ову набавку су обезбеђена у износу од 223 хиљаде динара без ПДВ, а уговор је потписан на период од годину дана.

Град Крагујевац је са „Ауто-бранша“ д.о.о. Крагујевац, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, потписао уговор о испоруци аутомобилских гума за службена возила – прва партија. Вредност набавке са ПДВ износи 458 хиљада динара, са могућношћу да продавац повећа цену уколико дође до општег раста потрошачких цена у Републици Србији за више од 10%.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- значајан део рачуноводствених исправа није прокњижен у главној књизи, у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- налог за књижење у износу од 596 хиљада динара је унет у РИНО са закашњењем, односно није испоштован рок од 45 дана за измирење обавезе, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 4. Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између корисника јавних средстава и привредних субјеката када су корисници јавних средстава дужници;
- није донет Норматив о потрошњи горива за 2014. годину. Код 15 возила је била повећана потрошња горива у односу на Норматив, више од једног месеца, а да притом Шеф службе за послове превоза, није поднео предлог Директору Агенције за покретање поступка ради утврђивања дисциплинске и материјалне одговорности, што је супротно члановима 32. и 34. Правилника о условима и начину коришћења службених превозних средстава;
- на рачуноводственим исправама у износу од 59 хиљада динара недостају потписи лица која су преузела робу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: „Grosis“ д.о.о. Ниш и град Крагујевац су 09.05.2014. године потписали уговор о испоруци средстава за хигијену, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Вредност уговора је 1.593 хиљаде динара са ПДВ.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара, град Крагујевац и „Mercator-s“ д.о.о. Нови Сад су 01.04.2014. године потписали Уговор о испоруци добара за интерни ресторан – прва партија. Вредност овог уговора износи 202 хиљаде динара са ПДВ. За набавку добара за ресторан, 15.05.2014. године, потписан је Уговор са „La Fontana“ д.о.о. Београд по партији шест – природна вода за водомате. Вредност уговора износи 147 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Уговор о јавној набавци са добављачем „Grosis“ д.о.о. из Ниша у износу од 1.593 хиљада динара, је закључен на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговори који се закључују на више година се односе на обавезе за капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија уз сагласност извршног органа локалне власти;
- значајан део рачуноводствених исправа није прокњижен у главној књизи, у законски предвиђеним роковима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе да се рачуноводствена документација потписује од стране свих одговорних лица и књижење врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се фактуре према приватном сектору уносе у складу са Законом о роковима

измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Правилником о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између корисника јавних средстава и привредних субјеката када су корисници јавних средстава дужници; да се Нормативи о потрошњи горива доносе у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених превозних средстава и придржавају се Норматива.

4. Предшколска установа „Нада Наумовић“

Код овог индиректног корисника трошкови за материјал су исказани у укупном износу од 45.356 хиљада динара, од чега се на Административни материјал односи 1.507 хиљада динара, на Материјале за образовање и усавршавање запослених 469 хиљада динара, на Материјале за саобраћај 2.538 хиљада динара, на Материјале за образовање, културу и спорт 3.008 хиљада динара, на Материјале за одржавање хигијене и угоститељство 36.592 хиљада динара и на Материјале за посебне намене 1.242 хиљада динара.

Материјали за саобраћај: Предшколска установа је дана 12.04.2011. године, донела Правилник о коришћењу службеног возила и обавези вођења евиденције праћења километраже по путним налозима. Саставни део овог Правилника је и Норматив утрошка горива за сва возила која су у власништву предшколске установе.

ПУ „Нада Наумовић“ је дана 12.05.2014. године закључила Уговор о испоруци горива са „Макс-петрол“ д.о.о. Крагујевац, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на дванаест месеци, а укупна вредност Уговора износи 1.584 хиљаде динара са ПДВ. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Материјали за образовање: Уговор о набавци добара – материјал за рад са децом, закључен је дана 07.05.2014. године са књижаром СЗТР „Мост“ Крагујевац. Предмет Уговора је сукцесивна набавка материјала за рад са децом за потребе Установе. Укупна вредност Уговора износи 1.827 хиљада динара без урачунатог ПДВ и време трајања је годину дана.

Предшколска установа је 02.09.2014. године закључила Уговор о набавци добара – дидактичког материјала, са „Pertini toys“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је сукцесивна набавка дидактичког материјала за потребе Установе. Укупна вредност добара које су предмет Уговора износи 779 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је извршила плаћање за дечије часописе, у износу од 497 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. У 2014. години закључен је Уговор о набавци часописа након спроведеног поступка јавне набавке.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: Предшколска установа је 16.05.2014. године закључила Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене: Партија број 1 – средства за одржавање хигијене са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 2.229 хиљада динара без ПДВ; Партија број 2 – средства за дезинфекцију санитарнија и подова са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 65 хиљада динара без ПДВ-, Партија број 3 - средства за дезинфекцију руку са „Nataly drogerija“ Ниш. Вредност Уговора износи 116 хиљада динара без ПДВ; Партија број 4 – средства за дезинфекцију посуђа са „Мидра еко“ д.о.о. Земун. Вредност Уговора износи 114 хиљада динара без ПДВ.

Предшколска установа је дана 31.03.2014. године закључила 21 Уговор о јавној набавци прехранбених производа по партијама у укупном износу од 25.143 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа извршила расход према добављачу „Мидра Еко“ у укупном износу од 149 хиљаде динара на основу рачуна-отпремнице, а према добављачу „Nataly drogerija TR“ у укупном износу од 239 хиљада динара на основу рачуна-отпремнице, које нису оверене од стране лица које је преузело робу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјал за посебне намене: На овом синтетичком конту евидентирани расходи за алат и инвентар износе 984 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је извршено плаћање према добављачу „Москомерц“ д.о.о. у износу од 208 хиљада динара, на основу предрачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да лица задужена за контролу рачуноводствене документације и пријем робе, потписују исту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5. „Завод за заштиту споменика културе“

Индиректни корисник „Завод за заштиту споменика културе“ исказао је трошкове за материјал у укупном износу од 1.146 хиљада динара, од чега је Административни материјал 77 хиљада динара, Материјали за образовање и усавршавање 74 хиљаде динара, Материјал за саобраћај у износу од 771 хиљаду динара, Материјали за одржавање хигијене и угоститељство 53 хиљаде динара и Материјали за посебне намене 171 хиљада динара.

Материјали за саобраћај: Завод за заштиту споменика културе је дана 01.12.2014. године донео Правилник о условима и коришћењу службених возила, којим су дефинисани услови и начин коришћења службених возила и приватних возила у службене сврхе. Правилником је дефинисано да лицу које користи приватно возило у службене сврхе следи надокнада за амортизацију у износу од 30% од вредности бензина из готовинског рачуна који је поднет уз путни налог, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Завод је 14.05.2014. године закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво. Уговор је закључен на одређено време, са роком од годину дана од дана потписивања. Укупна вредност Уговора без ПДВ износи 542 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- лицу које користи приватно возило у службене сврхе, на основу Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Завода за заштиту споменика културе, следи накнада за амортизацију од 30% вредности бензина из готовинског рачуна који је поднет уз путни налог, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- значајан део рачуноводствених исправа није потписан од стране лица које их је контролисало, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да ускладе Правилник о условима и начину коришћења службених возила са Уредбом о

накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да лица одговорна за контролу и настанак пословне промене потписују рачуноводствену исправу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“

Код овог индиректног корисника исказани су трошкови материјала у укупном износу од 2.536 хиљада динара, од чега се на Административни материјал односи 543 хиљаде, на Материјале за образовање и усавршавање запослених 116 хиљада динара, на Материјале за саобраћај 452 хиљаде динара, на Медицинске и лабораторијске материјале 20 хиљада динара, на Материјале за одржавање хигијене и угоститељство 1.320 хиљада динара и на Материјале за посебне намене 85 хиљада динара.

Материјали за саобраћај: Центар за развој социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је 18.01.2012. године донела Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције праћене километраже по путним налозима. Норматив о потрошњи горива за службена возила Центра донесен је 28.01.2014. године. *Ревизијом је утврђено да рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: Планом набавки за 2014. годину од 29.01.2014. године Центар је услед ограничених средстава установио вредност намирница за припремање хране, за период фебруар-мај у износу од 393 хиљаде динара. Приступило се поступку прикупљања понуда без спровођења поступка јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама и 27.02.2014. године донета је Одлука о додели набавке намирница за припремање хране понуђачу „Delhaize Serbia“ д.о.о. Нови Београд, чија је понуда била најповољнија. Повећањем апропријације код Центра, дана 24.07.2014. године дошло је до измене Плана јавних набавки и покренут је поступак јавне набавке мале вредности. Центар је дана 18.08.2014. године закључио Уговор о набавци добара – хлеба – Партија број 1, са добављачем Агројевтић д.о.о. Сипић – Рача, у износу од 23 хиљаде динара, а дана 02.09.2014. године закључен је Уговор са „Delhaize Serbia“ д.о.о. Нови Београд, о набавци добара – намирница за припремање хране за кориснике Прихватилишта за децу и младе, Прихватилишта за жртве насиља у породици и кориснике Дневних боравака за децу и младе, за Партије 2-6 у износу од 287 хиљада динара са ПДВ.

Ребалансом буџета града Крагујевца од дана 27.11.2014. године, апропријација 426823 – Намирнице за припремање хране, је други пут увећана, а План јавних набавки измењен. Дана 28.11.2014. године закључен је Анекс I Уговора о набавци добара са „Delhaize Serbia“ д.о.о. Нови Београд и том приликом измењена је укупна вредност основног Уговора, која износи 827 хиљада динара без ПДВ. Анекс I Уговора о набавци добара са „Агројевтић“ д.о.о. Сипић - Рача, закључен је 01.12.2014. године и том приликом је измењена вредност основног Уговора. Нова вредност износи 66 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да одговорно лице Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је закључењем Анекса I Уговора о набавци добара са „Delhaize Serbia“ д.о.о. Нови Београд, изменило укупну вредност основног Уговора, чиме је извршене промена битног елемента уговора, на основу ког је вршен избор понуђача, а да претходно на прецизан начин у конкурсној документацији нису одређени објективни разлози због којих се може вршити измена предмета уговора о јавној набавци, нити је донело Одлуку о измени вредности уговора, која би садржала податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. У 2015. години за наведени расход Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ није вршио измене Уговора.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група–441000

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

У хиљадама динарима

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	11.700	17.666	14.283	9.838	56	69
2	Градска управа за финансије	54.145	64.902	50.020	55.500	86	111
3	Укупно организационе јединице	65.845	82.568	64.303	65.338	79	102
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 441000	65.965	82.688	64.365	65.400	79	102

1. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

На име отплате домаћих камата извршен је расход у износу од 14.283 хиљаде динара. Град Крагујевац је закључио Уговор о набавци финансијске услуге са „Комерцијална банка“ а.д. Београд (о чему је детаљније писано у подтачки 4.1.6.1.-Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000).

Ревизијом презентоване документације утврђено је да је:

- расход на име отплате домаћих камата планиран и извршен у износу од 14.283 хиљада динара на разделу Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, уместо код Градске управе за финансије, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 18. Одлуке о градским управама града Крагујевца;
- да су расходи за отплату камата домаћим пословним банкама (конто 441411) више исказани за 4.445 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане казне за кашњење (конто 444211), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да планирају апропријације у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о градским управама града Крагујевца; да класификацију расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Градска управа за финансије

На име отплате камата домаћим пословним банкама извршени су расходи у укупном износу од 50.020 хиљада динара, а односе се на камате по основу кредита са: Banca Intesa, Уговор закључен дана 11.10.2005. године на износ од 4.059.985,19 евра (Анексом 2 – репрограма, износ промењен на 4.004.469,40 евра), намењен за изградњу водоводне и канализационе мреже, стамбене изградње; Banca Intesa, Уговор закључен дана 21.07.2009. године на износ од 100.000 хиљада динара, намењен за изградњу Оперативно-техничког центра „Водовод“; Banca Intesa, Уговор закључен дана

03.08.2011. године на износ од 197.000 хиљада динара, намењен за изградњу затвореног базена, Оперативно-техничког центра „Водовод“; АИК Банка, Уговор закључен дана 27.06.2012. године на износ од 228.000 хиљада динара, намењен за изградњу здравствене станице 4 са школским диспанзером, Стамбено пословног објекта „Колонија“.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да су расходи за отплату камата домаћим пословним банкама (конто 441411) више исказани за 1.418 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане казне за кашњење (конто 444211), супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за финансије да отплату камата евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.14. Отплата страних камата, група–442000

Група 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта: Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословним банкама, отплата камата осталим страним кредиторима, отплата камата на стране финансијске деривате.

У хиљадама динарима

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	10.000	11.909	9.216	1.052	9	11
2	Укупно организационе јединице	10.000	11.909	9.216	1.052	9	11
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 442000	10.000	11.909	9.216	1.052	9	11

1. Градска управа за финансије

На име Отплате страних камата мултилатералним институцијама извршени су расходи у износу од 1.110 хиљада динара, док је на Отплату камата страним пословним банкама извршила расход од 8.106 хиљада динара.

Отплата камата ЕБРД – град Крагујевац је са Европском банком за обнову и развој закључио Уговор дана 27.06.2002. године, на износ од 5 милиона евра, за изградњу комуналне инфраструктуре. Извршени су расходи на овој буџетској апропријацији у укупном износу од 1.110 хиљада динара.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да је Градска управа за финансије погрешно евидентирала расходе у укупном износу од 58 хиљада динара, на конту 442331 – Отплата камата ЕБРД, уместо на конту 444211 – Казне за кашњење, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Отплата камата осталим страним пословним банкама – Укупни расходи евидентирани на овој групи конта износили су 8.106 хиљада динара, а односе се на кредит града Крагујевца са Нуро Alpe-Adria Bank а.д. Београд и Уговор закључен дана 30.06.2008. године, на износ од 380.000 хиљада динара. Намена кредита била је реконструкција

базена, изградња градских и приградских саобраћајница, изградња Шарене пијаце, изградња фискултурних сала и стамбених објеката. Кредит је исплаћен у целости у марту 2015. године, а камате за отплату кредита код осталих банака књиже се у складу са прописима.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да је Градска управа за финансије погрешно евидентирала расходе у укупном износу од 8.106 хиљада динара, на конту 442491 – Отплата камата осталим страним пословним банкама, уместо износ од 6.898 хиљада динара на конто 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама, а износ од 1.208 хиљада динара на конто 444211 – Казне за кашњење, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за финансије да евидентирање расхода на име отплате камате домаћим кредиторима врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група–444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

У хиљадама динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	210	210	244	4.689	2.233	1.922
2	Градска управа за финансије	30	30	16	2.700	9.000	16.875
3	ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	12.310	12.310	6.296	0	0	0
4	ПУ "Нада Наумовић"	2.715	2.715	2.657	0	0	0
5	Укупно све организационе јединице	15.025	15.025	8.953	7.389	49	83
6	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ- Група 444000	16.208	16.208	9.277	7.453	46	80

1. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Код овог индиректног корисника исказани су расходи на економској класификацији 444211 – Казне за кашњење, у укупном износу од 6.296 хиљада динара.

Предузеће за путеве Крагујевац (Залогодавац) а.д. и Societe generale banka Србија а.д. (Заложни Поверилац) су дана 09.02.2010. године потписали Уговор о залози потраживања које Залогодавац има према ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у циљу обезбеђења потраживања Заложног Повериоца према Залогодавцу, које је настало по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту у вредности од 275.000 хиљада динара. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је дана 22.12.2010. године путем Изјаве потврдило своје обавезе према ПЗП Крагујевац у износу од 280.464 хиљада динара по овереним Ситуацијама за извршене радове и дало неопозиву и безусловну сагласност да ће по пријему Решења да су предметна

потраживања заложена у корист Банке поступати по њеним инструкцијама. Банка је 29.01.2013. године након доношења Решења Привредног суда у Крагујевцу, обавештава Јавно предузеће да обавезе према ПЗП Крагујевац може измиривати искључиво према Банци и о њеној намери да се намири из заложених потраживања. Привредни суд у Крагујевцу је дана 11.03.2013. године донео Предлог за извршење ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца на потраживању извршног дужника, који је на дан доношења Предлога износио 176.913 хиљада динара. Дана 05.04.2013. године закључен је Споразум о начину намирења дуга између Банке, јавног предузећа и града Крагујевца, којим је дефинисано да се основни дуг увећава за законску затезну камату, што на дан закључења овог Споразума износи 178.106 хиљада динара. Плаћање је договорено у 19 једнаких месечних рата, а потписивањем овог Споразума Град се обавезао да у буџету за 2013. и 2014. годину обезбеди средства која ће бити намењена за потребе измирења обавеза Дужника према Повериоцу. У случају да град Крагујевац не испуни своју обавезу, Поверилац има право да Споразум раскине, а целокупно потраживање увећано за законску затезну камату намири принудним путем, те на тај начин Град гарантује за обавезе Дужника према Повериоцу. Првих 11 рата је уредно измирено, а дванаеста рата делимично, док је након тога дошло до застоја у плаћању.

„Штрабаг“ д.о.о. и „Cowi“ д.о.о. су такође предузећа која су принудним путем наплатила камату због кашњења у плаћању, од чега „Штрабаг“ д.о.о. износ од 1.801 хиљада динара, а „Cowi“ д.о.о. износ од 344 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Јавно предузеће „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ погрешно евидентирало расходе на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 6.296 хиљада динара, уместо на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Нада Наумовић“

Код овог индиректног корисника исказани су расходи на економској класификацији 444211 – Казне за кашњење у укупном износу од 2.653 хиљаде динара и на економској класификацији 444219 – Остале казне, у укупном износу од четири хиљаде динара.

Највећи део расхода се односе на камате због неизмирених обавеза према „Енергетика“ д.о.о. – у реструктуирању и Министарству финансија – Пореска управа – филијала Крагујевац због неизмирених пореза и доприноса.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Нада Наумовић“ погрешно евидентирала расходе на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 2.657 хиљада динара, уместо на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Нада Наумовић“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 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.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	30.000	30.000	30.000	30.000	100	100
2	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	436.977	436.977	324.852	333.890	76	103
3	Укупно организационе јединице	466.977	466.977	354.852	363.890	78	103
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 451000	467.217	467.217	355.091	364.129	78	103

1. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама: Евидентиран је расход у износу од 30.000 хиљада динара. Градско веће донело је Одлуку о давању сагласности на План и програм субвенција за 2014. годину Привредног друштва са ограниченом одговорношћу за туризам, угоститељство и сајамске манифестације „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац у износу од 30.000 хиљада динара. Субвенције су додељене за материјалне трошкове и плате због отежаних услова пословања и преузимањем радника Спортског центра „Младост“.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- Програм субвенција „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац не садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- субвенције у износу од 30.000 хиљада динара су дате са раздела Градоначелник, Градско веће и Помоћници градоначелника, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

2.1. Медији

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама: Евидентиран је износ од 56.132 хиљада динара и односи се на дате субвенције ЈП „Радио телевизија Крагујевац“ за 2014. годину.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да Програм субвенција ЈП „Радио телевизије Крагујевац за 2014. годину не садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести Јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

2.2. Секретаријат за привреду спорт и спортску инфраструктуру

Текуће субвенције за пољопривреду: Евидентиран је износ од 3.654 хиљаде динара. На основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, на који је Министарство дало претходну сагласност, Градско веће је донело:

(1) Одлуку о расписивању јавног позива ради реализације регреса за осигурање усева, плодова и животиња у 2014. години на територији града Крагујевца. Овом одлуком предвиђено је регресирања дела трошкова и то за осигурање усева 30% од премије на достављеној полиси осигурања, за осигурање плодова – 30% од износа премије на достављеној полиси осигурања и осигурање домаћих животиња. Након јавног позива, на предлог Комисије Градско веће је донело Решење којим пољопривредним произвођачима одобрава средстава на име регреса за усева, плодове и животиње.

(2) Одлуку о реализацији регреса за прво вештачко осемењавање крава и јуница у 2014. години путем јавног позива. Градско веће донело је Решење о одобравању средстава.

(3) Одлуку о расписивању јавног позива за доделу буџетских средстава за организовање манифестације из области пољопривреде изложба животиња у оквиру 11. Шумадијског сајма пољопривреде 2014. године град Крагујевац је закључио уговор са „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац о покровитељству „11. Шумадијског сајма пољопривреде“ у износу од 1.401 хиљада динара, а на основу сагласност Градског већа. „Шумадија сајам“ се обратио граду захтевом за покровитељство манифестације.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- износ од најмање 200 хиљада динара за покровитељство „11. Шумадијског сајма пољопривреде“ више евидентиран на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање је извршено на основу фактуре за трошкове покровитељства из које се не види структура наведених услуга у погледу врсте, количине, цене и вредности што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није нам презентован извештај о утрошку средстава за реализацију сајма, како би се утврдио наменски утрошак средстава.

(4) На основу захтева физичких лица, Градско веће града Крагујевца донело је решење о исплати једнократних помоћи и то: за прикључак пољопривредног газдинства на сеоски водовод; за завршетак радова и неопходну опрему за две мини фарме и једнократне новчане помоћи за штету насталу од пожара за два домаћинства.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- право на једнократне новчане помоћи појединцу или породици може се признати по процени Центра за социјални рад, што је уређено чланом 7. Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца. Извршени расходи за једнократне новчане помоћи (средства за прикључак пољопривредног газдинства на сеоски водовод и средства за отклањање штете настале од пожара) у износу од 206 хиљада динара извршени су супротно члану 7. наведене Одлуке, члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- износ од најмање 206 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи, по својој природи није расход који се односи на субвенције, те је више евидентиран на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 472 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- средства у износу од 200 хиљада динара за неопходну опрему за две мини фарме додељена су без јавног огласа.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама:
Евидентиран је износ од 87.006 хиљада динара који се односи на дате субвенције за несметано функционисање следећих правних лица: (1) Спортски центар „Младост“ Крагујевац у износу од 50.612 хиљада динара, (2) Спортски центар „Парк“ д.о.о. Крагујевац у износу од 30.269 хиљада динара и Бизнис иновациони центар у износу од 6.125 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Градско веће донело Програм распореда средстава субвенција за СЦ „Младост“ и СЦ „Парк“, а нису нам презентовани Програми субвенција наведених Спортских центара које је, било дужно да предложи предузеће, тако да садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима који се сходно примењује и на привредна друштва.

2.3. Секретаријат за комуналне послове и надзор

Текуће субвенције јавном градском саобраћају:

Евидентиран је расход у износу од 153.366 хиљада динара. Град је оснивач и једини члан привредног друштва Градске агенције за саобраћај. Одлуком о оснивању је уређено да се ова агенција оснива ради обављања, развоја и унапређења делатности од општег интереса и стицања добити. Градско веће је Решењем од јануара 2014. године поверило обављање комуналних послова организовања јединственог превоза путника и управљање интегрисаним тарифним системом у оквиру комуналне делатности јавног превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Крагујевца. У 2014. години превоз путника вршила су два превозника и то: (1) „Вуловић транспорт“ д.о.о. Крагујевац са којим су град Крагујевац и Агенција за туризам и саобраћај д.о.о. Крагујевац у 2008. години закључили уговор о обављају комуналног посла јавног превоза путника у градском саобраћају са роком важности од седам година и (2) СП „Ласта“ а.д. Београд са којим су град Крагујевац и Градска агенција за саобраћај д.о.о. Крагујевац у 2011. години закључили уговор о поверавању обављања комуналног посла јавног превоза путника у градском саобраћају са роком важности до 18.06.2015. године. Град Крагујевац је усвојио Програм пословања Агенције за саобраћај за 2014. годину који садржи табеларни приказ планираних субвенција, према последњем ребалансу у износу од 259.500 хиљада динара, са месечном динамиком и то за: за покриће трошкова услуга превоза путника у јавном саобраћају – разлика у аутодану, за материјалне трошкове и зараде запослених. Средства по основу субвенција су пренета у износу од 153.366 хиљада динара на основу захтева Градске агенције за саобраћај уз који су приложене фактуре превозника „Вуловић транспорт“ д.о.о. Крагујевац и СП „Ласта“ а.д. Београд. По објашњењу одговорних лица од августа 2014. године, недостајућа средства за разлику у аутодану пренета су из буџета са економске класификације Услуге по уговору, а путем субвенција су финансирани материјални трошкови и зараде запослених.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су:

- извршени расходи по основу субвенција Градској саобраћајној агенцији у износу од 108.559 хиљада динара, за покриће трошкова за превоз путника у јавном саобраћају, на основу два закључена уговора из 2008. године и 2011. године, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему. У 2015. години на основу поступка јавне набавке по партијама закључени су Уговори са аутопревозницима на период од 3 године;

- Програм субвенција Градске агенције за саобраћај д.о.о. Крагујевац не садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, опредељују и преносе у складу са прописима којима се регулишу субвенција.

4.1.4.17. Субвенције приватним финансијским институцијама, група-452000

Група 452000 – Субвенције приватним финансијским институцијама садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним финансијским институцијама и капиталне субвенције приватним финансијским институцијама.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	14.000	14.000	5.736	2.736	20	48
2	Укупно организационе јединице	14.000	14.000	5.736	2.736	20	48
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 452000	14.000	14.000	5.736	2.736	20	48

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

1.1. Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру

Текуће субвенције осталим приватним финансијским институцијама:

Евидентиран је расход у износу 5.736 хиљада динара. На основу Програма за подстицај предузетништва у 2014. години, објављен је и спроведен конкурс о додели средстава за започињање сопственог посла и самозапошљавање за незапослена лица са територије града. Са корисницима средстава су закључени уговори.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су средства од најмање 3.000 хиљада динара више евидентирана на групи конта 452000 Субвенције приватним финансијским институцијама, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да евидентирање субвенција приватним финансијским институцијама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Субвенције приватним предузећима, група-454000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	0	0	0	3.000	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	3.000	-	-
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 454000	0	0	0	3.000	-	-

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 452000 Субвенције приватним финансијским институцијама, што је детаљније објашњено у подтачки 4.1.4.17.

4.1.4.19. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Ова економска класификација садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	952.857	960.604	385.116	299.089	31	78
2	Укупно организационе јединице	952.857	960.604	385.116	299.089	31	78
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 463000	955.857	963.604	385.116	299.089	31	78

1. Градска управа за локалну самоуправу и општу управу

Текући трансфери осталим нивоима власти:

Град Крагујевац је текућим трансферима осталим нивоима власти, финансирао своје надлежности у основном образовању (двадесет две основне школе), средњем образовању (десет средњих школа и једна гимназија од националног интереса) и социјалној заштити (Центар за социјални рад „Солидарност“).

Евидентиран је расход у износу од 226.812 хиљада динара за финансирање надлежности у области образовања. Извршење наведених расхода у односу на план је 31,39%. Увидом у структуру узоркованих расхода за које су школама преношена средства, утврдили смо да се највећи део односи на сталне трошкове, трошкове путовања (превоз ученика) и накнаде трошкова за запослене. Наведени расходи су извршавани на основу захтева за пренос средстава са приложеном документацијом.

Евидентиран је расход у износу од 58.497 хиљада динара за финансирање надлежности у области социјалне заштите. Извршење наведених расхода у односу на план је 56,32%. Следећа права материјалне подршке појединцима и породицама, уређена Одлуком о социјалној заштити града Крагујевца, реализује Центар за социјални рад „Солидарност“: право на једнократну помоћ, право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, право на путне трошкове и исхрану пролазника, право на накнаду трошкова сахране и право на бесплатан оброк. Право на бесплатан оброк се реализује од стране Црвеног крста Крагујевац преко Центра за социјални рад „Солидарност“ у складу са Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга у области социјалне заштите и закљученог Уговора између Црвеног крста Крагујевац, града Крагујевца и Центра за социјални рад „Солидарност“.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Центру за социјални рад „Солидарност“ пренета су средства у износу од најмање 4.021 хиљада динара на име исплата једнократних новчаних помоћи корисницима, а на основу Одлуке Градског већа која је донета на предлог Савета за развој социјалне политике, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за најмање два корисника једнократне новчане помоћи исплаћени су износи већи од просечне нето зараде остварене по запосленом у граду Крагујевцу у моменту одлучивања о праву, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, члану 7. Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца исплату једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити и актима које је донео град Крагујевац.

Капитални трансфери осталим нивоима власти:

Евидентиран је расход у износу од 86.027 хиљада динара. Град Крагујевац (комитент) закључио је 2010. године уговор са Министарством животне средине и просторног планирања (комитент) и Фондом за развој Републике (комисионар) за добијање кредита за изградњу затвореног базена и стамбено пословног комплекса „Колонија“. По овом уговору град Крагујевац је обезбедио учешће у висини од 10% од вредности пројекта, Министарство такође 10%, а 80% вредности је обезбеђено из кредита пословних банака. Укупна средства за отплату кредита банкама (80% од вредности пројекта) пренета су на рачун Фонда за развој РС. Укупан износ кредита (преко Фонда за развој РС) враћа се 50% из буџета РС и 50% из буџета града Крагујевца. Дospelе обавезе према Фонду за развој РС нису уредно измирене те је извршена принудна наплата у износу од 86.027 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено да је** износ од 86.027 хиљада динара више евидентиран на групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 611000 Отплата главнице домаћим кредиторима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2015. години град Крагујевац је плаћања према Фонду за развој РС евидентирао на групи конта 611000 Отплата главнице домаћим кредиторима.

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	4.000	4.000	3.265	3.742	94	115
2	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	164.850	164.850	83.437	83.430	49	100
3	Центар за развој услуга социјалне заштите "Кнегиња Љубица"	12.270	12.270	5.567	5.567	45	100
4	Укупно организационе јединице	181.120	185.120	92.269	92.739	50	101
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 472000	181.120	181.120	92.269	92.739	51	101

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе евидентирала је расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 83.437 хиљаде динара, који су извршени за следеће намене: 1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 42.930 хиљада динара; 2) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 4.940 хиљада динара; 3) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 24.957 хиљада динара и 4) остале накнаде из буџета у износу од 10.610 хиљада динара.

1.1. Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци Накнаде из буџета за децу и породицу:

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 42.930 хиљада динара се односе на: родитељски додатак незапосленим породиљама, родитељски додатак за прво дете, родитељски додатак мајци која роди близанце, тројке и четворке и накнаде деци палих бораца. Право на финансијску подршку породицама са децом је утврђено и остварује се на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о остваривању права на родитељски додатак за прво дете¹⁹, Одлуке о финансијској подршци породици са децом²⁰ и Одлуке о праву на сталну месечну помоћ деци палих бораца²¹. Утврђивање права на родитељски додатак спроводи надлежна Управа, којој се подноси Захтев са доказима о испуњености услова за признавање права, у складу са Одлуком, а висина накнаде утврђена је у износу 50% од минималне нето зараде у Републици Србији. Родитељски додатак се исплаћује једнократно, а накнада незапосленим породиљама се исплаћује у периоду од месеца у коме је захтев поднет до навршене године дана живота детета и то највише 12 месечних износа. У току 2014. године је на име новчаних казни и пенала по решењу судова, принудном наплатом са рачуна извршења буџета града Крагујевца, извршено 4.787 хиљада динара на име родитељског додатка и додатка за незапослене породиље.

¹⁹ "Службени лист града Крагујевца", број 09/2002, 06/2003, 11/2006, 35/2008

²⁰ "Службени лист града Крагујевца", број 24/2013

²¹ "Службени лист града Крагујевца", број 07/2001

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су:

- код исплате накнада на основу правоснажних пресуда Основног суда у Крагујевцу и путем мирног решавања спора, расходи за трошкове парничног поступка, затезне камате и трошкове поступка мирног решавања спора у износу од 213 хиљада динара, више су извршени и евидентирани на конту 472721 – накнаде из буџета за децу и породицу, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²². У току 2015. године врши се прекњижавање у складу са прописима о буџетском рачуноводству.
- право на родитељски додатак за близанце, које се утврђује Решењем, вршено је на начин да је прво утврђено право на родитељски додатак за прво дете у износу од 30 хиљада динара, а затим другим Решењем и право на новчану помоћ за рођене близанце у износу од 60 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. Одлуке о остваривању права на новчану помоћ породици у којој се роде близанци, тројке или четворке²³. Новом Одлуком о финансијској подршци породици са децом је утврђено да право на родитељски додатак за близанце искључује право на родитељски додатак за прво дете.

1.2. Секретаријат за образовање, културу и информисање

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт:

Расходи за накнаде из буџета за образовање у износу од 2.890 хиљада динара се односе на академске награде у износу од 280 хиљада динара, студентске награде у износу од 2.514 хиљаде динара и ученичке награде у износу од 96 хиљада динара. На основу Одлуке о новчаној награди „Академик Драгослав Срејовић најуспешнијим ученицима и студентима са територије града Крагујевца“²⁴ и Одлуке број: 67-182/13-V од 20.12.2013. године, којом је Градско веће расписало Конкурс за школску 2013/2014. годину, донета је Одлука о додели и висини новчане награде „Академик Драгослав Срејовић“ у Крагујевцу за школску 2013/2014. годину, број: 67-212/14-V од 30.04.2014. године, којом је извршен избор кандидата и утврђена висина новчане награде за: 9 ученика средњих школа у износу од 20 хиљада динара, 167 студената у износу од 30 хиљада динара и 15 студената докторских академских студија у износу од 40 хиљада динара. Закључени су Уговори између града Крагујевца и прималаца новчаних награда и извршена исплата за седам студената докторских академских студија, 72 студента и три ученика средњих школа.

На основу Одлуке о суфинансирању рада и развоја изузетно талентованих ученика средњих школа и студената, број: 400-1246/13-V од 08.08.2013. године и предлога Комисије за подстицај развоја изузетно талентованих ученика средњих школа и студената, Градско веће је донело Одлуку дана 16.01.2014. године, којом су одобрена средства за суфинансирање трошкова докторских студија за једног студента у једнократном износу од 50 хиљада динара и Одлуку о једнократном суфинансирању трошкова рада и развоја изузетно талентованих ученика средњих школа и студената, дана 17.06.2014. године, којом утврђена једнократна новчана помоћ за седам студената у износу од 235 хиљада динара и три ученика у износу од 30 хиљада динара. За ове новчане помоћи потписани су уговори о суфинансирању трошкова студија и извршена исплата у току 2014. године.

²² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015

²³ „Службени лист града Крагујевца“, број 07/2007

²⁴ „Службени лист града Крагујевца“, број 42/2012

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се:

- приликом исплате новчаних награда, које су утврђене по Конкурсу, није вршен обрачун и плаћање пореза на доходак грађана;
- код исплате награда ученицима и студентима утврђених Одлуком о једнократном суфинансирању трошкова рада и развоја изузетно талентованих ученика средњих школа и студената, вршен је обрачун пореза на доходак грађана, али није примењен прописани неопорезиви износ, што није у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана²⁵.

1.3. Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци

Накнаде из буџета за становање и живот:

Извршени су расходи за накнаде из буџета у износу од 24.957 хиљада динара:

1) на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке од 03.03.2014. године и Уговора о пружању услуга дневног боравка за одрасле особе са сметњама у развоју од 17.04.2014. године, који је град Крагујевац закључио са Задругом социјална кооператива „Вивере-живети“ Крагујевац, извршени су расходи за услуге дневног боравка 25 одраслих особа са сметњама у развоју у износу од 2.842 хиљада динара. Предрачунска вредност уговора износи 4.000 хиљада динара без ПДВ. Пружалац услуге доставља фактуру за протекли месец, која обухвата трошкове исхране корисника и износ бруто плате стручног тима;

2) расходи у износу од 513 хиљада динара су извршени за смештај корисника у Геронтолошком центру Крагујевац, на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке од 03.03.2014. године и Уговора о пружању услуге прихватилишта за одрасле и старије особе на територији града Крагујевца, закљученог дана 17.04.2014. године. Услуга обухвата 24 часовни пријем и негом за максимално четири корисника. Предрачунска вредност уговора износи 987 хиљада динара без ПДВ. Фактуре су испостављане сваког месеца за претходни месец;

3) на основу Уговора од 05.04.2006. године и Анекса од 07.10.2013. године, који су закључени између града Крагујевца и Комесаријата за избеглице Републике Србије, извршени су расходи у износу од 19.571 хиљада динара за исхрану и смештај избеглих и интерно расељених лица у колективном центру „Трмбас“. Град Крагујевац је преносио средства добављачу „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац за трошкове смештаја избеглих и интерно расељених лица у објекту „Трмбас“, који је Одлуком о оснивању привредног друштва друштво са ограниченом одговорношћу за туризам, угоститељство и сајамске манифестације Шумадија сајам Крагујевац²⁶ и Одлуком од 09.04.2012. године, пренео на коришћење без накнаде на одређено време док траје делатност друштва. Комесаријат за избеглице се обавезује да сноси трошкове смештаја и исхране у износу од 448,00 динара по особи дневно, који укључују један топли оброк и трошкове електричне енергије, воде и текуће одржавање објекта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да фактуре добављача „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац, нису садржавале потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁷.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да обезбеде континуирану контролу рачуноводствених исправа.

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 108/2013, 57/2014, 5/2015 – усклађени динарски износи

²⁶ „Службени лист града Крагујевца“, број 11/2011

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003, 12/2006

Остале накнаде из буџета:

Извршени су расходи у износу од 9.523 хиљада динара за набавку грађевинског материјала избеглим и интерно расељеним лицима, помоћи за откуп кућа и једнократне новчане помоћи:

1) на основу Уговора о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години“ закљученог између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и града Крагујевца од 23.05.2013. године, Анекса Уговора од 03.11.2013. године, град Крагујевац је спровео поступак јавне набавке грађевинског материјала за избегла и интерно расељена лица и закључио Уговор о испоруци грађевинског материјала за избегла и интерно расељена лица са ПТП „Савић“ д.о.о. Смедеревска Паланка, број: 404-392/13-III-18 од 06.01.2014. године, чија вредност износи 3.098 хиљада динара без ПДВ. Закључивани су појединачни уговори између града и корисника о додели и коришћењу грађевинског материјала, а максимална вредност по породици корисника износи 440 хиљада динара. Финансијски извештај о наменском трошењу средстава достављен је 10.03.2014. године;

2) на основу спроведеног поступка јавне набавке од 24.04.2014. године, град Крагујевац је закључио Уговор о испоруци грађевинског материјала за потребе избеглих и интерно расељених лица са добављачем „Гружа“ д.о.о. Крагујевац, дана 18.06.2014. године, а уговорена вредност износи 2.841 хиљаду динара без ПДВ. Расходи су извршени на основу фактура добављача за појединачне испоруке по кориснику;

3) на основу Уговора о сарадњи између Комесаријата за избеглице и града Крагујевца закљученог дана 13.06.2013. године и Решења о образовању Комисије за избор корисника помоћи намењене решавању стамбеног питања избеглих и интерно расељених лица кроз куповину сеоских кућа са окућницом у оквиру реализације хуманитарне акције „Кључ“, од 26.07.2013. године, комисија је донела Одлуку којом је утврдила листу од два кандидата од 24.03.2014. године. Након тога закључени су Споразуми о помоћи за откуп сеоске куће са окућницом, између продавца, корисника и града Крагујевца од 09.07.2014. године, реализована су два споразума чија појединачна вредност износи 810 хиљада динара;

4) на основу Решења о образовању комисије за расподелу новчане помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица, од 09.10.2014. године и појединачних решења, вршене су исплате једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 1.498 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

Евидентирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.265 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 795 хиљада динара; 2) остале накнаде из буџета у износу од 2.470 хиљада динара.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт:

Градоначелник града Крагујевца је на основу Одлуке о признањима града Крагујевца²⁸, донео Одлуку о висини новчаног дела Годишње награде града Крагујевца – Ђурђевданске награде за 2013. годину, дана 29.04.2014. године, којом је утврђена висина награде у износу од две просечне (нето) зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике. Скупштина

²⁸ “Службени лист града Крагујевца“, број 8/2005, 8/2014

града Крагујевца је донела Одлуку о додели годишње награде града Крагујевца - Ђурђевданска награда за 2013. годину, од 25.04.2014. године за 8 добитника. Појединачни износи награде су 87 хиљада динара, на које је обрачунат и порез на доходак грађана у износу од 17 хиљада динара, што је износ од 104 хиљада динара. Расходи за накнаде из буџета за културу – Ђурђевданске награде извршени су у износу од 795 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је више исплаћен износ од 51 хиљада динара, јер последњи објављени податак о просечној заради у привреди Републике Србије за децембар 2010. године, према саопштењу Републичког завода за статистику, износи 37.020 динара (нето износ), док је за обрачун и исплату Ђурђевданских награда примењен износ од 43.452 динара.

Остале накнаде из буџета:

На основу Одлуке о успостављању сарадње између града Крагујевца, Република Србија и града Јерихона, држава Палестина, од 06.12.2011. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије, Решењем²⁹, дана 09.02.2012. године, потписан је Споразум о сарадњи града Крагујевца и града Јерихона од 06.06.2012. године. Градско веће је донело Одлуку број: 400-1655/13-V од 31.10.2013. године, за школску 2013/2014. годину, Одлуку број: 400-1141/13-V од 09.06.2014. године и Одлуку број: 400-1802/14-V од 29.12.2014. године за школску 2014/2015. годину, којима је утврђено да ће град Крагујевац пружати финансијску помоћ будућим студентима из побратимског града Јерихона, држава Палестина, обезбеђивањем средстава за трошкове приватног смештаја, исхране, учења српског језика, здравственог осигурања и трошкове основних животних потреба, набавке књига и учила за 9 студената основних академских студија Универзитета у Крагујевцу. Закључени су појединачни Уговори између града и студената, којима је утврђена обавеза студената о редовном достављању доказа о продужетку визног боравка и писаних извештаја о утрошку средстава. Градоначелник града Крагујевца је доносио Решења за сваки месец, којима је одобравана исплата средстава за финансијску помоћ студентима. Обрачун и уплата доприноса за обавезно здравствено осигурање вршене су у корист Републичког фонда за здравствено осигурање-Одељење за остваривање здравствене заштите у иностранству. На основу Одлуке Градског већа од 24.06.2014. године одобрена су финансијска средства за трошкове полагања пријемног испита на Факултету медицинских наука Универзитета у Крагујевцу за упис у школску 2014/2015. године за пет студената у појединачним износима од 7 хиљада динара. Расходи за једнократне помоћи извршени су у износу од 2.470 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су:

- планирани и извршени расходи у износу од 2.470 хиљада динара са раздела 2. Градоначелник и градско веће са помоћницима градоначелника, што није у складу са чланом 29. Закона буџетском систему;
- расходи су планирани као једнократне помоћи, иако имају карактер месечних давања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- студенти нису достављали писани извештај о правдању утрошених средстава, што није у складу са чланом 3. Уговора.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају у складу са прописима о буџетском рачуноводству.

²⁹ “Службени гласник Републике Србије“, број 12/2012

3. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“

Евидентирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.566 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 12 хиљада динара; 2) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 3.548 хиљада динара; 3) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 765 хиљада динара и 4) остале накнаде из буџета у износу од 1.241 хиљада динара.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт:

На основу Уговора о организовању и финансирању дневног боравка за лица са умереним и тежим сметњама у развоју, број: 550/1-1423/13 од 03.09.2013. године, који је закључен између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ Крагујевац, града Крагујевца, ШОСО „Вукашин Марковић“ Крагујевац и Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, регулисана међусобна су права и обавезе потписника у погледу организовања и функционисања дневног боравка. Организовање услуге у надлежности је ЦРУСЗ „Кнегиња Љубица“, а пружалац је ШОСО „Вукашин Марковић“. Центар за социјални рад „Солидарност“ доставља списак корисника дневног боравка са територије града Крагујевца по Решењима за сваки месец (капацитет 60 корисника). Расходи у износу од 3.547 хиљада динара извршени су на основу фактура за исхрану и трошковника за плате које доставља ШОСО „Вукашин Марковић“.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није спроведен поступак јавне набавке, за извршене расходе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета, у износу од 3.547 хиљада динара, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама³⁰ и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Накнаде из буџета за становање и живот:

Извршени су расходи за накнаде из буџета у износу од 765 хиљада динара:

1) на основу Споразума о сарадњи на организовању и функционисању услуге дневног боравка за старије особе у Крагујевцу број: 550/1-160/12 од 28.02.2012. године, који је закључен између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ Крагујевац, града Крагујевца, Геронтолошког центра Крагујевац и Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац и Уговора о финансирању дневног боравка за старије особе у Крагујевцу број: 550/1-209/12 од 12.03.2012. године, закљученог између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ Крагујевац и Геронтолошког центра Крагујевац, створени су услови за унапређење квалитета живота старијих особа кроз дневно збрињавање (капацитет 15 корисника). Расходи су извршени на основу фактуре пружаоца услуге, са спецификацијом трошкова за сваки месец;

2) на основу Споразума о сарадњи на организовању и функционисању услуге помоћ и нега у кући за одрасле и старије особе у Крагујевцу број: 550/1-161/12 од 28.02.2012. године, који је закључен између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ Крагујевац, града Крагујевца, Дома здравља Крагујевац и Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац и Уговора о финансирању услуге помоћ и нега у кући за одрасле и старије особе у Крагујевцу број: 550/1-210/12 од 12.03.2012. године, закљученог између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ Крагујевац и Дома здравља Крагујевац обезбеђује се социјално-здравствена

³⁰ “Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015

заштита старијих особа. Расходи су извршени на основу фактуре пружаоца услуге, са спецификацијом трошкова за сваки месец.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 765 хиљада динара за реализацију услуга социјалне заштите по основу уговора са вишегодишњим трајањем, без претходно прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Остале накнаде из буџета:

Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је извршио расходе за једнократне помоћи у износу од 1.241 хиљада динара за следеће намене: набавку пакета са храном, средствима за хигијену, одећом, обућом, половном техником, као подршка породицама у тешкој материјалној ситуацији, у оквиру Пројекта „Породични сарадник – подршка биолошким породицама“, број: 550/22-1148/13 од 18.07.2013. године, а под покровитељством Уницефа. Материјална помоћ је додељена личним предузимањем, о чему је сачињена потврда о примопредаји.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000

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

У хиљадама динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	7.334	7.334	2.523	2.523	34	100
2	Градonaчелник, градско веће и помоћници градonaчелника	18.300	18.300	9.885	27.685	151	280
3	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	339.395	339.595	206.776	206.776	61	100
4	Дирекција за робне резерве	442	442	442	442	100	100
5	Укупно све организационе јединице	365.471	365.671	219.626	237.426	65	108
6	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 481000	368.013	368.213	221.420	239.220	65	108

1. Скупштина града Крагујевца

Скупштина града Крагујевца је исказала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 2.523 хиљада динара, који се односи на дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације политичким странкама:

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности.

Град Крагујевац је 10.03.2014. године донео Одлуку о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група скупштине града Крагујевца, којом су регулисали ангажовање техничких секретара за одборничке групе. Право на ангажовање техничких секретара остварује се даном образовања одборничке групе и траје до дана

постојања исте. Уговор се потписује између лица које је опредељено за техничког секретара и политичке странке. Средства за накнаду за рад техничког секретара, обезбеђују се у буџету града Крагујевца и преносе се на основу Решења одборничкој групи. Број техничких секретара које су потписале Уговор са одборничким групама је шест. До доношења ове Одлуке, Град је директно плаћао техничке секретаре који су потписивали уговор са секретаром Скупштине града, на основу Одлуке о техничком секретару одборничке групе од 05.10.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- пренета су средства у 2014. години политичким субјектима према обавезама из 2013. године, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности, по којем се средства преносе до десетог дана у месецу за претходни месец;
- осим за финансирање редовног рада политичких субјеката у периоду од 10.03.2014.-31.12.2014. године је извршен пренос средстава политичким странкама, за техничке секретаре одборничких група у укупном износу од 1.064 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Града Крагујевца да расходе за дотације политичким странкама планирају и извршавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2. Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника

На буџетским апропријацијама овог директног корисника, на име дотација, планирани су и извршени расходи у укупном износу од 9.885 хиљада динара, који се односе на дотације осталим удружењима грађана.

Град Крагујевац је донео Правилник о начину, поступку и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета града Крагујевца за реализацију програма рада и пројеката удружења за манифестације од значаја за град Крагујевац и Правилник о изменама Правилника о начину, поступку и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета града Крагујевца за реализацију програма рада и пројеката удружења за манифестације од значаја за град Крагујевац. Обележавање „Дана града 06.06.2014. године“ и „21. Октобра“ уређено је Програмима. Град је Самосталном синдикату металаца Србије пренео средства у износу од 720 хиљада динара за трошкове превоза 1.200 учесника протеста испред Народне скупштине Републике Србије у Београду, док је Синдикалној организацији градских општина пренет износ од 788 хиљада динара за одлазак на 15. радничке игре у Соко Бању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- пренета средства за две синдикалне организације на име дотација у укупном износу од 1.508 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршени расходи за четири удружења у укупном износу од 465 хиљада динара, од којих се на Културно уметничко друштво „Дукати“ Крагујевац односи 198 хиљада динара, Фонд „Професор др Илија Росић“ 100 хиљада динара, Удружење младих ентузијаста Крагујевца 90 хиљада динара и СВЕБОР дружина Шумадија 77 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и потписаног уговора о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са важећим законским прописима; да расходе на основу дотација удружењима и осталим непрофитним институцијама извршавају у складу са Законом о удружењима.

3. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

3.1. Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру

Дотације невладиним организацијама у оквиру овог секретаријата износе 188.236 хиљада динара и све се односе на дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације спортским омладинским организацијама:

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 184.164 хиљада динара.

Градско веће је на основу члана 138. Закона о спорту дана 13. јануара 2012. године донело Правилник о додели средстава из буџета града Крагујевца за програме у области спорта, којим је дефинисано да се буџетска средства додељују на основу јавног позива који се расписује до 31. јануара текуће године. Право учешћа имају спортске организације, спортска друштва, удружења, грански и градски спортски савези, чије активности су од значаја за задовољавање потреба грађана у области спорта, а чије је седиште на територији града Крагујевца. Комисија, коју именује Градско веће, врши стручну процену и избор програма спортских организација којима се додељују средства, на основу Критеријума за вредновање програма, који је саставни део Правилника. Одлуком Градског већа могу се одредити спортске организације од изузетног значаја за унапређивање и развој спорта на територији града и посебно утврдити износ средстава за финансирање њихових програма.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да је:

- извршен пренос средстава за 25 спортских клубова у укупном износу од 4.553 хиљада динара, на основу Одлука Градског већа и Решења Градоначелника, без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програм, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- да су Кошаркашком клубу „Раднички КГ“ одобрена средства за Програм, потписан Уговор о дотацији и вршене исплате буџетских средстава у укупном износу од 15.800 хиљада динара, иако је клуб имао дуговања према Пореској управи, што се види из Предлога доспелих обавеза Града Крагујевца на дан потписивања Анекса II Уговора о пословно-техничкој сарадњи који је саставни део истог Анекса потписаног 21.11.2013. године (о чему је детаљније писано у тачки 4.3.- Обавезе). Према приказаном прегледу укупне обавезе КК „Раднички КГ“ за порезе и доприносе према Пореској управи, на дан 21.11.2013. године су износиле 43.040 хиљада динара. Да обавезе нису измирене потврђује листа највећих пореских дужника Пореске управе од 30.06.2014. године на којој је назначен дуг КК „Раднички КГ“ у износу од 63.335 хиљада динара. Одобравање средстава за Програм и исплата средстава вршена је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о додели средстава из буџета града Крагујевца за програме у области спорта.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се:

- део документације која је достављена као доказ о трошењу пренетих буџетских средстава односи се на исплате јубиларних награда, без приложених доказа из којих би се могло утврдити на основу ког прописа је примаоцима утврђено право на исту;
- додељена су средства Фудбалском клубу „Раднички 1923“ у износу од 52.850 хиљада динара и мушком рукометном клуб „Раднички“ у износу од 11.700 хиљада динара, из буџета града Крагујевца за Програме у области спорта, као спортским организацијама од изузетног значаја за унапређење и развој спорта на територији града Крагујевца, уз приложену Изјаву овлашћеног лица за заступање да рачуни нису у блокади. У моменту подношења Пријаве за доделу средстава њихови рачуни су били

блокирани, што је супротно члану 11. Правилника о додели средстава из буџета града Крагујевца за Програме у области спорта и члану 56. Закона о буџетском систему;

• Програмом активности ФК „Раднички 1923“, КК „Раднички КГ“, МРК „Раднички“, ЖРК „Раднички“ и ВК „Раднички“ предвиђено је финансирање зарада у износу већем од 20% одобрене висине средстава из буџета града Крагујевца, што је супротно члану 119. став 7. и 138. став 1. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да пренос средстава удружењима и спортским организацијама и финансирање активности Програма спортских клубова врше у складу са Законом о удружењима грађана; да приликом доделе средстава из буџета града Крагујевца за Програме у области спорта поштују Правилник о додели средстава из буџета града Крагујевца за Програме у области спорта; да приликом финансирања активности спортских клубова поштују Закон о спорту.

3.2. Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци

Дотације невладиним организацијама износе 18.040 хиљада динара, од чега се на дотације непрофитним институцијама које пружају помоћ домаћинствима односи 9.066 хиљада динара, на дотације осталим непрофитним институцијама 8.058 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије:

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 9.066 хиљада динара и исти се односе на програм школских кухиња у износу од 8.721 хиљада динара и средства за програмске активности у износу од 345 хиљада динара.

Управни одбор Црвеног крста Крагујевца је дана 07.11.2013. године донео Одлуку којом се усваја План рада Црвеног крста Крагујевца за 2014. годину, док је на седници Скупштине Црвеног крста Крагујевца усвојен финансијски план. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Дирекција за робне резерве града Крагујевца

Дотације осталим удружењима грађана:

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 442 хиљаде динара.

Градско веће је 25.11.2013. године донело Одлуку о измени Одлуке о одобравању средстава за финансирање програма и планова рада удружења пољопривредника у 2013. години на територији града Крагујевца, којом је дефинисано да ће се одобрена средства исплатити из буџета града Крагујевца за 2013. годину, преко Дирекције за робне резерве града Крагујевца. Са обзиром на то да средства нису пребачена у 2013. години, добила су статус пренетих обавеза у 2014. години.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су планирани и извршени расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 442 хиљада динара евидентирани код индиректног корисника Дирекција за робне резерве града Крагујевца, уместо код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, те није испоштована буџетска класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за робне резерве града Крагујевца да у својим финансијским плановима не планирају средства за исплату дотација невладиним организацијама и не врше извршавање ове врсте расхода.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

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

У хиљадама динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	35.806	35.806	19.152	19.152	53	100
2	Укупно све организационе јединице	35.806	35.806	19.152	19.152	53	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 482000	47.201	47.201	21.971	21.971	47	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Највећи део од 19.152 хиљада динара укупно исказаних расхода код овог директног корисника односи се на Секретаријат за инвестиције и развој.

1.1. Секретаријат за инвестиције и развој

На овој буџетској апропријацији исказано је извршење у укупном износу од 18.550 хиљада динара, на економској класификацији 482251 – Судске таксе. Највећи део ових трошкова, односно 14.256 хиљада динара, односи се на трошкове извршења и парничне трошкове са извршним повериоцем ЈП „Србијагас“ из Новог Сада и на трошкове поступка везаних за експропријацију земљишта на територији града Крагујевца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

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

У хиљадама динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	110.000	117.050	116.197	67.849	58	58
2	ГУ за локалну самоуправу и општу управу	74.672	78.672	254.257	178.224	227	70
3	Дирекција за робне резерве	5.345	5.785	6.222	0	0	0
4	Укупно све организационе јединице	200.713	212.203	378.831	257.181	121	68
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ- Група 483000	205.940	218.430	385.572	263.922	121	68

1. Градска управа за финансије

На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 116.197 хиљада динара. Износ од 48.348 хиљада динара је плаћен принудним путем пленидбом средстава непосредно са рачуна оснивача града Крагујевца, а на основу Споразума који су закључили извршни поверилац „Validus kapital“ д.о.о. Београд, извршни дужник ЈП „Предузеће за

изградњу града Крагујевца“ и његов оснивач град Крагујевац, којим су извршни дужник, његов оснивач и извршни поверилац усагласили начин на који ће извршни дужник измирити обавезу по закључку донетом на основу решења Привредног суда у Крагујевцу 2 П 230/13 од 28.05.2013. године. Потписивањем овог споразума град Крагујевац је постао гарант за обавезе дужника према повериоцу. Увидом у презентовану документацију и према изјашњењу одговорног лица ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, дана 21.12.2006. године је расписан оглас за давање у закуп на 99 година јавним надметањем осталог грађевинског земљишта за изградњу објеката и дана 16.01.2007. године закључен Уговор, у којем је констатовано да је купац „Validus kapital“ д.о.о. Београд накнаду за закуп дату у понуди од 1.647.000 евра измирио у целости. Анекс уговора о међусобним правима и обавезама закључен је дана 10.09.2008. године и истим се купац „Validus kapital“ д.о.о. Београд обавезао да уплати део накнаде за уређење грађевинског земљишта. Накнада закупа наплаћена је у целости и део накнаде за уређивање грађевинског земљишта након чега је рађена имовинско правна припрема, израда и измена Плана детаљне регулације и од оглашених катастарских парцела формирана грађевинска парцела. Од стране Градског већа града Крагујевца донето је решење о давању у закуп новоформиране катастарске парцеле и достављено заједно са Предлогом уговора о давању у закуп предузећу „Validus kapital“ д.о.о. Београд, које доставља предлог Споразумног раскида Уговора о међусобним правима и обавезама и Анекса. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца доставило свој предлог раскида уговора о међусобним правима и обавезама и Анекса истог. Вршено је усаглашавања текста Споразумног раскида уговора, али до истог није дошло. „Validus kapital“ д.о.о. Београд је поднело тужбу Привредном суду у Крагујевцу са захтевом да се раскине Уговор о међусобним правима и обавезама и Анекс истог. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ се обавезало на повраћај примљених новчаних износа. Суд је пресудом обавезао ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да изврши повраћај износа од 177.898 хиљада динара са каматом почев од 27.07.2012. године када је Градоначелник писаним поднеском обавештен о раскиду уговора и анекса. Привредни апелациони суд решавајући по жалби предузећа на првостепену пресуду исту потврђује, а Врховни касациони суд одбија изјављену ревизију од стране Јавног правобраниоца града Крагујевца. У поступку принудног извршења Народна банка Србије извршава блокаду новчаних средстава на рачуну ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“, након чега је дана 27.05.2014. закључен наведени споразум. Потписивањем споразума град Крагујевац гарантује за обавезе дужника према повериоцу и као оснивач дужника и гарант по споразуму се обавезао да из буџетских средстава на рачун дужника врши пренос средстава у износима и према динамици наведеној у споразуму (10 месечних рата почев од 15.07.2014. године у износу од 17.790 хиљада динара са законском затезном каматом по решењу Привредног суда у Крагујевцу од 27.07.2012. године до дана доспећа рате), а у случају да дужник не испуњава обавезе према уговореној динамици, оснивач преузима дуг извршног дужника и овлашћује извршитеља да доспелу, неизмирену рату наплати принудним путем пленидбом средстава непосредно са рачуна оснивача града Крагујевца.

Због начина на који је на 99 година земљиште издато у закуп, располагања средствима оствареним од закупа и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, као и закључивања Споразума, а што је за последицу имало извршење принудним путем пленидбом средстава непосредно са рачуна оснивача града Крагујевца, Градски јавни правобранилац је дана 13.08.2015. године против пређашњег одговорног лица града Крагујевца поднео кривичну пријаву.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од 48.348 хиљада динара више евидентиран на групи конта 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 485000 Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Предлогу Одлуке о дугом ребалансу града Крагујевца за 2015. годину планирана су средства на групи конта 485 – Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.

2. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова код ове управе су извршени у укупном износу од 269.376 хиљада динара, од чега се највећи део односи на Управу као директног корисника и на унутрашње организационе јединице Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса, Секретеријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци и Дирекцију за робне резерве града Крагујевца, као индиректног корисника.

2.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Опште услуге

На овој групи конта планирани су расходи од 5.000 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 182.023 хиљаде динара. Највећи део ових расхода извршен је:

- на основу споразума закљученог између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, града Крагујевца као оснивача јавног предузећа и „Validus kapital“ д.о.о. Београд као повериоца (о чему је детаљније писано у подтачки 1.) у корист „Validus kapital“ д.о.о. наплаћен је износ од 76.246 хиљада динара;
- наплатом менице Републичке дирекције за робне резерве, у износу од 28.227 хиљада динара (о чему детаљније пише у подтачки 3.).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе није ребалансом повећала буџетску апропријацију на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иако је до усвајања Одлуке о ребалансу буџета града Крагујевца извршење било значајно веће од плана, што је супротно члану 63. Закона о буџетском систему;
- да је износ од 76.246 хиљада динара више евидентиран на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе да врше усклађивање прихода, примања, расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему; да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Секретаријат за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци

Укупан расход за новчане казне и пенале по решењу судова у оквиру овог секретаријата износи 16.356 хиљада динара.

По пресуди Привредног суда у Крагујевцу Извршни дужник град Крагујевац је био у обавези да извршном повериоцу „ОБИ“ д.о.о. Крагујевац поред главног дуга исплати законску затезну камату у износу од 10.147 хиљада динара и парничне трошкове у

износу од 863 хиљаде динара. Због кашњења у плаћању одређено је извршење, а трошкови на име извршења износили су 453 хиљаде динара.

Принудном наплатом, основни дуг града Крагујевца према незапосленим породиљама увећан је за 38,81%, односно 4.249 хиљада динара. Основни дуг Града за родитељски додатак за прво дете је због принудне наплате и кашњења у плаћању увећан за 117%, односно 560 хиљада динара. *Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.*

2.3. Секретаријат за инвестиције и развој

На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 55.878 хиљада динара. Већи део ових расхода односи се на законску затезну камату и трошкове извршења по Пресуди Привредног суда у Београду, број: 10-П-3924/2013 од 17.06.2013. године, које је град Крагујевац у обавези да исплати према ЈП „Србијагас“ Нови Сад, као и камату насталу због неизмирених обавеза према приватном сектору, чија је потраживања преузела Република Србија на основу Уговора о начину измиривања дуга према Републици Србији, а у складу са Закључком Владе од 29.11.2012. године и Закључком Владе од 14.03.2013. године. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

3. Дирекција за робне резерве града Крагујевца

Код овог индиректног корисника исказани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 6.222 хиљада динара, који су настали наплатом менице од стране Републичке Дирекције за робне резерве. На основу одлуке Градског већа и Уговора, Дирекција за робне резерве града Крагујевца примила је на позајмицу мазут – уље за ложење средње, од Републичке дирекције за робне резерве. Уговором о зајму од 13.09.2013. године обједињено је укупно потраживање Републичке Дирекције за робне резерве према Дирекцији за робне резерве града Крагујевца, у количини од 5.147.604 кг угља и направљен репрограм дуга. Као средство обезбеђења Дирекција за робне резерве града Крагујевца је доставила 8 бланко потписаних и оверених соло меница са овлашћењем Републичкој Дирекцији за робне резерве. Мазут позајмљен од Републичке Дирекције за робне резерве је уговорима о позајмици прослеђен предузећу „Енергетика д.о.о. у реструктурирању“ из Крагујевца, под истим условима под којим је и узет. Анексима уговора закључених дана 22.11.2011. године и 13.11.2012. године утврђене су количине, рокови и услови враћања дуга Дирекцији за робне резерве града Крагујевца од стране „Енергетике д.о.о. у реструктурирању“. Због непоштовања рокова и услова око враћања дуга из овог Анекса, Дирекција за робне резерве града Крагујевца није успела да измири своје обавезе према Републичкој Дирекцији за робне резерве.

На основу закључка Владе Републике Србије од 23.10.2015. године, Влада је сагласна да обавезе града Крагујевца и Града Крагујевца-Градске управе за привреду-Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Републичкој дирекцији за робне резерве, преузима „Енергетика“ доо Крагујевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за робне резерве, након извршене принудне наплате, није извршила прекњижење налога принудне наплате у износу од 6.222 хиљаде динара на одговарајући конто 521111 – робне резерве, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за робне резерве града Крагујевца да евидентирање издатака за робне резерве врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и других природних узрока, група-484000

Група конта 48400 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

У хиљадама динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	13.427	17.362	17.325	17.325	100	100
2	Укупно све организационе јединице	13.427	17.362	17.325	17.325	100	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ- Група 484000	13.427	17.362	17.387	17.387	100	100

1. Градска управа за финансије

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 17.325 хиљада динара, на економској класификацији 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. Највећи део расхода односи се на отклањање штета узрокованих мајским поплавама које су задесиле град Крагујевац. Јавне набавке за отклањање ових штета нису спровођене са следећим добављачима: Kole Petrol Company, ТП „Светиња“, ЈКП „Водовод и канализација“, ГП „Југоинвест“, ГПР „ТРН СИСТЕМ“, „Aktual – pro ing“, СЗР „Изградња“, „Корманпут“, „ПЗП Крагујевац д.о.о.“, „Јокић градња“, „Институт за јавно здравље“, „Шумадија сајам“, ЈКП „Чистоћа“, а сходно члану 7. Закона о јавним набавкама. Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа, група-485000

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	0	0	0	48.348	-	-
2	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	0	0	0	76.246	-	-
3	Укупно све организационе јединице	0	0	0	124.594	-	-
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ- Група 484000	3.539	3.544	1.341	125.935	3553	9391

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је детаљније објашњено у подтачки 4.1.4.23.

4.1.4.26. Средства резерве, група-499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у Одлуци о буџету исказују планирана средства која се користе према Одлуци о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве. При спровођењу Одлуке 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.

Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему³¹ део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Стална буџетска резерва

Средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу 5.000 хиљада динара, што је у складу са Законом о буџетском систему.

О употреби средстава текуће и сталне буџетске ревизије шире је писано у тачки 4.4. Остали делови финансијског извештаја.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

У хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	569.666	569.666	415.488	415.488	73	100
2	ЈП „Предузеће за изградњу“	275.150	271.150	81.879	81.879	30	100
3	Укупно организационе јединице	844.816	840.816	497.367	497.367	59	100
4	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 511000	855.006	851.006	500.386	500.386	59	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе – евидентирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 415.488 хиљада динара, који су извршени за следеће намене: 1) изградња осталих стамбених простора у износу од 632 хиљада динара, 2) канцеларијске зграде и пословни простор у износу од 22.654 хиљада динара, 3) болнице, домови здравља и старачки домови у износу од 180.269 хиљада динара, 4) објекти за потребе образовања у износу од 4.074 хиљада динара, 5) изградња

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011,93/2012, 62/2013, 63/2013-испр и 108/2013

саобраћајних објеката у износу од 145.804 хиљада динара, 6) водовод у износу од 15.480 хиљада динара, 7) остали објекти у износу од 39.173 хиљада динара, 8) отворени спортски и рекреативни објекти у износу од 5.564 хиљада динара и 9) пројектна документација у износу од 1.838 хиљада динара.

1.1 Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса

Изградња зграда и објеката:

У току 2014. године извршени су издаци за следеће инвестиције: технички пријем стамбено – пословног објекта „Колонија“, реконструкција спортске хале Језеро – мотел Језеро, окончана ситуација и стручни надзор објекта Хитна помоћ, стручни надзор објекта Амбуланта 4, реконструкција ОШ „Радоје Домановић“, адаптација Политехничке школе, компензација плаћања обвезницама Републике Србије за изградњу саобраћајних објеката, изградња гасовода, окончана ситуација управног блока градског стадиона Чика Дача.

1) На основу Уговора о извођењу радова на адаптацији и реконструкцији анекса спортске хале „Језеро“ – мотел „Језеро“, који је закључен 10.09.2013. године, са извођачем радова „Оби“ д.о.о., извршени су издаци у износу од 22.498 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, донета је Одлука о додели уговора дана 22.08.2013. године. Уговорена вредност радова износи 17.648 хиљада динара без ПДВ. Уговор о извођењу додатних радова на адаптацији и реконструкцији анекса спортске хале „Језеро“ – мотел „Језеро“ закључен је 28.01.2014. године, а вредност додатних радова износи 911 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације, која је достављена 11.04.2014. године у износу од 95% уговорене вредности радова, а преосталих 5% након техничког пријема објекта. Решењем од 21.07.2014. године, одобрена је употреба изведених радова на објекту – зграде за спорт и физичку културу, инвеститору граду Крагујевцу. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке од 13.02.2013. године, закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи објекта „Хитне помоћи са изградњом приступних саобраћајница и уређењем партерних површина у Крагујевцу“, дана 15.04.2013. године, између града Крагујевца и извођача радова „Загорје Технобетон“ д.о.о. огранак у Београду. Уговорена вредност радова износи 174.700 хиљада динара без ПДВ. Окончана ситуација је достављена 14.03.2014. године и плаћена у износу од 174.700 хиљада динара. Решењем од 10.04.2014. године, одобрена је употреба изведених радова на изградњи објекта у здравству – завод за хитну медицинску помоћ, инвеститору граду Крагујевцу, нето површине 1.632,38 м² и надкривене површине за 20 паркинг места површине 313,25 м².

Одлуком Градског већа број: 361-53/14-V од 24.02.2014. године дат је Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац на коришћење без накнаде, на одређено време, док траје делатност здравствене установе, објекат Хитне помоћи бруто површине од 1.889,85 м², у циљу обављања делатности здравствене заштите. Одлуком о измени Одлуке о давању на коришћење без накнаде, на одређено време непокретности у јавној својини, које користи град Крагујевац, од 09.05.2014. године, предато је на коришћење без накнаде, на одређено време док траје делатност здравствене установе: Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац објекат површине од 1.870,21 м² и Заводу за стоматологију Крагујевац две канцеларије за рад хитне стоматолошке службе површине од 19,64 м². У члану 10. Одлуке је утврђено да је Одлука основ за закључење уговора између Завода за хитну медицинску помоћ, Завода за стоматологију и града Крагујевца, а након прибављеног мишљења Јавног правобранилаштва.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да приликом располагања непокретностима у јавној својини града Крагујевца није поступано у складу са чланом 10. предметне Одлуке на начин да је прибављено мишљење јавног правобранилаштва града Крагујевца и након тога заључен Уговор чиме је поступљено супротно члану 37. и 39. и члану 19. Закона о јавној својини³².

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да се приликом располагања непокретностима у јавној својини поступају у складу са Законом о јавној својини.

3) **Закључком Владе** од 29.12.2012. године, усвојен је програм измиривања обавеза, које локалне власти имају према приватном сектору по основу капиталних инвестиционих издатака, према којем укупне доспеле, а неизмирене обавезе јединице локалне самоуправе, не могу бити веће од разлике између 50% текућих прихода буџета јединице локалне самоуправе у претходној години и стања дуга на крају претходног месеца у односу на месец у којем се врши регулисање обавеза локалне власти, нити веће од 50% износа укупних трансферних средстава које се преносе тој јединици локалне самоуправе. У тачки 3. Закључка се наводи да ће се регулисање обавеза јединице локалне самоуправе извршити емисијом државних хартија од вредности Републике Србије, на начин да ће се за износ емитованих државних хартија од вредности Републике Србије спровести обрачунски налог преко рачуна извршења буџета Републике Србије. У складу са Закључком Владе, град Крагујевац је донео Одлуку о учешћу у реализацији Програма за измиривање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору³³ и аплицирао на Јавни позив Министарства финансија и привреде, за учешће у реализацији програма измиривања обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору у износу од 291.607 хиљада динара. Обавезе за капиталне инвестиционе издатке преузело је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ према предузећима „Путоградња КГ“ д.о.о., „Бања комерц Бекамент“ д.о.о. Аранђеловац и ПД „Техноградња“ д.о.о. Крушевац. Закључени су Уговори о преузимању дуга између града Крагујевца (преузималац дуга) и ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (уступалац дуга), дана 12.04.2013. године, уз сагласност Поверилаца – „Бања комерц Бекамент“ д.о.о. Аранђеловац, ПД „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, ПД „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац. Након тога сачињени су Уговори о уступању потраживања између Републике Србије, коју заступа Влада и предузећа „Бања комерц Бекамент“ д.о.о. Аранђеловац, ПД „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, ПД „Путоградња КГ“ д.о.о. Крагујевац од 04.06.2013. године. Уговором о начину измирења дуга према Републици Србији регулисане су међусобна права и обавезе Републике Србије, коју заступа Влада (преузималац потраживања) и Града Крагујевца (дужника) о измиривању доспелог, а неплаћеног дуга на дан 31.10.2012. године. Измиривање дуга према Републици Србији спроведен је на два начина: 1) обуставом преноса припадајућег дела ненаменског трансфера за одређени месец (конто 733141 – Ненаменски трансфер) и 2) умањењем припадајућег дела пореза на зараде (конто 711111 – Порез на зараде). Након сваке обуставе ненаменског трансфера и припадајућег пореза на зараде (којих је било укупно четири, једна у 2013. години, две у 2014. години и једна у 2015. години), спровођени су обрачунски налози – компензације, којима се потврђује да је измирен дуг према Републици Србији, према утврђеном програму. Компензације су вршене, јер обуставе физички не пролазе кроз Рачун извршења буџета града Крагујевца, а њима се потврђује да су обавезе измирене према повериоцима. У току 2014. године извршене су компензације у износу од 164.019 хиљада динара, од чега је 145.804 хиљада динара

³² “Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014

³³ “Службени лист града Крагујевца“, број 14/2013

основни дуг евидентиран на конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката и камате у износу од 18.215 хиљада динара евидентирани на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењима судова. У периоду од 31.12.2013. године до 30.06.2015. године измирен је дуг према повериоцима и спроведене све компензације у укупном износу од 328.178 хиљада динара. Укупна вредност саобраћајних објеката у припреми пренета је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Решења о искњижењу из књиговодствене евиденције града Крагујевца, нефинансијске имовине у припреми, конто 015113 – саобраћајни објекти у припреми у износу од 145.804 хиљада динара, донео начелник градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, што није у складу са чланом 38. Статута града Крагујевца.

4) Град Крагујевац – Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру – извршени су издаци у износу од 15.480 хиљада динара за изградњу сеоских бунара, по Решењу о распореду средстава за реализацију програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике руралног развоја за подручје града Крагујевца у 2014. години, од 14.01.2014. године. Средства су пренета извођачу радова „Гео инг систем“ д.о.о. Крагујевац по основу Уговора о испоруци са уградњом пумпи за сеоске водоводе, закљученог дана 17.01.2014. године и рачуна за изведене радове од 26.02.2014. године у износу од 812 хиљаде динара; Уговора о извођењу радова на примарним мрежама сеоских водовода, од 24.12.2013. године и прве привремене ситуације од 11.02.2014. године у износу од 1.618 хиљада динара; и Уговора о извођењу радова на истражним бушотинама и изградњи артерских бунара, од 11.10.2013. године и друге привремене ситуације од 03.03.2014. године у износу од 2.510 хиљада динара. На основу Уговора о испоруци резервоара за експлоатационе бунаре на територији града Крагујевца, од 12.04.2013. године, коју је град Крагујевац закључио са предузећем „Крушик – пластика“ а.д. Осечина и фактура добављача извршени су издаци у износу од 570 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је рачун за изведене радове предузећа „Гео инг систем“ д.о.о. Крагујевац, од 26.02.2014. године у износу од 812 хиљада динара, није оверен печатом надзорног органа, што није у складу са чланом 153. Закона о планирању и изградњи³⁴.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да издатке за нефинансијску имовину извршавају у складу са Законом о планирању и изградњи.

5) Издаци за изградњу гасовода извршени су у износу од 39.173 хиљада динара, на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи на изградњи гасоводне мреже у Крагујевцу у 2006. години, Анекса I Уговора о пословно-техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивно гасоводне мреже у Крагујевцу у 2006. години и Уговора о пословно-техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивно-гасоводне мреже у Крагујевцу у 2007. години, закљученог са ЈП „Србија гас“ Нови Сад. Изградња дистрибутивне гасоводне мреже обухваћена је Програмом гасификације града Крагујевца. На основу Правоснажне и извршне пресуде Привредног суда у Београду од 17.06.2013. године, утврђена је обавеза града Крагујевца да тужиоцу Инвеститору – ЈП „Србија гас“ Нови Сад плати на име главног дуга износ од 39.173 хиљада динара. Како град није испунио обавезу по основу Пресуде, донето је Решење о извршењу 28.04.2014. године, на основу којег је принудном наплатом плаћен главни дуг у износу од 39.173 хиљада динара, законска затезна камата у износу од 25.204 хиљада динара и парнични трошкови у износу од 14.256 хиљада динара. Налог за књижење је спроведен да је главни дуг евидентиран на конту – 511291, затезна камата на конту – 483111 и

³⁴ “Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 24/2011, 121/2012, 132/2014, 145/2014

парнични трошкови на конту – 482251. Вредност инвестиције у износу од 39.173 хиљада динара искњижена је и пренета ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ на укњижење.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Решење о искњижењу из књиговодствене евиденције града Крагујевца, нефинансијске имовине у припреми, konto 015115 – други објекти у припреми у износу од 39.173 хиљаде динара, донео је начелник градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, што није у складу са чланом 38. Статута града Крагујевца.

б) Извршени су издаци за отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 3.694 хиљада динара, на основу окончане ситуације за извођење додатних радова, од 10.07.2013. године. На основу спроведеног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, за набавку грађевинских радова, закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи Управног блока градског стадиона „Чика Дача“ са пратећим просторијама, дана 22.10.2012. године са овлашћеним представником понуђача „Технобетон 2009“ д.о.о. Београд, чија је уговорена вредност у износу од 75.218 хиљада динара без ПДВ. На основу спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, закључен је Уговор о извођењу додатних радова на изградњи објекта Управног блока градског стадиона „Чика Дача“ у Крагујевцу, дана 07.05.2013. године са „Технобетон 2009“ д.о.о. Београд, а уговорена вредност радова износи 14.702 хиљада динара без ПДВ. Граду Крагујевцу, као инвеститору, одобрено је Решење о одобрењу употребе изведених радова на изградњи управног блока градског стадиона са пратећим просторијама нето површине 999,92 м², од 30.10.2013. године. Укупна вредност инвестиције, која је евидентирана у пословним књигама града Крагујевца, на конту 015115 – други објекти у припреми, износи 97.008 хиљада динара, што је мање за износ од 10.896 хиљада динара од уговором утврђене вредности радова на изградњи објекта.

2. ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца“ Крагујевац

ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је евидентирало издатке за изградњу зграда и грађевинских објеката у износу од 68.161 хиљада динара, за следеће намене: 1) саобраћајни објекти у износу од 48.661 хиљада динара; 2) водовод у износу од 19.500 хиљада динара и 3) пројектно планирање у износу од 13.718 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката

1) Обавезе ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“ на дан 22.10.2012. године, по основу окончаних ситуација за извршене радове, према добављачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ а.д. износиле су 280.465 хиљада динара. Закључен је Протокол о динамици и начину измирења обавеза према Уговору о краткорочном револвинг кредиту, број: 05-5162 од 27.12.2010. године, којим је ПЗП „Крагујевац“ а.д. zaloжило потраживања према ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у корист „Societe generale banka Srbija“ а.д. Београд, о чему је детаљније писано у подтачки 4.1.4.15.- Пратећи трошкови задуживања. Укупно извршени издаци према повериоцу „Societe generale banka Srbija“ а.д. Београд, у току 2014. године износе 28.748 хиљада динара.

2) На основу спроведене друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији улице Миливоја Банковића–Сићка II фаза, број: 02-3570 од 16.08.2012. године, између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и извођача радова Привредно друштво „Путеви Чачак“ а.д. Чачак, чија уговорена вредност радова износи 15.366 хиљада динара без ПДВ. Закључен је Анекс уговора број: 02-1054 од 18.03.2013. године, јер је надзорни орган Наручиоца констатовао вишкове радова и непредвиђене радове, чија уговорена вредност износи

1.848 хиљада динара без ПДВ. У току 2014. године извршени су издаци у износу од 3.409 хиљада динара, по испостављеној окончаној ситуацији од 11.04.2013. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су радови извођени без претходно прибављене грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, па је преузимање обавезе и плаћање тих радова у износу од 3.409 хиљада динара извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да издатке извршавају у складу са прописима.

3) На основу спроведене друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији улице Десанкин венац, деоница ка Чехословачком гробљу, број: 02-3849 од 05.09.2012. године, између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и АД „Путеви“ Чачак. Вредност уговорених радова утврђена је у износу од 56.065 хиљада динара без ПДВ. Закључен је Анекс основног уговора, дана 18.03.2013. године, којим је уговорена вредност радова коригована за износ од 6.088 хиљада динара, што представља разлику пореза на додату вредност са 8% на 20%, за ситуације које су испостављане након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност³⁵. Достављено је VI привремених ситуација, за извршене радове у износу од 62.793 хиљада динара. Укупно извршени издаци у току 2014. године, по окончаној ситуацији износе 4.600 хиљада динара. Вредност инвестиције се води у припреми, иако је испостављена окончана ситуација, која је исплаћена у целости, јер није обезбеђена употребна дозвола.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су радови извођени без претходно прибављене грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, па је преузимање обавезе и плаћање тих радова у износу од 4.600 хиљада динара извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да издатке извршавају у складу са прописима.

4) На основу Уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији водоводних линија и линија фекалне канализације у Крагујевцу од 11.04.2013. године, који је закључен између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и града Крагујевца извршени су издаци у износу од 19.500 хиљада динара. Укупна вредност извршених радова на изградњи фекалне канализације по основу XI привремене ситуације износи 58.566 хиљада динара, а укупна вредност извршених радова на изградњи водоводних линија по основу XVIII привремене ситуације износи 160.965 хиљада динара. Основни уговор је анексиран шест пута, чиме се мењала уговорена вредност радова на изградњи водоводних линија и линија фекалне канализације у оквиру предрачунске вредности радова (вредност радова на водоводним линијама у износу од 161.433 хиљада динара и вредност радова на канализационим мрежама у износу од 58.567 хиљада динара).

4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

³⁵ “Службени гласник Републике Србије“, број 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 142/2014, 83/2015

1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	15.495	15.495	10.173	10.173	66	100
2	Укупно организационе јединице	15.495	15.495	10.173	10.173	66	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 512000	28.861	28.861	16.263	16.263	56	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Извршени су издаци за машине и опрему у износу од 10.174 хиљада динара, који се односе на набавку административне опреме – намештаја, рачунарске и електронске опреме, код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе у износу од 4.761 хиљаду динара, Секретаријата за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга у износу од 1.965 хиљада динара и Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру у износу од 3.448 хиљаде динара.

1.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Административна опрема:

Извршени су издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 4.401 хиљада динара. На основу спроведног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, на основу члана 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, закључен је Уговор о испоруци рачунарске опреме – персонални рачунари и штампачи, између града Крагујевца и добављача „Јарі соп“ Нови Сад дана 26.11.2013. године, а уговорена цена рачунарске опреме износи 3.992 хиљада динара без ПДВ. Саставни део Уговора је спецификација понуде, која се састоји од: 120 персоналних рачунара, 35 штампача, 10 мултифункционалних уређаја и два лап топ рачунара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

1.2 Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру

Административна опрема:

извршени су издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 2.920 хиљада динара и електронске опреме у износу од 528 хиљада динара. У оквиру реализације пројекта Exchange 4 спроведен је отворен поступак јавне набавке информатичке опреме и софтвера за I и II партију од 04.09.2014. године. Град Крагујевац је закључио Уговоре са добављачем „Team Cad“ д.о.о. Београд за испоруку софтвера за обраду просторних података са обуком корисника од 30.09.2014. године, чија уговорена цена износи 2.220 хиљада динара без ПДВ и добављачем „Информатика“ а.д. Београд за испоруку рачунарске опреме и софтвера од 30.09.2014. године, а уговорена вредност износи 1.696 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу достављених фактура добављача, према техничкој спецификацији која је саставни део понуде добављача. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

1.3. Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга

Административна опрема:

Извршени су издаци за набавку намештаја у износу од 1.176 хиљада динара, комуникационе опреме у износу од 574 хиљаде динара и опреме за домаћинство у износу од 163 хиљаде динара:

1) на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор о испоруци канцеларијског материјала између града Крагујевца и добављача

„Стаменковић намештај“ д.о.о. Крагујевац, дана 04.04.2013. године, чија вредност износи 1.499 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Добављач је sukcesивно испоручивао добра и испостављао фактуре на основу којих су извршена плаћање;

2) на основу прикупљене три понуде и избором најповољнијег понуђача, по критеријуму најниже цене, извршени су издаци за набавку телефонске централе у износу од 358 хиљада динара, према добављачу „Елкос“ Крагујевац, по достављеном рачуну од 08.03.2014. године и спецификацији која је саставни део понуде. Издаци за набавку још једне телефонске централе извршени су у износу од 142 хиљаде динара, према добављачу СЗР „Елкос“ Крагујевац, чиме је прекорачен лимит за јавне набавке мале вредности. Набавка није обухваћена планом јавних набавки и није закључен уговор са добављачем о набавци предметног добра, па није постојао правни основ за плаћање;

3) на основу једне понуде извршена је набавка машине за прање возила у износу од 163 хиљаде динара, од добављача „Млазматик“ д.о.о. Качарево, без закљученог уговора са добављачем о набавци предметног добра, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су:

- издаци за набавку телефонске централе извршени у износу од 142 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- издаци за набавку машине за прање возила извршени у износу од 163 хиљаде динара, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да издатке за опрему извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група–515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина, садржи синтетичка конта нематеријалне имовине.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	48.960	67.408	63.266	63.266	94	100
2	Укупно организационе јединице	48.960	67.408	63.266	63.266	94	100
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 515000	53.410	71.859	65.353	65.353	91	100

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе евидентирала је издатке у износу од 63.266 хиљада динара, који су извршени за набавку нематеријалне имовине.

1.1. Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса

Нематеријална имовина:

Евидентирани су издаци у износу од 63.266 хиљада динара, који су извршени за услуге израде планова детаљне регулације и планова генералне регулације насељених места на територији града Крагујевца. Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам – Крагујевац“³⁶, утврђени су стручни послови које обавља предузеће у свом пословању. Основ за пружање услуге израде урбанистичких планова су уговори који су закључени између града Крагујевца и ЈП „Дирекција за урбанизам – Крагујевац“ појединачно за свако насељено место, без спровођења поступка јавне набавке. Фактуре су испостављане у складу са динамиком реализације стручних послова израде урбанистичких планова. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Робне резерве, група–521000

Група конта 521000 – Робне резерве, садржи синтетички конто робне резерве.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за робне резерве града Крагујевца	1.000	0	0	6.222	-	-
2	Укупно организационе јединице	1.000	0	0	6.222	-	-
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 515000	1.000	0	0	6.222	-	-

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је детаљније објашњено у подтачки 4.1.4.23.

4.1.5.5. Земљиште, група-541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	71.794	71.794	38.981	29.537	41	76
2	Укупно организационе јединице	71.794	71.794	38.981	29.537	41	76
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 541000	83.594	83.594	42.098	32.654	39	78

³⁶ “Службени лист града Крагујевца“, број 9/2013, 38/2014

1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе евидентирала је издатке у износу од 38.981 хиљада динара, који су извршени за набавку грађевинског земљишта.

1.1. Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса

Земљиште:

Евидентирани су издаци на име накнаде за експроприсане непокретности у износу од 38.981 хиљада динара:

1) Правоснажним решењем Управе за имовину града Крагујевца – Одељење за имовинско правне послове, број: 465-55/09-XVI од 27.10.2011. године извршена је експропријација земљишта од физичког лица у корист ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац у циљу изградње Центра за рециклажу отпада и проширење постојеће депоније у Јовановцу. Није постигнут споразум о висини накнаде пред надлежним органом града Крагујевца, па је иста утврђена Решењем Основног суда у Крагујевцу од 18.10.2013. године, којим се ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац обавезује да исплати власнику на име накнаде за земљиште површине 01 ха 07 ари 41 м² к.о. Крагујевац 4, износ од 18.367 хиљада динара и накнаду за постојеће засаде у износу од 45 хиљада динара. Закључен је Споразум о исплати накнаде за експроприсану непокретност од 12.12.2013. године, између ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и власника и утврђена динамика плаћања. ЈКП „Чистоћа“ је извршило исплату дела дуга у износу од 4.822 хиљаде динара, а преостали износ од 15.684 хиљада динара преузео је град Крагујевац, на основу Закључка Градског већа од 12.06.2014. године, Споразума о исплати накнаде за експроприсану непокретност, од 23.06.2014. године, закљученог између града Крагујевца, ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и власника. Налаз судског вештака о остатку дуга је обухватио и обрачун затезне камате. У току 2014. године на има накнаде за експроприсано земљиште извршени су издаци у износу од 11.384 хиљада динара;

2) на основу Правоснажног решења Управе за имовину града Крагујевца – Одељење за имовинско правне послове, од 13.11.2012. године, извршена је експропријација земљишта од физичког лица у корист ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. На основу Правоснажног решења Основног суда у Крагујевцу од 18.10.2013. године, утврђена је накнада за експропријацију у износу од 2.568 хиљада динара и закључен Споразум о исплати накнаде за експроприсану непокретност од 19.12.2013. године, између ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и власника. Извршени су издаци на име накнаде за прибављање земљишта у износу од 4.622 хиљада динара. Експропријација је извршена у циљу изградње депоније у Јовановцу, а Решењем од 31.10.2014. године, које је донео Начелник градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, укупна вредност је искњижена у корист ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац;

3) на основу правоснажних судских пресуда извршена је принудна наплата са рачуна извршења буџета у износу од 20.575 хиљада динара, на име накнаде штете за бесправно одузето земљиште власницима предметних парцела. Налог за књижење је обухватио основни дуг у износу од 14.518 хиљада динара, затезне камате у износу од 3.963 хиљада динара и судске таксе у износу од 2.094 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је:

- Решење о искњижењу експроприсаног земљишта, у корист ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац, донео Начелник градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, што није у складу са чланом 38. Статута града Крагујевца;
- више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 9.444 хиљада динара, а исти износ је мање исказан на групи конта 451000 – Субвенције јавним

нефинансијским предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.6. Издаци за отплату главнице

4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

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

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника	260.000	418.941	260.000	260.000	62	100
2	Градска управа за финансије	159.773	197.246	158.902	278.540	141	175
3	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	0	0	0	86.027	-	-
4	Укупно организационе јединице	419.773	616.187	418.902	624.567	101	149
5	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 611000	419.773	616.187	418.902	624.567	101	149

1. Градоначелник, Градско веће и Помоћници градоначелника

У 2014. години град Крагујевац се задужио краткорочним кредитом код Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од 260.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности. Одлуку о задуживања донела је Скупштина града Крагујевца, на основу претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија-Управе за јавни дуг, о могућности задуживања. Кредит је враћен до краја 2014. године.

2. Градска управа за финансије

Град Крагујевац је дугорочно задужен за финансирање капиталних инвестиционих издатака. Реализација кредита се одвијала у складу са Програмима коришћења средстава од задуживања, којима је утврђена намена кредита. На име отплате главнице домаћим пословним банка у 2014. години исплаћен је износ од 158.902 хиљаде динара, по следећим уговорима:

- Банка Intesa а.д. Београд, уговор закључен 2005. године, на износ од 4.004.469,40 евра, за изградњу гасоводне мреже, изградњу и одржавање путне мреже, накнаду за одузето земљиште, стамбену изградњу, набавку опреме и реконструкцију водоводне и канализационе мреже. Рок отплате кредита је 2015. године.
- Банка Intesa а.д. Београд, уговор закључен 2009. године, на износ од 1.064.919,04 евра, за изградњу стамбених објеката, Оперативно-техничког центра „Водовод“ и

изградњу градских и приградских саобраћајница, водоводне и канализационе мреже. Рок отплате кредита је 2017. године.

- Банка Intesa а.д. Београд, уговор закључен 2009. године, на износ од 2.147.883,95 евра, за изградњу стамбених објеката, Оперативно-техничког центра „Водовод“ и изградњу градских и приградских саобраћајница, водоводне и канализационе мреже. Рок отплате кредита је 2017. године.

- Банка Intesa а.д. Београд, уговор закључен 2009. године, на износ од 2.143.569,88 евра, за изградњу стамбено-пословног објекта, Оперативно-техничког центра „Водовод“ и изградњу градских и приградских саобраћајница, водоводне и канализационе мреже. Рок отплате кредита је 2017. године.

- Банка Intesa а.д. Београд, уговор закључен 2011. године, на износ од 1.920.761,56 евра, за изградњу затвореног базена, Оперативно-техничког центра „Водовод“ и Стамбено пословног објекта „Колонија“ у Крагујевцу. Рок отплате кредита је 2019. године.

- АИК Банка а.д. Београд, уговор закључен 2012. године, на износ од 1.967.369,28 евра, за изградњу здравствене станице 4 са школским диспанзером, Оперативно-техничког центра „Водовод“, Стамбено пословног објекта „Колонија“ Школа, саобраћајница са пратећом инфраструктуром, уређење партера отворених базена, реконструкција објекта које користи „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац и изградња стрељане и куглане. Рок отплате кредита је 2017. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су издаци за набавку финансијске имовине планирани и извршени са раздела Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, уместо на разделу Градске управе за финансије, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

4.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група-612000

Група 612000 Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта и то: Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција, Отплата главнице страним владама, Отплата главнице мултилатералним институцијама, Отплата главнице страним пословним банкама, Отплата главнице осталим страним кредиторима, Отплата главнице на стране финансијске деривате и Исправка спољног дуга.

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	161.000	212.709	161.140	41.502	20	26
2	Укупно организационе јединице	161.000	212.709	161.140	41.502	20	26
3	УКУПНО ГРАД КРАГУЈЕВАЦ-Група 612000	161.000	212.709	161.140	41.502	20	26

1. Градска управа за финансије је у 2014. години извршила отплату главнице страним кредиторима у износу од 161.140 хиљада динара, по следећим уговорима:

- Европска банка за обнову и развој, уговор закључен 2002. године, на износ од 3.939.486,20 евра, за реконструкцију општинске инфраструктуре града Крагујевца. Рок отплате кредита је 2015. године.
- НироАлпе-Адриа Банк а.д. Београд, уговор закључен 2008. године на износ од 4.750.000 евра за реконструкцију отвореног базена за непливаче, изградњу и реконструкцију градских и приградских саобраћајница, водоводне и канализационе мреже, јавног осветљења и нисконапонске мреже, изградњу Шарене пијаце, изградњу стамбених објеката и фискултурне сале. Рок отплате кредита је 2016. године.

Ревизијом узроковане документације је утврђено да је:

- износ од 119.638 хиљада динара на име отплате дугорочног кредита НироАлпе-Адриа Банк а.д. Београд, више евидентиран на групи конта 612000 Отплата главнице страним кредиторима, исти износ мање је евидентиран на групи конта 611000 - Отплате главнице домаћим кредиторима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Одлуци о буџету за 2015. годину отплата кредита Ниро-Алпе-Адриа Банк а.д. Београд је планирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани мање у односу на налаз ревизије у износу од 407.068 хиљада динара и више у односу на налаз ревизије у износу од 413.252 хиљада динара.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Крагујевца, налаз ревизије и утврђена њихова разлика

У хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	1.188.527	1.188.496	1.136.228	1.136.228	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	213.342	213.373	203.699	203.699	0
413000	Накнаде у натури	3.972	3.972	2.914	2.282	-632
414000	Соц.давања запосленима	66.628	66.628	62.279	56.095	-6.184
415000	Накн.трошкова за запослене	57.688	57.688	51.869	51.869	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	34.889	34.889	20.091	5.006	-15.085
421000	Стални трошкови	558.620	557.620	358.537	358.537	0
422000	Трошкови путовања	23.251	23.446	16.696	16.189	-507
423000	Услуге по уговору	457.504	458.313	239.631	238.298	-1.333
424000	Специјализоване услуге	547.660	551.608	223.148	222.628	-520
425000	Текуће поправке и одржавање	40.035	40.035	21.871	21.871	0
426000	Материјал	121.882	121.882	90.819	90.819	0
441000	Отплата домаћих камата	65.965	82.688	64.365	65.400	1.035
442000	Отплата страних камата	10.000	11.909	9.216	1.052	
444000	Пратећи трошкови задуживања	16.208	16.208	9.277	7.453	-1.824

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	467.217	467.217	355.091	364.129	9.038
452000	Субвенције приватним фин.инст.	14.000	14.000	5.736	2.736	-3.000
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	3.000	3.000
463000	Трансфери ост.нивоима власти	955.857	963.604	385.116	299.089	-86.027
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	181.120	181.120	92.269	92.739	470
481000	Дотације невл.организацијама	368.013	368.213	221.420	239.220	17.800
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	47.201	47.201	21.971	21.971	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	205.940	218.430	385.572	263.922	-121.650
484000	Нак.штете за повр. Услед елем. непогода или других прир. узрока	13.427	17.362	17.387	17.387	
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	3.539	3.544	1.341	125.935	124.594
511000	Зграде и грађевински објекти	855.006	851.006	500.386	500.386	0
512000	Машине и опрема	28.861	28.861	16.263	16.263	0
515000	Нематеријална имовина	53.410	71.859	65.353	65.353	0
521000	Робне резерве	0	0	0	6.222	6.222
541000	Земљиште	83.594	83.594	42.098	32.654	-9.444
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	419.773	616.187	418.902	624.567	205.665
612000	Отпл.главнице страним кредит.	161.000	212.709	161.140	41.502	-119.638
	Укупно:	7.264.130	7.573.663	5.200.688	5.194.504	-6.184

4.1.7. Набавке

Послове набавки за Директне кориснике буџетских средстава града Крагујевца обавља Одељење за јавне набавке које је у оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, која обавља послове јавних набавки за ДКБС града Крагујевца.

Без спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 34.979 хиљада динара и то:

Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника у износу од 4.638 хиљада динара НИД "Јавност" д.о.о. Крагујевац за услуге информисања; у износу од 10.093 хиљада динара за услуге организације и пружања услуга превоза, смештаја и угоститељских услуга по рачунима "Шумадија сајам" д.о.о. Крагујевац; у износу од 890 хиљада динара преко уговорене вредност из Уговора о јавној набавци са Нова Сицилијана д.о.о. "Хотел Крагујевац" у Крагујевцу преузео обавезу и извршио плаћање за набавку цветних аранжмана у износу од 353 хиљаде динара.

Градска управа за локалну самоуправу и општу управу у износу од 13.630 хиљада динара за услуге одржавања хигијене и у износу од 534 хиљада динара за послове ноћног чувара и физичке послове преко омладинске задруге "Факс"; у износу од 142 хиљада динара за набавку телефонске централе.

Центар за развој услуга социјалне заштите "Кнегиња Љубица" у износу од 655 хиљада динара закључио два уговора о делу за послове породичног сарадника; извршио расходе у износу од 3.547 хиљада динара за организовање и функционисање дневног боравка лица са умереним и тежим сметњама у развоју.

Предшколска установа "Нада Наумовић" је без поступка јавне набавке извршила плаћања у износу од 497 хиљада динара за дечије часописе.

Градоначелник, Градско веће и Помоћници градоначелника

Набавка услуге извођења ватромета

Градоначелник је дана 07.04.2014. године, на основу сагласности Градског већа, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услугу извођења свечаних ватромета поводом празника. Процењена вредност набавке износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен дана 30.04.2014. године са добављачем „Метеор стил“ д.о.о. Крагујевац, у износу од 1.665 хиљада динара без ПДВ, односно 1.998 хиљада динара са ПДВ. Предмет Уговора је: реализација свечаног ватромета поводом Дана града (06.05.2014. године), Нова 2015. година (31.12.2014. године) и Православна Нова година (13.01.2015. године).

Набавка кредита

Градско веће града Крагујевца је на основу позитивног мишљења Министарства финансија донело Одлуку о задуживању града Крагујевца за финансирање дефицита текуће ликвидности и спровело отворени поступак за набавку кредита. Процењена вредност набавке износи 18.000 хиљада динара, а средства за реализацију јавне набавке планирана су Одлуком о буџету града Крагујевца за 2014. годину на Разделу 2. – Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника, функција 170 – Транскције јавног дуга. Уговор о набавци финансијске услуге – кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности у износу од 260.000 хиљада динара, закључен је дана 15.04.2014. године, са понуђачем „Комерцијална банка“ а.д. Београд. Рок враћања кредита је 31.12.2014. године, а отплата се врши у једнаким месечним ануитетима последњег дана у месецу. Камата на кредит по овом Уговору обрачунава се по стопи од 8,99% на годишњем нивоу.

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе - јавне набавке мале вредности

Набавка средстава за хигијену

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе, на основу сагласности Градског већа, је дана 11.03.2014. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Средства за ове намене у процењеној вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ планирана су Одлуком о буџету града Крагујевца за 2014. годину. Уговор о испоруци средстава за хигијену је закључен дана 09.05.2014. године са добављачем „Grosis“ д.о.о. Ниш у износу од 1.328 хиљада динара без ПДВ, односно 1.593 хиљаде са ПДВ. У уговору о јавној набавци није наведено време трајања уговора.

Набавка електричне енергије Партија I

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је 30.01.2014. године, на основу сагласности Градског већа, донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара-електрична енергија за јавно осветљење. Процењена вредност набавке износи 65.000 хиљада динара без ПДВ. Уговор о набавци електричне енергије закључен је дана 06.03.2014. године са добављачем „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, у износу од 41.042 хиљада динара без ПДВ, односно 49.269 хиљада динара са ПДВ за процењену количину. Период испоруке електричне енергије је до годину дана од закључења Уговора, односно до испоруке 9.348.940 kwh.

Набавка горива

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је дана 11.03.2014. године донела Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку (моторни бензин, дизел и ТНГ), а средства за ову намену, у процењеној вредности од 12.712

хиљада динара без ПДВ планирана су Одлуком о буџету града Крагујевца за 2014. годину. Уговор о испоруци горива закључен је дана 09.05.2014. године са добављачем Предузеће за трговину нафтом и гасом „Mol Serbia“ д.о.о. Предмет Уговора је сукцесивна испорука горива, на годишњем нивоу:

I – моторни бензин Еуро БМБ 95 у процењеној количини до 75.000 литара по цени 146,90 дин/л са ПДВ;

II – еуро дизел у процењеној количини до 10.000 литара по цени 149,40 дин/л са ПДВ;

III – течни нафтни гас у процењеној количини до 15.000 литара по цени 85,90 дин/л са ПДВ-ом.

Укупна предрачунска вредност за набавку горива износи до 12.712 хиљада динара без урачунатог ПДВ.

Извођење радова на истражним бушотинама и изградњи артерских бунара

Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, донета је 20.02.2014. године, број: 404-79/14-III-18, критеријум за оцену понуда је био најнижа понуђена цена. На основу Извештаја о стручној оцени понуда констатовано је да је достављена једна понуда понуђача „Гео Инг Систем“ д.о.о. Крагујевац, која је благовремена и прихватљива. Одлука о додели уговора донета је 26.03.2014. године. Уговор о извођењу радова на истражним бушотинама и изградњи артерских бунара закључен је дана 22.04.2014. године, између града Крагујевца – Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе и извођача радова „Гео Инг Систем“ д.о.о. Крагујевац. Укупна предрачунска вредност радова износи 20.000 хиљада динара без ПДВ, а рок за извођење радова је 365 календарских дана.

Набавка услуга одржавања јавног осветљења

Град Крагујевац је 19.03.2014. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за услуге одржавања јавног осветљења на територији града Крагујевца чија је процењена вредности 13.333 хиљаде динара. Пристигле су две понуде које су биле неприхватљиве те је донета Одлука о обустави поступка. Један понуђач покренуо је поступак заштите права, који је одбијен од стране Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Дана 27.08.2014. године донета је Одлука о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за услуге одржавања јавног осветљења. Након спроведеног поступка 26.09.2014. године закључен је Уговор за услуге одржавања јавног осветљења са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Центар“ д.о.о. Крагујевац у вредности од 13.333 хиљаде динара без ПДВ односно 16.000 хиљада динара са ПДВ.

Радови на инвестиционом одржавању, санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Мирко Јовановић“

Град Крагујевац је 15.09.2014. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за радове на инвестиционом одржавању, санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Мирко Јовановић“ чија је процењена вредност 12.500 хиљада динара. Пристигле су три понуде од којих је једна била неприхватљива. Након рангирања прихватљивих понуда у Извештају комисије о стручној оцени понуда, Начелник Градске управе за локалну самоуправу и општу управу донео је дана 23.10.2014. године Одлуку о додели уговора понуђачу „Credo“ д.о.о. Врање. Дана 14.11.2014. године закључен је уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању, санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Мирко Јовановић“ у Крагујевцу са „Credo“ д.о.о. Врање на износ од 13.132 хиљада динара са ПДВ.

Набавка услуге копирање и корицење, нарезивања кључева и печата

Градска управа за финансије је 15.01.2014. године, на основу сагласности Градског већа, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услугу

копирања документације за потребе Органа града Крагујевца, посебних и стручних служби града Крагујевца, услуге нарезивања кључева и печата. Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљада динара без урачунатог ПДВ. Уговор је закључен дана 07.02.2014. године са добављачем СЗР „Silca“ Крагујевац, на износ од 1.667 хиљада динара без ПДВ и важи до 31.12.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да набавку добара и услуга врше сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2014. - 31.12.2014. године, текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су остварени у износу од 4.913.174 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 5.728.653 хиљада динара, смањење у износу од 815.479 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2014. - 31.12.2014. године, исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.621.293 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 5.459.742 хиљада динара, смањење за износ од 838.449 хиљада динара.

Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2014. - 31.12.2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 291.881 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.913.174 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 4.621.293 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 106.300 хиљада динара; и 2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 401 хиљада динара; 3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 260.000 хиљада динара (класа 9); 4) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 580.042 хиљада динара (класа 6). Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 78.540 хиљада динара, што је смањење у односу на претходну годину за износ од 27.956 хиљада динара.

На основу извршене ревизије података у Билансу прихода и расхода за период од 01.01.2014.-31.12.2014. године утврђено је да су исказани у складу са важећим прописима.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Град Крагујевац је све активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године уредио Правилником о попису имовине и обавеза³⁷, чији саставни део чини и Упутство за рад комисије за попис (Прилог 1.) и Правилником о буџетском рачуноводству, број: 110-41/14-IV од 02.04.2014. године (члан 30. до 47.),

³⁷ "Службени лист града Крагујевца", број 26/2011

који је донео Начелник Градске управе за финансије. Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили накнадним увидом у одлуке о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису.

1. Попис нефинансијске имовине

Град Крагујевац је све активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године уредио Правилником о попису имовине и обавеза³⁸, чији саставни део чини и Упутство за рад комисије за попис (Прилог 1.) и Правилником о буџетском рачуноводству, број: 110-41/14-IV од 02.04.2014. године (члан 30. до 47.), који је донео Начелник Градске управе за финансије. Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили накнадним увидом у одлуке о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису.

2. Попис нефинансијске имовине

Градско веће Града Крагујевца донело је Решење о образовању Централне комисије за годишњи попис – нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и пописа обавеза, број: 112-1766/14-V од 24.11.2014. године, као повремено радно тело са задатком да координира радом свих пописних комисија директних корисника. Централна комисија за годишњи попис донела је План рада којим је утврђен период вршења пописних активности у трајању од 01.12.2014. до 20.02.2015. године, као и Извештај о раду Централне пописне комисије. Руководиоци директних корисника формирали су појединачне пописне комисије за сваког директног корисника (укупно 11 комисија) и то за:

1. Скупштину града, на основу Решења број: 1970/14-I/01;
2. Градоначелника и градско веће са помоћницима градоначелника, на основу Решења број: 112-1905/14-III;
3. Заштитника грађана, на основу Решења број: 1054/14;
4. Јавног правобранилаштва града Крагујевца, на основу Решења број: 21/14;
5. Градску управу за финансије, на основу Решењу број: 112-1875/14-IV;
6. Градску пореску управу, на основу Решења број: 112-1920/14-VIII;
7. Градску управу за послове локалне самоуправе и опште управе, у оквиру које је формирано пет пописних комисија, на основу Решења број: 112-1880/14-III и то:
 - Комисија за годишњи попис нефинансијске имовине и опреме у згради Градске управе, Трг Слободе 3;
 - Комисија за годишњи попис непокретности и опреме ван зграде Градске управе;
 - Комисија за редован годишњи попис финансијске имовине, потраживања и обавеза;
 - Комисија за редован годишњи попис залиха готове робе, залиха потрошног материјала, залиха ситног инвентара, попис аутомобила, горива, мазива и резервних делова;
 - Комисија за редован годишњи попис имовине – непокретности у власништву града Крагујевца.

Комисије су извршиле попис стања имовине и обавеза директних буџетских корисника града Крагујевца, након чега су сачиниле појединачне извештаје, који су обухваћени у једну целину у Извештају Централне комисије за попис.

2.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Решењем о образовању Комисија за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе за 2014. годину,

³⁸ "Службени лист града Крагујевца", број 26/2011

формирано је пет комисија, од којих су четири комисије извршиле попис објеката, опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, као и залиха готове робе, ситног инвентара и потрошног материјала и једна комисија која је извршила попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године.

1. Комисија за редован годишњи попис нефинансијске имовине и опреме у згради Градске управе је доставила 91 пописну листу, на којима је пописана опрема у оквиру: Секретаријата за инспекцијске послове; Секретаријата за грађевинарство, урбанизам и заштиту животне средине; Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру; Секретаријата за финансије; Секретаријата за комуналне послове и надзор; Секретаријата за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци; Секретаријата за општу управу и заједничке послове; Секретаријата за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга; Секретаријата за образовање, културу и информисање; Секретаријата за организацију и нормативна акта; Одељења за јавне набавке; Одељења за информативне послове; Одељења за послове протокола и Одељења писарнице.

У оквиру Секретаријата за инвестиције пописана је нефинансијска имовина у припреми, књиговодствене вредности: стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 131.329 хиљаде динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 162.068 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 65.477 хиљаде динара, земљиште у припреми у износу од 18.524 хиљаде динара и нематеријала имовина у припреми у износу од 53.226 хиљада динара.

У оквиру Секретаријата за грађевинарство, урбанизам и заштиту животне средине пописана је остала нематеријална имовина у износу од 103.640 хиљада динара, који се односи на просторне и урбанистичке планове за територију града Крагујевца.

У оквиру Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру извршен је попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.953 хиљаде динара, што је вредност атарских путева (пописна листа атарских путева на територији 19 месних заједница), као и водоводна инфраструктура и други објекти у припреми у износу од 9.373 хиљаде динара (пописна листа 16 сеоских водовода – бунара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није пописана нефинансијска имовина, која је евидентирана код Секретаријата за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга: на конту 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, једнособан стан површине 29,60 м², чија садашња вредност износи 1.698 хиљада динара (набавна вредност 2.195 хиљада динара и исправка вредности 497 хиљада динара); на конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, пословну зграду површине 482 м² у улици Светозара Марковића 6, чија књиговодствена вредност износи 13.065 хиљада динара.

На основу Предуговора број: 464-17/07-II од дана 09.03.2007. године, који је закључен између „Аутосаобраћаја“ АД Крагујевац и града Крагујевца, постигнута је сагласност уговорних страна да се закључи Уговор о продаји непокретности – пословне зграде. Купопродајна цена непокретности, утврђена је на основу извештаја о процени АД „Застава партнер“ Крагујевац у износу од 33.065 хиљада динара. Динамика плаћања у три рате предвиђена је чланом 5. Предуговора, од којих је плаћена прва рата у износу од 13.065 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да није закључен Уговор о продаји непокретности и да се пословна зграда у улици Светозара Марковића 6, површине 482 м² након 9 година води као нефинансијска у припреми.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да преиспитају околности услед којих је обустављен поступак прибављања предметне непокретности у јавну својину града Крагујевца.

Комисији за попис је дана 05.03.2015. године достављена пописна листа основних средстава, која се налазе на коришћењу у Предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац. Набавка опреме извршена је 10.01.2008. године, а књиговодствена вредност у износу од 1.723 хиљаде динара евидентирана је код Секретаријата за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга на конту 015126 – опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је пописна листа основних средстава која се налазе на коришћењу код других правних лица достављена након усвајања Извештаја о попису.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да предузму активности да се пописне листе за средства која су дата на коришћење другим субјектима обезбеде пре усвајања Извештаја о попису.

Нова опрема која није садржавала инвентарске бројеве у току пописа је обележена новим бројевима: 14454-1450, 14506-14539, 14668-14700. Комисија је извршила попис и дала предлог да се за уметничка дела – слике, графике, фотографије и остале уметничке предмете изврши претходна процена вредности и истима доделе инвентарски бројеви.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није спроведен предлог комисије за попис да се изврши процена вредности уметничких дела.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да изврше процену вредности и евидентирање уметничких дела.

2. Комисија за редован годишњи попис непокретности и опреме ван управне зграде – просторије које користе органи и службе града је доставила 127 пописних листи на којима је пописана **опрема** која се налази у објектима: Секретаријата за имовину; Секретаријата за инспекцијске послове; Секретаријата за образовање, културу и информисање; канцеларија које користе помоћници градоначелника; просторија у Дому самоуправљача које користи Дирекција за робне резерве; просторија у оквиру ПУ „Нада Наумовић“ које користи Дечија заштита; просторија које користи Пољопривредна стручна служба; просторија које користи Комесеријат за избеглице; канцеларија у улици Деспота Стефана 12 у Београду, које користи Удружење Крагујевчана; објекти на Денином брду; канцеларија које користи МЗ 1. Мај и књиговодство месних заједница; објекти на Сунчевом брегу; канцеларије за младе.

Пописана је опрема Градске управе, коју користе друга правна лица – Музички центар „Шумадија“ и Савез слепих окружна организација Крагујевац, док су друга правна лица која користе опрему Градске управе достављала своје пописне листе – Позориште за децу, Градска туристичка организација, Дом здравља, Полицијска управа, ПУ „Нада Наумовић“.

Комисија за попис је предложила отпис опреме која се налази у објектима на Сунчаном брегу, која нема употребну вредност услед дотрајалости, а користиле су је потписнице Споразума за социјално становање у заштићеним условима (избеглице са здравственим проблемима и друга социјално угрожена лица).

3. Комисија за редован годишњи попис залиха готове робе, залиха потрошног материјала, средстава за одржавање хигијене, залиха ситног инвентара, попис аутомобила, горива, мазива и резервних делова је извршила попис опреме за копнени саобраћај у Секретаријату за одржавање, обезбеђење и пружање услуга (36 путничких возила), пнеуматика за возила (76 летњих гума), горива у резервоарима службених возила (1.050 литара); попис ситног инвентара у радионици и магацину. Попис опреме за копнени саобраћај по осталим секретаријатима извршен је на захтев робног књиговође, да сваки секретаријат достави пописну листу: Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга једно теретно и четири прикључна

возила, Секретаријат за инспекцијске послове једно путничко возило и 10 скутера са опремом, Секретаријат за привреду спорт и спортску инфраструктуру једно путничко возило, Секретаријат за социјалну политику једно путничко возило.

Комисија је извршила попис путничких возила са пратећом опремом, која су уступљена на коришћење на основу Закључка Градског већа, којим је дата сагласност на закључење уговора о уступању на период од годину дана, следећим правним лицима: ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број: 404-109/14-V од 25.02.2014. године (2 путничка возила); ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ број: 404-110/14-V од 25.02.2014. године; Спортски центар „Парк Крагујевац“ број: 404-132/14-V од 05.03.2014. године; „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац број: 404-158/14-V од 11.03.2014. године.

Попис ситног инвентара обухватио је попис опреме у радионици и попис материјала у ресторанском магацину. Након обављеног пописа, комисија је предложила отпис опреме која није у употреби, услед оштећења и функционалне дотрајалости.

4. Комисија за редован годишњи попис имовине – непокретности је пописала станове, пословни простор, друге објекте и земљиште у власништву града Крагујевца. Књиговодствена евиденција непокретности се води у оквиру Секретаријата за имовину.

1) Остале стамбене зграде – пописано је 308 станова укупне површине 9.921,25 м²; три стамбене зграде за колективно становање „Трмбас 1“ површине 346 м², „Трмбас 2“ површине 346 м², „Трмбас 3“ површине 38 м²; објекат и помоћни објекат површине 91 м². У току 2014. године два стана површине 112,05 м² евидентирана су у пословним књигама Секретаријата за имовину по основу правоснажних пресуда Општинског суда у Крагујевцу, а четири стана укупне површине 96 м² су искњижена из евиденције по основу правоснажних Решења Агенције за реституцију.

Набавна вредност стамбених зграда и станова исказана у помоћној књизи основних средстава износи 242.592 хиљада динара, исправка вредности 62.891 хиљада динара и садашња вредност 179.701 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да евиденција осталих стамбених зграда не садржи исказану вредност за 35 станова, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³⁹ и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да у евиденцији о стању непокретности искажу вредност стамбених зграда и станова.

2) Болнице, домови здравља и старачки домови – пописан је објекат „Амбуланта 4“ површине 1.021,76 м² и објекат „Хитна помоћи“ површине 1.632 м².

Набавна вредност ових објеката, исказана у помоћној књизи основних средстава, износи 293.290 хиљада динара, исправка вредности 1.954 хиљада динара и садашња вредност 291.335 хиљада динара.

3) Остале пословне зграде – пописано је 149 пословних простора и локала укупне површине 23.991,80 м², један магацински простор – Сајмиште, садашње вредности 1.266 хиљада динара и димњак на фабричкој хали Застава садашње вредности 2.353 хиљаде динара. За три пословна простора у пописним листама нису наведени подаци о површини објеката. У току 2014. године два пословна простора површине 104 м² су искњижена из евиденције по основу правоснажних Решења Агенције за реституцију. За два локала укупне површине 76м² води се судски спор од 31.05.1995. године са АД „Ортопедија“.

Набавна вредност пословног простора која је исказана у евиденцији непокретности износи 819.854 хиљада динара, исправка вредности 68.175 хиљада динара и садашња вредност непокретности у износу од 751.679 хиљада динара.

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 70/2014

Ревизијом узорковане документације је утврђено да евиденција осталих пословних зграда не садржи исказану вредност за 66 пословних простора, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да у евиденцији о стању непокретности искажу вредност пословног простора.

4) Објекти за потребе образовања – пописана су два обданишта површине 441 м² и 1.563 м², укупне набавне вредности 28.637 хиљада динара, исправке вредности 1.754 хиљада динара и садашње вредности 26.883 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да објекат обданишта у улици Кнеза Михаила, чија површина износи 1.563 м², к.п. 4227/5 к.о. Крагујевац 3, нема евидентирану вредност непокретности.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да у евиденцији о стању непокретности искажу вредност објеката за потребе образовања.

5) Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели – комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис осам саобраћајних објеката, јер нису прибављене грађевинске и употребне дозволе: улица Раје Вуксановића, део улице приступног пута фабрици ФАС са петље Белошевац, део пута за Ердеч, део улице Октобарских жртава, главни пројекат и реконструкција моста преко Грошнице, градски мост на реци Ждраљици, градски мост преко реке Лепенице, главни пројекат на изградњи „Прве А фазе“ државног пута 1. реда аутопута на траси постојећег магистралног пута Коридор 10. Решењима Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе у 2014. години, саобраћајни објекти су искњижени из евиденције министарства и пренети граду Крагујевцу на укњижење.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да нису пописани саобраћајни објекти, садашње књиговодствене вредности 255.995 хиљада динара, јер исти немају употребне дозволе.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да врше попис целокупне имовине; да спроведу активности на прибављању употребних дозвола.

б) Остали облици водоводне инфраструктуре – се односе на 71 сеоски водовод, укупне књиговодствене вредности 52.616 хиљада динара (набавна вредност 56.059 хиљаде динара и исправка вредности 3.443 хиљаде динара). У извештају о попису се наводи да ови објекти нису обухваћени пописом из разлога непостојања грађевинских и употребних дозвола. **Решењима** број: 400-1740/14-III од 05.12.2014. године и број: 400-1768/14-III од 10.12.2014. године, која је донео начелник Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, извршено је искњижавање вредности водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 56.059 хиљада динара са Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру и укњижење на Секретаријат за имовину.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да није извршен попис за 71 сеоски водовод, који су у току 2014. године пренети са припреме у употребу.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да врше попис целокупне имовине.

На основу Решења Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе број: 400-1618/14-III од 27.10.2014. године извршено је укњижавање Камене чесме, књиговодствене вредности 330 хиљада динара, као инвестиције која је реализована у потпуности. У извештају о попису се наводи да Камена чесма, на углу улица Карађорђева, Луја Пастера, Војводе Путника и Војводе Мишића није изграђена. Ревизијом узорковане документације утврђено је да је пре поступање по наведеном Решењу Камена чесма као имовина у припреми у 2013. години вођена у Секретаријату за инвестиције, где је евидентирана на основу рачуна број: 03 од 09.08.2012. године испостављеног од Никола Тинтор ПР Занатска радња Градитељ + Брајковац.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да Камена чесма која је евидентирана као имовина у употреби, није пописана, јер није изграђена на предвиђеној локацији и као таква представља мањак имовине.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да књиговодствено стање усагласе са стварним стањем и да испитају разлоге утврђеног мањка.

Спортски и рекреациони објекти – се односе на 26 спортских и рекреационих објеката, укупне површине 19.177,10 м², а чине их: 17 спортских терена, мини пич терен, спортска хала, објекат затворених базена и објекат отворених базена, управни блок спортског стадиона, стрељана, куглана, свлачионице и игралиште, чија садашња књиговодствена вредност износи 847.918 хиљада динара (укупна набавна вредност 863.377 хиљада динара и исправка вредности 15.459 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације је утврђено да спортски терен површине 338 м² нема исказану књиговодствену вредност.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да у евиденцији о непокретности искажу вредност спортског објекта.

7) Остали објекти – као објекте из области културе комисија је пописала Православни крст, чија књиговодствена вредност износи 6.730 хиљада динара (набавна вредност 6.841 хиљаду динара и исправка вредности 111 хиљада динара).

8) Земљиште – у пословним књигама града Крагујевца евидентирана је вредност земљишта: пољопривредно земљишта површине 0,74 ха у износу од 3.889 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 84.506 хиљада динара, које се односи на 100 парцела укупне површине од 16ха 80а 12м².

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- под истим инвентарским бројем се води више катастарских парцела (укупно 100 парцела грађевинског земљишта, које су евидентирани под 63 инвентарска броја);
- евиденција земљишта није обухватила књиговодствену вредност за две парцеле грађевинског земљишта укупне површине 07 а 62 м².

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да у евиденцији непокретности искажу вредност грађевинског земљишта.

Комисије за попис 1., 2., и 4. у оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе предложиле су отпис: канцеларијске опреме (набавна вредност 342 хиљаде динара, исправка вредности 339 хиљада динара, садашња вредност 3 хиљаде динара); опреме за домаћинство (набавна вредност 38 хиљада динара, исправка вредности 21 хиљаду динара, садашња вредност 17 хиљада динара); комуникационе опреме; опреме за домаћинство – објекат социјалног становања Сунчев брег (набавна вредност 1.033 хиљада динара и исправка вредности 1.033 хиљада динара). Предлог комисије је да се садашња вредност опреме у износу од 20 хиљада динара књижи на терет капитала. Налогом за књижење 169 од 31.12.2014. године прокњижен је расход опреме за 2014. годину.

Централна комисија за попис нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, потраживања и обавеза града Крагујевца сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године, број: 404-91/15-V-01 од 26.02.2015. године.

Председник Градског већа донео је Закључак о усвајању Извештаја Централне комисије за годишњи попис о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, број: 404-92/15-V од 26.02.2015. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Одлука о усвајању Извештаја комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза у 2014. години, број: 404-15/15-III од 16.03.2015. године, Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, донета након усвајања Закључка о Извештају Централне

комисије за годишњи попис о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, од стране Градског већа града Крагујевца.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да приликом пописа имовине и обавеза поштују рокове који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о попису; да редовни годишњи попис имовине и обавеза обухвати целокупну имовину, како је предвиђено прописима о буџетском рачуноводству.

2.2. Градска управа за финансије

Начелник Градске управе за финансије је дана 27.11.2014. године донео Решење број: 112-1875/14-IV, којим је образована комисија за редован попис – непокретности и опреме, драгоцености, нефинансијске имовине у припреми и аванса, нематеријалне имовине, залиха готове робе, залиха ситног инвентара, залиха потрошног материјала, финансијских пласмана, готовине у благајни, хартија од вредности, потраживања од купаца и обавеза према добављачима.

Попис нефинансијске имовине и залиха обухватио је попис опреме у износу од 94 хиљаде динара и попис залиха ситног и потрошног инвентара у износу од 1.592 хиљаде динара.

Комисија за попис је донела предлог о отпису рачунарске опреме (набавна вредност 1.850 хиљада динара), која је у потпуности расходована и не може да се поправи (38 рачунара, 10 штампача и 4 скенера - записник Одељења за информатику). Решењем о отпису основних средстава број: 404-150/15-V, које је донело Градско веће дана 16.03.2015. године усвојен је предлог о отпису рачунарске опреме и налогом за књижење 1073 спроведини резултати пописа.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Решење о отпису основних средстава донето је након усвајања Извештаја о извршеном попису од стране Градског већа града Крагујевца.

3. Попис финансијске имовине

3.1. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Комисија број 3. која је формирана у оквиру директног корисника – Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, извршила је редован годишњи попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Попис финансијске имовине извршен на основу стања у пословним књигама, обухватио је следеће групе конта: краткорочна потраживања у износу од 72.602 хиљада динара; краткорочне пласмане у износу од 916 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 2.359.096 хиљада динара. Попис новчаних средстава која се налазе на жиро рачунима у оквиру Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру у износу од 9.527 хиљада динара, Секретаријата за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци у износу од 5.811 хиљада динара и Секретаријата за имовину у износу од 616 хиљада динара, обухваћен је пописом финансијске имовине код Градске управе за финансије. Пописана су потраживања од купаца по основу закупа пословног простора у износу од 54.631 хиљада динара, за која евиденцију води Секретаријат за имовину. У току 2014. године извршен је прерачун камате, у складу са Законом о камати⁴⁰, услед чега се појавила разлика у износу од 14.231 хиљада динара. Потраживања су остала евидентирана у пословним књигама, јер се није заузео став о третману истих, али нису била предмет пописа.

У току 2014. године послата су 124 ИОС. Од укупног броја послатих ИОС, 14 купаца је вратило ИОС и са истима је усаглашено стање.

⁴⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012

Ревизијом узорковане документације је утврђено да попис потраживања по основу закупа пословног простора није обухватио потраживања од купаца у износу од 14.231 хиљаду динара, који се врши на посебним пописним листама, као што је уређено чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да врше попис свих потраживања; да спорна потраживања евидентирају на контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему и да иста приликом пописа исказују на посебним пописним листама.

Попис обавеза обухватио је салдо обавеза у пословним књигама директних корисника и односи се на следеће групе конта: обавезе за плате и додатке у износу од 41.565 хиљаде динара; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.938 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.888 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.416 хиљада динара; службена путовања и услуге по уговору у износу од 6.494 хиљаде динара; обавезе по основу субвенција у износу од 117.878 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 1.271.177 хиљада динара; обавезе за социјално осигурање у износу од 149.752 хиљаде динара; обавезе за остале расходе у износу од 146.108 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 614.134 хиљаде динара; пасивна временска разграничења у износу од 72.656 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да пописом нису обухваћене обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.906 хиљада динара, које су исказане у оквиру Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да врше попис свих обавеза.

3.2. Градска управа за финансије

Комисија за редован годишњи попис финансијских пласмана, готовине у благајни, хартија од вредности, потраживања од купаца и обавеза према добављачима, у оквиру Градске управе за финансије, извршила је попис са стањем на дан 31.12.2014. године.

Комисија за попис је утврдила стање новчаних средстава у благајни у износу од 240,00 динара. Попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра 2014. године. Попис је обухватио рачун извршења буџета у износу од 17.784 хиљаде динара, као и попис подрачуна: комесеријата за избеглице, пројекта ефикасно управљање имовином, института за кривично гоњење, откупа станова, боловања, градске изборне комисије у укупном износу од 15.601 хиљаду динара. На основу извода о стању средстава на девизном рачуну и подрачунима извршен је попис средстава на прелазном девизном рачуну у износу од 121 хиљаду динара.

На основу стања у пословним књигама извршен је попис краткорочних потраживања у износу од 2.092 хиљаде динара, активних временских разграничења у износу од 37.297 хиљаде динара. Пре пописа потраживања извршено је усаглашавање салда са закупцима пословног простора путем извода отворених ставки. Од укупно 10 послатих ИОС, шест купаца је потврдило салдо дуговања, а четири закупца нису одговорила на ИОС. Попис обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама и обухватио је: домаће дугорочне обавезе у износу од 970.155 хиљада динара, стране дугорочне обавезе у износу од 257.772 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 1.938 хиљаде динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 93 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 347 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленом у износу од 179

хиљада динара, обавезе за остале расходе у износу од 3.732 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 29.144 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.956 хиљаде динара.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године износи 12.808.029 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 8.645.588 хиљада динара (67,5%) и финансијске имовине у износу од 4.162.441 хиљаде динара (32,5%).

1. Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Града Крагујевца, која је евидентирана у пословним књигама, обухвата некретнине и опрему у износу од 4.131.667 хиљада динара, природну имовину у износу од 1.346.035 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 2.941.105 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 190.341 хиљаду динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 36.440 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – конто 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 3.957.219 хиљада динара, опрему у износу од 88.824 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у износу од 85.624 хиљаде динара. Највећа садашња вредност некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је код директног корисника града Крагујевца у износу од 2.461.335 хиљада динара или 59,6 %, Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу од 1.054.206 хиљада динара или 25,5 %, Култура – индиректни корисници (10) у износу од 503.519 хиљада динара или 12,2 %, Јавно предузеће за изградњу града Крагујевца у износу од 41.918 хиљада динара или 1 %, Центар за развој услуга социјалне заштите „Књегиња Љубица“ у износу од 4.868 хиљада динара или 0,1 %, Месне заједнице консолидовано (78) у износу од 61.318 хиљада динара или 1,5 % и Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 4.502 хиљаде динара или 0,1 %.

Град Крагујевац је на дан 31. децембар 2014. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена стања нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2014. године:

У хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Остала основна средства)	Природна имовина (Нефинансијска имовина у припреми	Нематеријална имовина	Укупно:
1	2	3	4	5	6	7	8
Набавна вредност							
Стање на почетку године	2.462.452	337.792	84.708	1.288.049	3.368.571	144.145	7.685.717
Нове набавке	1.456.655	17.686	3.657	35.011	549.697	64.044	2.126.750
Пренос са инвестиција у току	659.324	5.890	0	22.975	83.807	46.694	818.690
Отуђивања,расход овања	4.303	11.335	0	0	1.060.142	46.694	1.122.474
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

Стање на крају године	4.574.128	350.033	88.365	1.346.035	2.941.933	208.189	9.508.683
Исправка вредности							
Стање на почетку године	306.023	241.174	2.243	0	0	1.472	550.912
Амортизација текуће године	313.717	26.314	677	0	0	16.374	357.082
Отуђивања расхоровања	1.849	6.613	0	0	0	0	8.462
Стање на крају године	617.891	260.875	2.920	0	0	17.846	899.532
Садашња вредност на дан 31.12.2014.	3.956.237	89.158	85.445	1.346.035	2.941.933	190.343	8.609.151
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	2.156.429	96.618	82.465	1.288.049	3.368.571	142.673	7.134.805

У табели су приказани подаци који одражавају укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

У хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2014. године	7.685.717	550.912	7.134.805
31.12.2014. године	9.508.683	899.532	8.609.151
Промена вредности у 2014. години	1.822.966	348.620	1.474.346

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2014. години повећала за 1.474.346 хиљада динара, услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од **1.822.966** хиљада динара, као резултат нових набавки града Крагујевца у износу од 2.126.750 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу од 818.690 хиљада динара и отуђивања и расхоровања у износу од 1.122.474 хиљаде динара;

- повећања исправке вредности у износу од **348.620** хиљада динара, услед обрачуна амортизације текућег периода у износу од 357.082 хиљаде динара и отуђивања и расхоровања у износу од 8.462 хиљаде динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години износе 2.126.750 хиљада динара, а исказане су код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Зграде и грађ.обј.	Опрема	Ост. некрет.и опр.	Земљиште	Неф.имовина у припр.	Немат. имовина	Укупно:
1.	Град Крагујевац	263.124	11.419	-	-	453.773	63.266	791.582
2.	Јавно Предузеће за изградњу	-	-	-	2.318	94.586	-	96.904
3.	Предшколска установа Нада Наумовић	1.191.404	2.565	-	32.693	-	-	1.226.662
4.	Култура – корисници (10)	-	3.219	3.657	-	1.277	778	8.931
5.	Месне	2.127	222	-	-	-	-	2.349

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

	заједнице консолидовано (78)							
6.	Робне резерве	-	-	-	-	61	-	61
7.	ЦРУСЗ Књегиња Љубица	-	97	-	-	-	-	97
8.	Градска туристичка организација	-	164	-	-	-	-	164
	Укупно:	1.456.655	17.686	3.657	35.011	549.697	64.044	2.126.750

1) Повећање набавне вредности – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.456.655 хиљада динара у својим пословним књигама, евидентирали су следећи буџетски корисници: град Крагујевац је у току 2014. године исказао увећање вредности нефинансијске имовине у износу од 263.124 хиљада динара, за вредност саобраћајних објеката (локални путеви, улице, мостови), који су искњижени из евиденције Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе и Решењима која је донео министар надлежног министарства пренета обавеза граду да изврши евиденцију у својим пословним књигама; ПУ „Нада Наумовић“ је у току 2014. године исказала увећање вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 1.191.404 хиљада динара, која се односи на процену тржишне вредности непокретности – објеката и земљишта (15 објеката у којима се обавља делатност предшколске установе), која је извршена на дан 16.12.2014. године, од стране Института за економику и финансије Београд. Процена имовине извршена је на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе „Нада Наумовић“, број: 022-135/14-I и Одлуке о оснивању Предшколске установе „Ђурђевдан“, број: 022-136/14-I, због чега је урађен деобни биланс на дан 31.12.2014. године; Месна заједница Десимировац исказала је увећање вредности зграда и грађевинских објеката за извршене радове на поправци крова на Дому културе.

2) Повећање набавне вредности – Опрема у износу од 17.686 хиљада динара, евидентирали су следећи буџетски корисници: град Крагујевац је у току 2014. године исказао увећање вредности у износу од 11.419 хиљада динара за набавку опреме за копнени саобраћај, рачунарске и канцеларијске опреме, електронске и фотографске опреме у оквиру Секретаријата за привреду, спорт и спортску инфраструктуру, Секретаријата за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци, Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, Секретаријата за инспекцијске послове; ПУ „Нада Наумовић“ исказала је увећање вредности опреме у износу од 2.565 хиљада динара; Култура - индиректни корисници (8) исказали су увећање вредности опреме у износу од 3.316 хиљада динара за набавку административне опреме; Месне заједнице (14) су исказале увећање вредности опреме у износу од 222 хиљада динара и Градска туристичка организација у износу од 164 хиљада динара за набавку два рачунара и телефона.

3) Повећање набавне вредности – Остале некретнине и опрема у износу од 3.657 хиљада динара исказала је НБ „Вук Караџић“ за увећање књижног фонда; Историјски архив у износу од 24 хиљада динара.

4) Повећање набавне вредности – Природна богатства у износу од 35.011 хиљада динара исказала је ПУ „Нада Наумовић“, за земљишта у износу од 32.693 хиљада динара, на основу извршене процене вредности; ЈП за изградњу је исказало увећање вредности земљишта у износу од 2.318 хиљада динара, за експропријацију земљишта.

5) Повећање набавне вредности – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 549.697 хиљада динара, исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе Секретаријат за инвестиције и развој

градских ресурса у износу од 453.773 хиљада динара, а односи се на следеће набавке: технички пријем објекта „Колонија школа“; стручни надзор оперативно – техничког центра Водовод; издаци за изградњу саобраћајних објеката за које је плаћање обавеза према добављачима извршио град Крагујевац капиталним обвезницама Републике Србије; стручни надзор „Амбуланта 4“; изградња управног блока градског стадиона Чика Дача; стручни надзор и окончана ситуација зграде Хитне помоћи; изградња сеоских водовода – бунара; експропријација земљишта од власника; реконструкција ОШ „Радоје Домановић“; радови на реконструкцији Политехничке школе; изградња спортско рекреативне стазе; изградња спортских терена; ЈП Предузеће за изградњу града Крагујевца евидентирало је увећање вредности нефинансијске имовине у износу од 94.586 хиљада динара за: изградњу водоводне инфраструктуре, саобраћајних и других објекта, експропријацију земљишта.

б) Повећање набавне вредности – Нематеријална имовина у износу од 63.044 хиљада динара, евидентирао је град Крагујевац – Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса, а односи се на израду урбанистичких планова за територију града.

7) Пренос са инвестиција у току или укњижење са друге управе у 2014. години исказано је у износу од 818.690 хиљада динара, код града Крагујевца, за пренос са инвестиција у припреми код Секретаријата за инвестиције и развој, на имовину у употреби код Секретаријата за имовину: објекат Хитне помоћи, реонска пијаца на Аеродрому; објекат и партер Робне шарене пијаце; управни блок градског стадиона Чика Дача; стручни надзор објекта „Амбуланта 4“; сеоски водоводи, земљиште, урбанистички планови.

Пренос нефинансијске имовине у припреми код Секретаријата за инвестиције и развој градских ресурса на ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ извршен је за следеће инвестиције: саобраћајни објекти у износу од 145.804 хиљада динара, за које је обавезу према добављачима извршио град Крагујевац капиталним обвезницама Републике Србије; пројектна документација у износу од 6.355 хиљада динара; други објекти у припреми – гасовод у износу од 39.173 хиљада динара. Искњижења су вршена у току 2014. године на основу Решења начелника Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- Решења о искњижењу је доносио начелник Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, што није у складу са чланом 38. Статута града Крагујевца;
- није извршено евидентирање у пословним књигама ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, вредност нефинансијске имовине у припреми 015115 – други објекти у припреми (гасовод), која је на дан 31.12.2014. године исказана у мањем износу за 39.173 хиљада динара. У току поступка ревизије спроведена су књижења других објеката у припреми у износу од 39.173 хиљада динара, на основу Решења број: 400-1789/14-III од 19.12.2014. године.

8) Отуђивање и расхоровање односи се на вредност нефинансијске имовине у припреми, која је у току 2014. године искњижена са Секретаријата за инвестиције и развој градских ресурса и пренета на употребу другим корисницима: партер и пратећи објекти при Саборној цркви у износу од 449 хиљада динара; реконструкција ОШ Радоје Домановић у износу од 1.241 хиљада динара; реконструкција Политехничке школе у износу од 2.833 хиљада динара; изградња спортско-рекреативне стазе и спортског терена у укупном износу од 3.670 хиљада динара пренето СЦ Младост; експроприсано земљиште за потребе депоније у износу од 6.463 хиљада динара пренето ЈКП „Чистоћа“. Укупна вредност инвестиција у припреми је пренета на основу Решења која је доносио начелник Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе у току 2014. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Решења о искњижењу доносио је начелник Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, што није у складу са чланом 38. Статута града Крагујевца.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да извршавају своје надлежности у складу са Статутом града Крагујевца.

1.1. Зграде и грађевински објекти

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 3.957.219 хиљада динара (брuto вредност у износу од 4.575.115 хиљада динара и исправка вредности од 617.896 хиљада динара). Највећу вредност исказао је град Крагујевац у износу од 2.415.259 хиљада динара, а води се код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе- Секретаријат за имовину. Вредност зграда и грађевинских објеката односи се на следеће непокретности: 1) 308 станова укупне површине 9.921,25 м² и пет стамбених објеката укупне површине 821 м², чија је вредност исказана у износу од 179.701 хиљада динара; 2) 149 пословних простора укупне површине 23.991,80 м², у вредности од 748.060 хиљада динара; 3) зграда хитне помоћи и објекат амбуланте укупне површине 2.653,76 м², у вредности од 291.335 хиљада динара; 4) два обданишта укупне површине 2.004 м² у вредности од 26.883 хиљада динара; 5) остали објекти – Православни крст у износу од 6.730 хиљада динара; 6) саобраћајна инфраструктура – локални путеви и улице у вредности од 255.996 хиљада динара; 7) остали облици водоводне инфраструктуре – 71 сеоски водовод вредности од 52.616 хиљада динара; 8) спортски и рекреациони објекти укупне површине 19.177,1 м² у вредности од 847.918 хиљада динара; 9) магацински простор и димњак у вредности од 3.619 хиљада динара.

На основу ревизије евиденције о основним средствима утврђено је да:

- није исказана вредност нефинансијске имовине за: 35 станова, 66 пословних простора, објекат обданишта и спортски терен, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини;
- у евиденцији непокретности није обухваћено 9 локала на Цветном тргу, чија површина износи 91 м² и 23 пулта површине 46 м²;
- четири стана за која су закључени Уговори о откупу на период од 40 година, нису искњижена из евиденције, што није у складу са Законом о становању;

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године нефинансијска имовина града Крагујевца исказана у мањем износу за вредност неевидентираних објеката и објеката који немају исказану вредност.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да изврше евидентирање у својим пословним књигама; да исказу вредност целокупне нефинансијске имовине.

Одлуком Градског већа број: 361-67/12-V од 30.04.2012. године Јавном предузећу „Младост“, дата је без накнаде на одређено време док траје делатност предузећа следећи објекти: Спортска дворана „Језеро“, стадион „Чика Дача“, стадион „Бубањ“, стадион ФК „Јадран“, стадион у Палилулама, „Хиподром“, рукометно игралиште у Пиварском парку.

Одлуком Градског већа број: 361-52/12-V од 09.04.2012. године, дата је без накнаде на одређено време док траје делатност следећи објекти: део „Хале Језеро“, комплекс одмаралишта у Трмбасу, комплекс одмаралишта на Копаонику, пословни простор површине 83 м² и стамбена зграда површине 510 м².

Град Крагујевац је дана 13.11.2006. године закључио Предуговор број: 464-9/06-II са Група застава возила а.д. и Застава камиони д.о.о. Крагујевац, чему је претходила

Одлука о задуживању Града ради капиталних улагања⁴¹. Предуговором је преузета обавеза уговорних страна да закључе Уговор о продаји непокретности – грађевинских објеката и земљишта са припадајућом инфраструктуром. Продавцу је плаћен износ од 180.000 хиљада динара, дана 29.11.2006. године. Уговор о продаји непокретности није закључен и није извршена књиговодствено евидентирање. На основу Одлуке о приступању оснивања „Бизнис иновационог центра“ д.о.о.⁴² и Уговора о оснивању привредног друштва „Бизнис иновациони центар“ д.о.о. од 24.04.2008. године, град Крагујевац као суоснивач приступио је оснивању друштва. Град Крагујевац је друштву дао на коришћење без накнаде пословну зграду на период од 10 година. **На захтев ревизије у Секретаријату за имовину** припремљена је информација о прибављању непокретности у току периода од 9 година: „Зграда Бизнис иновативног центра налази се у државини града Крагујевца почев од 29.11.2006. године. Поступак је поново покренут у току 2015. године и закључен је Уговор о стицању непокретности у јавну својину, у складу са Законом о јавној својини⁴³.“

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године нефинансијска имовина града Крагујевца исказана у мањем износу за 180.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да изврше евидентирање нефинансијске имовине у својим пословним књигама у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Градској управи за послове локалне самоуправе и опште управе – Секретаријату за имовину су у току 2014. године пренети, као имовина у употреби 71 сеоски водовод у укупној вредности од 52.616 хиљада динара, док се 16 налази у поступку реализације.

Претходно је за спровођење програма водоснабдевања на селу од стране Градског већа била овлашћена Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе – Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру. Изградња изворишта и коришћења природног ресурса подземне воде у месним заједницама и сеоским водоводима није била пропраћена законски прописаним процедурама. Да би се легализовало коришћење природних ресурса подземних вода и прибавила сагласност на пројекат одрживог коришћења природног ресурса – подземних вода, неопходно је извршити детаљне истражне радове и израдити биланс резерви подземних вода, у складу са чланом 15. Закона о заштити животне средине⁴⁴. Републички инспектор Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања наложио је Решењем од дана 05.12.2013. године активности за усклађивање стања на терену са законском процедуром до маја 2015. године. Градској управи за инвестиције је 01.04.2015. године пренета у надлежност даља реализација започетих радова у области сеоских водовода. По изјашњењу одговорног лица Градска управа за инвестиције је упутила допис са молбом за продужетак рока за поступање по наложеним мерама. Одржан је састанак са поступајућим инспектором и том приликом је указано на проблем планирања средстава Градске управе за инвестиције пре промене надлежности, као и опредељивање средстава новом Одлуком о буџету или изменама и допунама важеће Одлуке.

⁴¹ “Службени лист града Крагујевца“, број 11/2006

⁴² “Службени лист града Крагујевца“, број 5/2008

⁴³ “Службени гласник Републике Србије, број 72/2011, 88/2013, 105/2014

⁴⁴ “Службени гласник Републике Србије, број 135/2004, 36/2009 и 43/2011 – Одлука Уставног суда

Ревизијом узорковане документације утврђено је да нису поштоване законске процедуре у реализацији активности на изградњи сеоских водовода – бунара, што није у складу са чланом 15. Закона о заштити животне средине.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да наставе са започетим активностима обезбеђења експлоатационих права и употребних дозвола за постојеће сеоске бунаре, као и за још нереализоване уговоре.

1.2. Опрема

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 88.824 хиљада динара (брutto вредност у износу од 350.772 хиљада динара и исправка вредности од 261.948 хиљада динара). Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама града Крагујевца у износу од 44.010 хиљада динара и односи се на опрему за копнени саобраћај и административну опрему.

1.3. Остале некретнине и опрема

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 85.624 хиљада динара (брutto вредност у износу од 86.589 хиљада динара и исправка вредности од 965 хиљада динара). Највећа вредност осталих некретнина и опреме евидентирана је у пословним књигама Народне библиотеке „Вук Караџић“, у износу од 79.456 хиљада динара, а односи се на фонд књига и часописа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је више исказана вредност осталих некретнина и опреме, а за исти износ мање исказана вредност нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града крагујевца да евиденцију нематеријалне имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

1.4. Земљиште

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност природне имовине исказана је у износу од 1.346.035 хиљада динара, а односи се на земљиште у износу од 1.344.170 хиљада динара и шуме и воде у износу од 1.865 хиљада динара. Највећа вредност природне имовине евидентирана је у пословним књигама града Крагујевца у износу од 88.424 хиљада динара и индиректних корисника: Спомен парк „Крагујевачки октобар“ у износу од 1.114.691 хиљада динара, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 89.287 хиљада динара, ПУ „Нада Наумовић“ у износу од 32.938 хиљада динара. Укупно земљиште, чији је корисник Спомен парк „Крагујевачки октобар“, чини меморијални комплекс укупне површине 235 ха 13 а 10 м² Одлуком о проглашавању меморијалног простора Спомен парка у Крагујевцу за културно добро⁴⁵, утврђене су катастарске парцеле и њихова површина у оквиру меморијалног простора.

1.5. Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 2.941.105 хиљада динара. Највећу вредност нефинансијске имовине у припреми исказало је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 2.501.700 хиљада динара, град Крагујевац у износу од 416.186 хиљада динара и месне заједнице у износу од 23.157 хиљада динара.

⁴⁵ “Службени лист града Крагујевца“, број 18/1979

1) Град Крагујевац

Вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 416.186 хиљада динара се односи на: стамбене грађевинске објекте у припреми у износу од 142.003 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 175.133 хиљада динара, саобраћајне објекте у припреми у износу од 3.953 хиљада динара, друге објекте у припреми у износу од 67.868 хиљада динара, водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 8.705 хиљада динара и земљиште у припреми у износу од 18.524 хиљада динара, који су евидентирани код Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе - Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса, Секретаријат за имовину, Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру и Секретаријат за послове одржавања, обезбеђења и пружања услуга.

На захтев ревизије припремљена је информација о структури нефинансијске имовине у припреми, од којих су најзначајније следеће инвестиције:

У хиљадама динара

<i>Инвестиција</i>	<i>Вредност</i>	<i>Степен дovршености</i>	<i>Опис</i>
Стамбено – пословни објекат „Колонија“	130.068	Завршено	Објекат
Реконструкција мотела Језеро	22.895	Завршено	Објекат
Задужбина Св. Андреј	7.140	-	Земљиште
Укупно:	160.103		

- Стамбено – пословни комплекс за вишепородично становање Л-А1 и Л-А2 „Колонија“, који је у потпуности завршен и за који је инвеститорима граду Крагујевцу и ЈП „Градска стамбена агенција“ издато решење о употребној дозволи број: Ш 05 3510-42 од 03.02.2014. године, води се као инвестиција у припреми. У току поступка ревизије закључен је Уговор о деоби заједничке имовине између града Крагујевца и ЈП „Градска стамбена агенција“, чиме су се стекли услови за расподелу физичких делова непокретности (станава, локала и гаража) и упис права јавне својине на припадајућим физичким деловима објекта.

- На основу Уговора о извођењу радова на адаптацији и реконструкцији анекса спортске хале „Језеро“ – мотел „Језеро“ од 10.09.2013. године и окончане ситуације од 11.04.2014. године, инвестиција је завршена и води се у припреми у оквиру Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе – Секретаријат за инвестиције и развој градских ресурса. Решење којим се одобрава употреба изведених радова на адаптацији и реконструкцији анекса спортске хале Језеро – Мотел Језеро, зграде за спорт и физичку културу, к.п. 10825/6 КО Крагујевац 4, број: Ш-05-351-121 издато је 21.07.2014. године, али се води као инвестиција у припреми.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да имовину у припреми за коју су обезбеђене употребне дозволе евидентирају као имовину у употреби.

У пословним књигама града Крагујевца исказане су 733 јединице непокретности највећим делом код Секретаријата за имовину.

Град Крагујевац је у оквиру програма Exchange IV учествовао у пројекту „Ефикасно управљање имовином – темељ локалног економског развоја“. Увидом у електронску базу података утврђено је да иста садржи 23.189 јединице непокретности на територији града Крагујевца чији је корисник град Крагујевац (14.534 парцеле, 8.564 објеката и 91 објекат као посебан део објекта). Свака јединица непокретности из базе појединачно се проверава и упоређује са подацима који се налазе у јавним књигама о непокретностима Републичког геодетског завода. Утврђује се стварно стање и подаци се достављају на НЕП обрасцу Републичкој дирекцији за имовину. Након добијене потврде од

Републичке дирекције за имовину подаци се уносе у базу података града Крагујевца и достављају Служби за катастар непокретности, који конвертује право коришћења у право јавне својине града Крагујевца. Резултати спроведених активности са даном 15.05.2015. године је следеће:

- број проверених имовинских јединица – непокретности, које су унете у базу је 3.395 непокретности;

- број достављених НЕП образаца Републичкој дирекцији за имовину је 3.237 НЕП образаца и 9.437 имовинских јединица – непокретности у поступку провере.

У току су активности на формирању Комисије за вршење редовног пописа која ће кренути са радом 01.11.2015. године. Полазна основа су база података којима располаже Секретаријат за имовину, подаци Службе за катастар непокретности и пописна листа из претходне године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да значајан део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама града Крагујевца.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да наставе са започетим активностима идентификовања имовине; да изврше евидентирање исте у пословним књигама града у складу са Законом о јавној својини и прописима о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Највећа вредност нефинансијске имовине у припреми код ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ се односи на: саобраћајне објекте у припреми у износу од 1.552.349 хиљада динара, водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 726.125 хиљада динара и друге објекте у припреми (пројектна документација) у износу од 223.226 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљена је информација колико се од укупног износа инвестиција у припреми у најмањем износу, односи на објекте који су у функцији, за које нису прибављене употребне дозволе и то:

- Саобраћајна инфраструктура у износу од 1.089.269 хиљада динара;
- Водоводна инфраструктура у износу од 208.326 хиљада динара;
- Фекална канализација у износу од 85.327 хиљада динара;
- Пројектна документација у износу од 101.221 хиљаду динара;
- Остали објекти – гасовод у износу од 6.589 хиљада динара;
- Јавна расвета у износу од 42.414 хиљада динара.

Од 46 саобраћајних објеката укупне вредности 1.089.269 хиљада динара за 44 саобраћајна објекта у износу од 1.068.267 хиљада динара нису постојале грађевинске дозволе, док за два саобраћајна објекта у износу од 21.002 хиљада динара су постојале грађевинска дозвола, али нису обезбеђене употребне дозволе. Исте ће бити исходоване кроз поступке легализације објеката.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- вредност објеката у износу од 1.533.146 хиљада динара је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, иако је иста у употреби, па је за наведени износ више исказана нефинансијска имовина у припреми, а мање су исказане зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру контном плану за буџетски систем;
- објекти у вредности од 1.068.267 хиљада динара грађени су без прибављених грађевинских дозвола, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да за објекте који се налазе у функцији обезбеде употребне дозволе.

1.6. Нематеријална имовина

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 190.341 хиљаду динара. Највећу вредност нематеријалне имовине евидентирао је град Крагујевац у износу од 157.139 хиљада динара, Народни музеј у износу од 29.923 хиљаде динара и Спомен парк Крагујевачки октобар у износу од 3.146 хиљада динара. Нефинансијска имовина евидентирана у пословним књигама града Крагујевца односи се на урбанистичке планове.

1.7. Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у износу од 36.440 хиљаду динара, а односи се на залихе у износу од 30.134 хиљаде динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 6.306 хиљада динара.

Највећи износ залиха исказао је индиректни корисник Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 27.622 хиљада динара, за: основне пољопривредне и прехрамбене производе, репродукциони материјал за потребе пољопривредне производње, сточни фонд, хемијске производ за пречишћавање воде и дизел гориво.

2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, исказана у износу од 4.162.441 хиљаду динара и обухвата следеће позиције:

- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 458.257 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 3.704.184 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа, чији је град Крагујевац оснивач. Увидом у годишње финансијске извештаје на дан 31. децембра 2013. године, утврдили смо вредност капитала у укупном износу од 6.318.825 хиљада динара и то:

Јавно предузеће:	У хиљадама динара
Оснивачки капитал:	
1. ЈКП „Градске тржнице“	207.028
2. ЈКП „Паркинг сервис“	4.658
3. ЈКП „Зеленило“	35.176
4. ЈКП „Чистоћа“	158.979
5. ЈКП „Градска гробља“	98.945
6. ЈКП „Водовод и канализација“	3.608.172
7. ЈП „Дирекција за урбанизам“	37.458
8. ЈП „Спортски центар младост“	1.147.144
9. ЈП „Радио телевизија Крагујевац“	33.709
10. ЈП „Предузеће за изградњу“	855.133
11. ЈП „Јавно стамбено предузеће“	94.166
12. ЈП „Градска стамбена агенција“	34.002
13. Шумадија сајам д.о.о.	4.213
14. Градска агенција за саобраћај д.о.о.	42
15. Бизнис иновациони центар	0
Укупно:	6.318.825

У консолидованом обрасцу Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, финансијска имовина исказана је мање за 6.318.825 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Крагујевац.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је град оснивач.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 78.661 хиљада динара обухвата следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 78.036 хиљада динара, од чега се 17.784 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, 15.409 хиљада динара исказано је на наменским подрачунима код директног корисника града Крагујевца, 44.843 хиљаде динара се налази на рачунима индиректних корисника;

- Девизни рачун у износу од 121 хиљаду динара, односи се на средства на девизном рачуну града Крагујевца;

- Остала новчана средства у износу од 504 хиљаде динара исказана су код града Крагујевца и ЈП за изградњу града.

Блокада рачуна:

Рачун извршења буџета града Крагујевца је у повременим блокадама у периоду од 03. јануара до 15.08.2014. године од када је у блокади до 31.12.2014. године.

Подрачун ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" је у непрекидној блокади од 13.08.2014. године.

Подрачун Дирекције за робне резерве града Крагујевца је у блокади од 05.05.2014. године. На дан 31.12.2014. године подрачун Дирекције за робне резерве града Крагујевца је био у блокади за износ од 51.554 хиљада динара. Подрачун је одблокиран 15.09.2015. године.

Краткорочна потраживања у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године износе 359.671 хиљада динара, у највећим износима исказана су код: Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе у износу од 74.095 хиљада динара, Дирекције за робне резерве града Крагујевца у износу од 175.260 хиљада динара, ПУ „Нада Наумовић“ у износу од 71.257 хиљада динара, месне заједнице (укупно) у износу од 12.219 хиљада динара, Установе културе у износу од 7.942 хиљада динара (Дом омладине и Завод за заштиту споменика културе), ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 3.256 хиљада динара, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ у износу од 15.380 хиљада динара.

1) Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе

Секретаријат за имовину исказао је укупна потраживања у износу од 71.198 хиљада динара, која се односе на потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 68.862 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 1.562 хиљада динара и остала потраживања у износу од 774 хиљада динара.

На захтев ревизије припремљен је преглед потраживања по основу закупа пословног простора у 2014. години:

У хиљадама динара

2014. година	Фактурисање за закуп пословног простора		
	Фактурисано – пословни простор	Наплаћено – пословни простор	Ненаплаћена потраживања
Укупно:	19.370	12.745	6.625

Потраживања по основу фактурисања закупа пословног простора:

1. стање на дан 01.01.2014. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 62.237 хиљада динара;

2. стање на дан 01.01.2015. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 68.862 хиљада динара.

У претходним годинама су вођене ручне аналитичке картице за закупце пословног простора. У пословним књигама потраживања су исказана у салду, без могућности увида на који период се односи износ потраживања по закупцима.

Од укупно 140 јединица пословног простора, чија површина износи 7.698,69 м², у току 2014. године издате су 93 јединице пословног простора укупне површине 5.415,69 м². Пословни простор који није издат у 2014. години односи се на 47 јединица укупне површине 2.283 м².

Секретаријат за имовину је у току 2014. године у циљу наплате потраживања упутио опомене закупцима пословног простора и покренуло поступке наплате потраживања пред надлежним правосудним органима против 23 закупца у укупном износу од 9.349 хиљада динара.

На захтев ревизије послато је 17 независних конфирмација закупцима пословног простора, од којих је 5 купаца одговорило, док 12 купаца није одговорило на конфирмације. Са 5 купаца извршено је усаглашавање између књиговодственог стања потраживања и конфирмацијом потврђених потраживања у износу од 3.635 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговоре но	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за послове локалне самоуправе и опште управе	17	5	3.635	3.635	0	0
	Укупно:	17	5	3.635	3.635	0	0

Ревизијом узорковане документације утврђено је да највећи део потраживања по основу закупа пословног простора, у износу од 62.237 хиљада динара, се односи на период из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца да предузму мере којима ће се постепено наплата потраживања од купаца пословног простора.

2) Дирекција за робне резерве града Крагујевца

Након редовног годишњег пописа на дан 31.12.2014. године исказана су укупна потраживања у износу од 175.260 хиљада динара за:

2.1. потраживања од пољопривредних произвођача по основу уговора о заједничкој ратарској производњи и по основу робних позајмица у износу од 114.273 хиљада динара;

2.2. у складу са Одлуком о образовању градских робних резерви и реализацији програма за развој пољопривреде на територији града Крагујевца⁴⁶ у периоду од 2002 – 2010. године закључено је више стотина уговора у циљу унапређења и развоја пољопривреде на територији града, за обезбеђење средстава за набавку пољопривредне механизације, опреме за сточарство, пластеника, опреме за наводњавање. Потраживања по том основу износе 26.799 хиљада динара;

2.3. воде се као спорна потраживања од предузећа „Аутосаобраћај“ а.д. за 142.427 литара дизел горива по пресуди Привредног суда; 33 „Рогојевица“ за позајмицу од

⁴⁶ „Службени лист града Крагујевца”, број 34/2009

10.000 литара дизел дорива; „Филип Кљајић“ за позајмљене прехранбене производе. Сва три субјекта су у поступку стечаја, а укупно потраживање износи 25.058 хиљада динара;

2.4. потраживања од пољопривредних произвођача и потраживања од предузећа у стечају („Собовица“ и „Црвена Звезда“, у току је поступак прикупљања документације, на основу које би се извршио отпис потраживања) у укупном износу од 7.657 хиљада динара;

2.5. потраживања из ранијих година (ЈКП „Водоводи канализација“ и потраживања од пољопривредних произвођача) у износу од 1.474 хиљада динара;

У вези са предузимањем мера за наплату потраживања од стране одговорног лица је достављена информација: Највећи износ потраживања односи се на пољопривредне произвођаче по основу уговора о заједничкој производњи (меркантилне пшенице, дизел горива, минералног ђубрива). У периоду од 08.06. – 06.07.2015. године Дирекција за робне резерве послала је 1.246 опомена пред утужење за 2.800 тона меркантилне пшенице. Након 01.09.2015. године покренуће се поступак намирења потраживања од пољопривредних произвођача према којима до сада нису покренути поступци пред надлежним судом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су мање исказана потраживања у износу од 393.323 хиљада динара од предузећа „Енергетика“ д.о.о. – у реструктурирању, по основу позајмљеног, а невраћеног мазута.

У 2015. години извршено је евидентирање потраживања у билансној евиденцији. На основу закључка Владе Републике Србије од 23.10.2015. године, Влада је сагласна да обавезе града Крагујевца и Града Крагујевца-Градске управе за привреду-Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Републичкој дирекцији за робне резерве, преузима „Енергетика“ доо Крагујевац.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за робне резерве града Крагујевца да наставе са предузимањем неопходних мера, како би се успешила наплата потраживања од пољопривредних произвођача и правних лица.

3) Предшколска установа „Нада Наумовић“

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 71.257 хиљада динара за: потраживања од родитеља по основу целодневног боравка деце у износу од 11.854 хиљада динара, потраживања од купаца за услуге спремања obroка дневном центру за боравак особа ометених у развоју у износу од 1.552 хиљада динара, потраживања по основу закупа у износу од 120 хиљада динара и потраживања од државних органа и организација за припремни и предшколски програм у износу од 3.662 хиљада динара.

Износ краткорочних потраживања исказан на групи конта 122 – краткорочна потраживања и групи конта 291 – пасивна временска разграничења, односи се на потраживања према буџету града Крагујевца за неисплаћене плате и додатке, материјалне трошкове и остале расходе у износу од 54.068 хиљада динара. Исти износ исказан је и на групи конта – 231 обавезе за плате и додатке и групи конта – 252 обавезе према добављачима.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 19.925 хиљада динара, а односе се на ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 18.182 хиљада динара и остали индиректни корисници у износу од 1.743 хиљада динара.

Активна временска разграничења у износу од 3.704.184 хиљада динара се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке, које су исказали: град Крагујевац у износу од 2.457.726 хиљада динара, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 973.997 хиљада динара, Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 51.997 хиљада динара, ПУ „Нада Наумовић“ у износу од 66.999 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање запослених у износу од 1.609 хиљада динара, Центар

„Кнегиња Љубица“ у износу од 15.049 хиљада динара, месне заједнице у износу од 17.219 хиљада динара, НБ „Вук Караџић“ у износу од 17.536 хиљада динара, Спомен парк „Крагујевачки октобар“ у износу од 6.757 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 5.464 хиљада динара, Народни музеј у износу од 17.576 хиљада динара, Књажевско српски театар у износу од 42.627 хиљада динара, Историјски архиву износу од 2.820 хиљада динара, Дом омладине у износу од 19.573 хиљада динара, Центар за неговање традиционалне културе Абрашевић у износу од 4.510 хиљада динара, Музички центар у износу од 416 хиљада динара и Позориште за децу у износу од 2.310 хиљада динара.

Ванбилансна актива исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 661.351 хиљада динара, од чега се износ од 658.933 хиљада динара односи на индиректног корисника Дирекцију за робне резерве града Крагујевца. Наведени износ (658.933 хиљада динара) је исказан као резултат евидентирања промена у вези са вредношћу позајмљеног а невраћеног мазута од Републичке дирекције за робне резерве који је позајмљен предузећу „Енергетика“ д.о.о. у реструктурирању Крагујевац и који исто није вратило.

На основу ревизије узорковане документације је утврђено да је ванбилансна актива у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у већем износу за 658.933 хиљада динара.

У 2015. години извршено је евидентирање у билансној евиденцији. На основу закључка Владе Републике Србије од 23.10.2015. године, Влада је сагласна да обавезе града Крагујевца и Града Крагујевца-Градске управе за привреду-Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Републичкој дирекцији за робне резерве, преузима „Енергетика“ доо Крагујевац.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 12.808.029 хиљада динара, а састоји се од обавеза у износу од 5.311.707 хиљада динара (41,47%) и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције у износу од 7.496.322 хиљада динара (58,53%).

1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 5.311.707 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 1.228.817 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 170.317 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 1.705.871 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 1.827.197 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 379.505 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 1.228.817 хиљада динара се односе на домаће дугорочне обавезе у износу од 971.045 хиљада динара по основу дугорочних кредита („Banca Intesa“ а.д. и „АИК“ банка а.д.) и стране дугорочне обавезе у износу од 257.772 хиљада динара (Европска банка за обнову и развој и Нуро-Alpe-Adria-Bank а.д.).

Обавезе по основу расхода за запослене износе 170.317 хиљада динара и исказане су код града Крагујевца у износу од 75.176 хиљада динара, ЈП за изградњи града у износу од 7.226 хиљада динара, ПУ „Нада Наумовић“ у износу од 46.799 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање запослених у износу од 1.385 хиљада динара, Центра Кнегиња Љубица у износу од 5.909 хиљада динара, НБ „Вук Караџић“ у износу од 5.086 хиљада динара, Народног музеја у износу од 3.387 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 2.660 хиљада динара, Спомен парка Крагујевачки октобар у износу од 2.507 хиљада динара, Културног друштва Абрашевић у износу од 1.906 хиљада динара, Дома омладине у износу од 3.147 хиљада

динара, Историјског архива у износу од 1.799 хиљада динара, Књажевско српског театра у износу од 11.006 хиљада динара, Музичког центра у износу од 356 хиљада динара и Позоришта за децу у износу од 1.969 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 1.705.871 хиљада динара и исказане су код града Крагујевца: Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе – Секретаријат за социјалну политику, здравствену заштиту и друштвену бригу о деци за обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, Секретаријат за образовање за обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и обавезе по основу накнада за образовање, Секретаријат за комуналне послове и надзор за обавезе по основу текућих субвенција, Секретаријат за привреду, спорт и спортску инфраструктуру за обавезе по основу дотација невладиним организацијама и Градоначелник, Градско веће са Помоћницима градоначелника за обавезе по основу дотација осталим непрофитним организацијама.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.827.197 хиљада динара, од чега се 1.815.300 хиљада динара односи на обавезе према добављачима у земљи, а износ од 10.788 хиљада динара представљају остале обавезе. Највећи износ обавеза исказали су следећи корисници: град Крагујевац 676.356 хиљада динара, ЈП Предузеће за изградњу града Крагујевца у износу од 966.426 хиљада динара, Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 51.992 хиљада динара, ПУ „Нада Наумовић“ 20.563 хиљада динара, Месне заједнице 16.452 хиљада динара, Култура – индиректни корисници 86.363 хиљада динара и Центар Кнегиња Љубица 8.906 хиљада динара.

У току поступка ревизије, град Крагујевац добављачима је упутио 22 независне конфирмације, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Одговорено је на 15, на 7 није одговорено. Са 15 добављача са којима је извршено усаглашавање стања је утврђено да постоји неусаглашеност код четири добављача између књиговодственог стања обавеза и конфирамацијом потврђених обавеза: мање исказане обавезе у пословним књигама града Крагујевца за 3.743 хиљада динара, код „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, „Оби“ д.о.о. Београд, ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и више исказане обавезе у пословним књигама града Крагујевца за 29 хиљада динара код „Шумадија Сајам“ д.о.о. Крагујевац.

У хиљадама динара

Р. б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацијама	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Град Крагујевац	22	15	470.204	473.918	29	3.743
	Укупно:	22	15	470.204	473.918	29	3.743

У поступку ревизије је утврђено да обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене нису исказане за износ од најмање 543.160 хиљада динара код следећих ИКБС:

1) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца у износу од 196.742 хиљада динара, од чега:

1.1. Износ од 75.154 хиљада динара по основу уплаћене излицитиране закупнине коју је дана 24.08.2007. године уплатило предузеће „YU BROKER GROUP“ д.о.о. Београд на буџетски рачун закупа. Увидом у презентовану документацију и изјашњење одговорног лица након доношења Одлуке о давању у закуп од 15.01.2009. године ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је сачинило Уговор о давању у закуп који је потписан од стране тадашњег пуномоћника закупца и директора предузећа, међутим како је купац био у обавези да изврши доплату износа од 4.240 бодова/евра, а исто није учинио, уговор није заведен. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у више

наврата се писаним путем обраћало закупцу ради испуњења обавеза доплате и закључења уговора, али повратна информација није добијена.

1.2. Износ од 33.641 хиљаду динара уплаћен на рачун депозита је дана 06.05.2010. године на име закупнине и истог дана пренето на рачун закупа. Износ од 66.119 хиљада динара на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта уплаћен дана 29.06.2010. године од стране закупца АИК банка а.д. Ниш за локацију „Зеленило“. Увидом у презентовану документацију и према изјашњењу одговорног лица уговори још нису закључени, а закључен је уговор о међусобним правима и обавезама дана 29.06.2010. године. На делу парцела уписано је ЈКП „Зеленило“, у међувремену је урађена планска документација за наведену локацију тако да се очекује доношење одлуке о давању у закуп и закључење уговора у скорије време.

1.3. Износ од 10.886 хиљада динара (колико износи вредност 90.000 бодова/евра на дан 31.12.2014. године) који је предузеће „ДУО ПРО инжењеринг“ уплатило на име закупнине дана 30.09.2011. године. Увидом у презентовану документацију и по изјашњењу одговорног лица ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (даље: Предузеће) и „ДУО ПРО инжењеринг“ су закључили Уговор о давању у закуп и плаћању закупнине неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини дана 06.04.2012. године након чега се „ДУО ПРО инжењеринг“ укњижио у РГЗ и дана 06.06.2012. године од надлежне градске управе добио Решење о локацијској дозволи за изградњу вишепородичног стамбено-пословног објекта. На основу ванредног инспекцијског надзора који је извршио Републички урбанистички инспектор дана 09.08.2012. године сачињен је Записник на основу којег је Министарство грађевинарства и урбанизма донело Решење којим се надлежној Градској управи налаже поништај Решења о локацијској дозволи чиме су наступиле околности које спречавају остварење сврхе уговора о закупу. „ДУО ПРО инжењеринг“ и Предузеће закључили су дана 01.04.2013. године Уговор о раскиду уговора о давању у закуп и плаћању закупнине неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини од 06.04.2012. године, на иницијативу „ДУО ПРО инжењеринг“, на основу правоснажног решења Градског Већа од 25.03.2013. године и истим се Предузеће обавезало да Закупцу најкасније до 31.07.2013. године изврши повраћај од 90.000 бодова/евра у динарској противвредности евра. „ДУО ПРО инжењеринг“ се у више наврата усменим и писаним путем обраћало Предузећу где је исказивао намеру да наведени износ за повраћај искористи приликом куповине неке друге, адекватне локације у поступку јавног надметања о чему сведочи и последње писмо о намерама од 03.07.2015. године упућено Предузећу, као и да је Предузеће дана 13.07.2015. године о свим битним чињеницама известило надлежног Градског већника са предлогом мера ради мирног решавања околности.

1.4. Износ од 10.942 хиљаде динара, колико је дана 27.08.2014. године уплатила СЗ „Напредак“. На буџетски рачун закупа дана 28.08.2014. године уплаћен је износ од 10.000 хиљада динара, а дана 19.11.2014. године износ од 200 хиљада динара. Увидом у презентовану документацију и по изјашњењу одговорног лица утврђено је да је Уговор о међусобним правима и обавезама између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и СЗ „Напредак“ је закључен дана 03.09.2014. године. Истим се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна у погледу припреме неопходне документације везано за Закључење Уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини и Уговора о уређивању грађевинског земљишта. Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини није потписан. Од оглашеног удела решењем Катастра од 28.08.2014. године формирана је кп.бр. 2967/6 у површини од 0,02,81 ха која је била предмет отуђења. Након расписаног огласа, решењем Катастра од 13.08.2014. године (пре доношења решења о формирању кп.бр. 2967/6) на матичној

кп.бр. 2967/1 извршен је упис забележбе покретања управног спора пред Уставним судом, тако да је и на новоформираним парцелама (па и на 2967/6 која је настала од матичне) извршен упис забележбе покретања управног спора и поред чињенице да се тужба не односи на део матичне (односно на новоформирану кп.бр. 2967/6) који је отуђен СЗ „Напредак“. Решења Катастра нису достављена Предузећу, а наведено је било разлог што је јавни бележник одбио сачињавање Уговора о отуђењу у форми јавнобележничког записа.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ да у пословним књигама искажу обавезе за наплаћена средства за закуп и уређење грађевинског земљишта, а за која нису закључени уговори у износу од 196.742 хиљада динара.

2) Дирекција за робне резерве града Крагујевца

Износ од 346.418 хиљада динара колико износи обавеза за позајмљени, а невраћени мазут од Републичке дирекције за робне резерве.

У 2015. години извршено је евидентирање обавеза у билансној евиденцији. На основу закључка Владе Републике Србије од 23.10.2015. године, Влада је сагласна да обавезе града Крагујевца и Града Крагујевца-Градске управе за привреду-Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Републичкој дирекцији за робне резерве, преузима „Енергетика“ доо Крагујевац.

Због значаја обавеза на финансијске извештаје и будуће пословање ДКБС и ИКБС презентована нам је структура истих по врсти и припадности корисника буџетских средстава.

Укупне обавезе (укључујући и пасивна временска разграничења) директних и индиректних корисника града Крагујевца приказане у консолидованом Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2014. годину износе 5.311.707 хиљада динара. Наведени износ чине:

- обавезе директних корисника у износу од 2.527.988 хиљада динара;
- обавезе индиректних корисника у износу од 1.555.792 хиљада динара;
- обавезе по основу узетих кредита у износу од 1.227.927 хиљада динара.

Обавезе директних корисника буџетских средстава:

Укупне обавезе директних корисника буџета града Крагујевца за 2014. годину износе 3.755.915 хиљада динара.

Од тога, износ од 1.227.927 хиљада динара односи се на дугорочне кредите узете од пословних банака и приказан је у укупним обавезама Градске управе за финансије, као директног корисника буџета Града. Структура кредитних обавеза дата је у наставку:

- Ванса Intesa – износ од 799.162 хиљада динара;
- АИК Банка – износ од 170.993 хиљада динара;
- ЕБРД – износ од 42.315 хиљада динара;
- Нуро Alpe Adria банка – износ од 215.457 хиљада динара.

Преостали износ обавеза од 2.527.988 хиљада динара, односи се на некредитне обавезе директних корисника буџета града Крагујевца, и то:

1. Скупштина града – 12.018 хиљада динара;
2. Градоначелник, Градско веће са Помоћницима градоначелника – 46.793 хиљада динара;
3. Заштитник грађана – 793 хиљада динара;
4. Градско јавно правобранилаштво – 745 хиљада динара;

5. Градска пореска управа – 3.347 хиљада динара;
6. Градска управа за финансије – 39.389 хиљада динара;
7. Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе:
 - 7.1. Функција 130 – 55.001 хиљада динара;
 - 7.2. Комунални послови и надзор – 415.239 хиљада динара;
 - 7.3. Инспекцијски послови – нема неизмирених обавеза;
 - 7.4. Имовина – 85.148 хиљада динара;
 - 7.5. Инвестиције и развој – 101.999 хиљада динара;
 - 7.6. Просторно планирање и заштита животне средине – 12.344 хиљада динара;
 - 7.7. Привреда, спорт и спортска инфраструктура – 306.039 хиљада динара;
 - 7.8. Култура – 5.179 хиљада динара;
 - 7.9. Медији – нема неизмирених обавеза;
 - 7.10. Образовање – 1.242.602 хиљада динара;
 - 7.11. Социјална политика – 174.824 хиљада динара;
 - 7.12. Здравство – 14.061 хиљада динара;
 - 7.13. Послови одржавања, обезбеђења и пружања услуга – 12.469 хиљада динара.

Скупштина града: Укупне обавезе износе 12.018 хиљада динара, а највећи део чине обавезе по основу дотација политичким странкама (9.697 хиљада динара), затим следе обавезе по основу расхода за запослене (2.260 хиљада динара), а остатак од 61 хиљаду динара је обавеза према Градској агенцији за саобраћај.

Градоначелник, Градско веће са Помоћницима градоначелника: Укупне обавезе износе 46.793 хиљада динара, од чега највећи део чине обавезе према добављачима у износу од 34.638 хиљада динара. Од осталих обавеза обавезе по основу расхода за запослене износе 4.948 хиљада динара и обавезе по основу дотација удружењима грађана 6.359 хиљада динара.

Заштитник грађана, Градска пореска управа и Градско јавно правобранилаштво: Код ових директних корисника буџета Града највеће учешће у приказанима обавезама имају обавезе по основу расхода за запослене.

Градска управа за финансије: Укупне обавезе износе 1.267.316 хиљада динара, од чега се износ од 1.227.927 хиљада динара односи на дугорочне кредите узете од пословних банака. Структуру преосталих обавеза чине обавезе према добављачима (29.144 хиљада динара, од чега највише за грејање и птт услуге), затим обавезе према физичким лицима по основу накнаде за одузето земљиште по решењима Судова (3.732 хиљада динара) и обавезе по основу расхода за запослене (2.557 хиљада динара). Пасивна временска разграничења износе 3.956 хиљада динара.

Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе: Укупан износ обавеза на функцији 130 једнак је 55.001 хиљада динара, а у највећој мери односи се на обавезе по основу расхода за запослене (51.877 хиљада динара). Остатак чине обавезе према добављачима (2.582 хиљада динара) и пасивна временска разграничења (542 хиљаде динара).

Комунални послови и надзор: Укупне обавезе на овој области износе 415.239 хиљада динара и односе се на обавезе према јавним и јавнокомуналним предузећима. Највеће учешће имају обавезе по основу субвенција превозницима, које се дају преко Градске агенције за саобраћај (209.440 хиљада динара). Значајан део такође чини и износ репрограма дуга за јавну расвету према Електрошумадији, који по Споразуму треба да буде измирен до 2023. године (износ од 95.828 хиљада динара). Остатак чине обавезе према добављачима из комуналних области за неизмирене услуге и потрошњу из 2014. године.

Имовина: Укупне обавезе износе 85.148 хиљада динара од чега се 13.913 хиљада динара се односи на обавезе према добављачима. Износ од 71.198 хиљада динара се односи на пасивна временска разграничења.

Инвестиције и развој: Укупне обавезе износе 101.999 хиљада динара од чега се 72.902 хиљада динара односи на преостали део дуга по основу обвезница емитованих од стране индиректног корисника ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у сврхе изградње саобраћајница. Поред тога, износ од 10.026 хиљада динара се односи на накнаде физичким лицима за одузето земљиште, а остатак су обавезе према добављачима.

Просторно планирање и заштита животне средине: Укупне обавезе на овој области у износу од 12.344 хиљаде динара се односе на обавезе према добављачима.

Привреда, спорт и спортска инфраструктура: Укупне обавезе износе 306.039 хиљада динара, од чега се скоро половина (141.125 хиљада динара) односи на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве за дуг за мазут. Преостале обавезе се односе на обавезе према добављачима и обавезе по основу разних дотација, од чега су најзначајније обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама (115.878 хиљада динара).

Култура: Укупне обавезе овог директног корисника износе 5.179 хиљада динара и односе се на обавезе за пројекте по конкурс у области културе.

Образовање: Укупне обавезе износе 1.242.602 хиљада динара. Највеће учешће у обавезама овог директног корисника имају обавезе по основу сталних трошкова које износе 987.955 хиљада динара. У обавезама по основу сталних трошкова највеће учешће имају обавезе за грејање према Енергетици (775.680 хиљада динара), а ту су и остали комунални трошкови. Поред осталих обавеза, у значајном износу се јављају и обавезе према Градској агенцији за саобраћај - за маркице за превоз радника на посао и са посла и превоз ученика (101.132 хиљада динара).

Социјална политика: Укупне обавезе износе 174.824 хиљада динара. Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу у износу од 138.733 хиљада динара чине највећи део обавеза овог директног корисника, и то: 125.315 хиљада динара по основу родитељског додатка за незапослене породиље, 13.088 хиљада динара по основу родитељског додатка за прво дете и 330 хиљада динара по основу помоћи за децу палих бораца. Преостали износ односи се на обавезе из области социјалне политике, а највише на обавезе по основу текућих трансфера Центру за социјални рад (20.521 хиљада динара).

Здравство: Укупне обавезе износе 14.061 хиљада динара и у највећој мери односе се на обавезе по основу текућих трансфера и дотација корисницима буџетских средстава (Завод за стоматологију, Дом здравља, Завод за хитну медицинску помоћ, Црвени крст). Неизмирена обавеза према ОБИ д.о.о. за изградњу зграде Хитне помоћи износи 8.588 хиљада динара.

Послови одржавања, обезбеђења и пружања услуга: Укупне обавезе износе 12.469 хиљада динара и целокупан износ се односи на обавезе према добављачима.

Обавезе индиректних корисника буџетских средстава:

Укупне обавезе индиректних корисника буџета града Крагујевца за 2014. годину износе 1.555.792 хиљаде динара, и имају следећу структуру према индиректним корисницима:

- Култура – индиректни корисници – 127.949 хиљада динара;
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ – 995.436 хиљада динара;
- Предшколска установа „Нада Наумовић“ – 138.256 хиљада динара;
- Центар за стручно усавршавање запослених у високом образовању – 1.609 хиљада динара;

- Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ – 30.460 хиљада динара;
- Градска туристичка организација – 5.003 хиљаде динара;
- Дирекција за робне резерве града Крагујевца – 227.258 хиљада динара;
- Месна самоуправа – 29.821 хиљада динара.

Култура – индиректни корисници

Збирни износ обавеза свих установа културе је 127.949 хиљада динара. Појединачно по установама обавезе износе:

- Дом омладине – 23.509 хиљада динара динара;
- Историјски архив Шумадије – 2.820 хиљада динара;
- Народна Библиотека „Вук Караџић“ – 17.537 хиљада динара;
- Позориште за децу – 2.420 хиљада динара;
- Књажевско-српски театар – 42.626.696 динара;
- Завод за заштиту споменика културе – 8.515 хиљада динара;
- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ – 7.456 хиљаде динара;
- Народни музеј Крагујевац – 17.710 хиљада динара;
- Центар за негу традиционалне културе „Абрашевић“ – 4.717 хиљада динара;
- Музички центар – 639 хиљада динара.

ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Укупне обавезе износе 995.436 хиљада динара. Највећи део дуга чине обавезе према добављачима у укупном износу од 965.178 хиљада динара. Остатак дуга чине обавезе по основу расхода за запослене и пасивна временска разграничења. У наведеном износу нису исказане обавезе које се односе на примљена средства за закуп и уређење грађевинског земљишта у износу од 196.722 хиљаде динара.

Предшколска установа „Нада Наумовић“

Укупне обавезе овог индиректног корисника износе 138.256 хиљада динара и односе се у највећој мери на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 46.800 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 16.067 хиљада динара, док пасивна временска разграничења износе 71.257 хиљада динара.

Центар за стручно усавршавање запослених у високом образовању

Укупне обавезе износе 1.609 хиљада динара и односе се на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.309 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 208 хиљада динара.

Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“

Укупне обавезе овог индиректног корисника износе 30.460 хиљада динара и односе се у највећој мери на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.908 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 8.170 хиљада динара, док пасивна временска разграничења износе 15.411 хиљада динара.

Градска туристичка организација

Укупне обавезе износе 5.003 хиљада динара и односе се на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.335 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.458 хиљада динара.

Дирекција за робне резерве града Крагујевца

Укупне обавезе износе 227.258 хиљада динара. Обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 51.554 хиљаде динара по основу дуга за мазут. Пасивна временска разграничења у износу од 175.260 хиљада динара се односе на потраживања од пољопривредника за пшеницу. У наведеном износу није исказана обавеза која се односи на набављени мазут и вредности од 295.086 хиљада динара.

Месна самоуправа

Укупне обавезе износе 29.821 хиљаду динара. Обавезе према добављачима у износу од 16.452 хиљаде динара односе се на комуналне трошкове и закуп и одржавање канцеларија месних заједница. Пасивна временска разграничења износе 12.602 хиљаде динара.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код Скупштине града Крагујевца, Градоначелника, Градског већа са Помоћницима градоначелника, Градске управе за послове локалне самоуправе и опште управе, Градске управе за финансије, ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца“, Предшколске управе „Нада Наумовић“ и Дирекције за робне резерве града Крагујевца који је приказан у наредној табели:

У хиљадама динара

Редни број	Група конта		Скупштина града Крагујевца	Градоначелник и Градско веће	Градска управа за финансије	Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе	ЈП Предузеће за изградњу града Крагујевца	Предшколска установа „Нада Наумовић“	Дирекција за робне резерве
1	411	Укупна апропријација	25.231	25.070		427.909	46.906	341.811	
		Исказано извршење	23.702	25.039		427.885	44.123	315.719	
		Разлика (1)	1.529	31		24	2.783	26.092	
		Обавезе по основу расхода за запослене	1.756	3.991		41.565	4.058	38.792	
		Обавезе по уговорима							
		Обавезе - укупно	1.756	3.991		41.565	4.058	38.792	
		Разлика (2)	-227	-3.960		-41.541	-1.275	-12.700	
2	412	Укупна апропријација		4.530		76.559	8.407	61.338	
		Исказано извршење		4.426		76.557	7.915	56.505	
		Разлика (1)		104		2	492	4.833	
		Обавезе по основу расхода за запослене		488		5.888	672	6.609	
		Обавезе по уговорима							
		Обавезе - укупно		488		5.888	672	6.609	
		Разлика (2)		-384		-5.886	-180	-1.776	
3	413	Укупна апропријација						360	
		Исказано извршење						360	
		Разлика (1)						0	
		Обавезе по основу расхода за запослене						217	
		Обавезе по уговорима							
		Обавезе - укупно						217	
		Разлика (2)						-217	
4	414	Укупна апропријација					1.720	25.238	
		Исказано извршење					1.688	29.293	
		Разлика (1)					32	-4.055	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		Обавезе по основу расхода за запослене				972		
		Обавезе по уговорима						
		Обавезе - укупно				972		
		Разлика (2)				-940	-4.055	
5	415	Укупна апропријација			23.172		14.589	
		Исказано извршење			21.980		13.920	
		Разлика (1)			1.192		669	
		Обавезе по основу расхода за запослене			1.938			
		Обавезе по уговорима					1.398	
		Обавезе - укупно			1.938		1.398	
		Разлика (2)			-746		-729	
6	421	Укупна апропријација			327.437	15.833		
		Исказано извршење			238.797	6.840		
		Разлика (1)			88.640	8.993		
		Обавезе по рачунима			155.879	91.604		
		Обавезе по уговорима			430			
		Обавезе - укупно			156.309	91.604		
		Разлика (2)			-67.669	-82.611		
7	423	Укупна апропријација			170.889			
		Исказано извршење			68.490			
		Разлика (1)			102.399			
		Обавезе по рачунима			113.416			
		Обавезе по уговорима			5.269			
		Обавезе - укупно			118.685			
		Разлика (2)			-16.286			
8	424	Укупна апропријација				104.224	3.840	
		Исказано извршење				27.868	3.468	
		Разлика (1)				76.356	372	
		Обавезе по рачунима				112.732	711	
		Обавезе по уговорима				39.049		
		Обавезе - укупно				151.781	711	
		Разлика (2)				-75.425	-339	
9	444	Укупна апропријација					2.715	
		Исказано извршење					2.657	
		Разлика (1)					58	
		Обавезе по рачунима					400	
		Обавезе по уговорима						
		Обавезе - укупно					400	
		Разлика (2)						-342
10	463	Укупна апропријација			960.604			
		Исказано извршење			385.116			
		Разлика (1)			575.488			

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		Обавезе по рачунима				1.265.616			
		Обавезе по уговорима				1.200			
		Обавезе - укупно				1.266.816			
		Разлика (2)				-691.328			
11	465	Укупна апропријација							
		Исказано извршење							
		Разлика (1)							
		Обавезе по обрачуну плате						4006	
		Обавезе по уговорима							
		Обавезе - укупно							4.006
		Разлика (2)							-4.006
12	472	Укупна апропријација		4.000		164.850			
		Исказано извршење		3.265		83.437			
		Разлика (1)		735		81.413			
		Обавезе по рачунима		827		145.682			
		Обавезе по уговорима				4.085			
		Обавезе - укупно		827		149.767			
		Разлика (2)		-92		-68.354			
13	481	Укупна апропријација	7.334			339.595			
		Исказано извршење	2.523			206.776			
		Разлика (1)	4.811			132.819			
		Обавезе по рачунима	9.697			9.880			
		Обавезе по уговорима				381.005			
		Обавезе - укупно	9.697			390.885			
		Разлика (2)	-4.886			-258.066			
14	483	Укупна апропријација			117.050	78.672	10.336		5.785
		Исказано извршење			116.197	254.257	3.498		6.222
		Разлика (1)			853	-175.585	6.838		-437
		Обавезе по решењима			3.731	153	132.376		51.554
		Обавезе по уговорима							158.877
		Обавезе - укупно			3.731	153	132.376		210.431
		Разлика (2)			-2.878	-175.738	-125.538		-210.868
16	511	Укупна апропријација					271.150		
		Исказано извршење					81.879		
		Разлика (1)					189.271		
		Обавезе по рачунима					593.931		
		Обавезе по уговорима					285.443		
		Обавезе - укупно					879.374		
		Разлика (2)					-690.103		
17	515	Укупна апропријација				67.408			
		Исказано извршење				63.266			
		Разлика (1)				4.142			

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		Обавезе по рачунима				7.236			
		Обавезе по уговорима							
		Обавезе – укупно				7.236			
		Разлика (2)				-3.094			
19	541	Укупна апропријација				11.800			
		Исказано извршење				3.117			
		Разлика (1)				8.683			
		Обавезе по уговорима				31.656			
		Обавезе - укупно				31.656			
		Разлика (2)				-22.973			
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			-5.113	-4.436	-2.878	-1.328.708	-999.045	-24.164	-210.868

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:

- преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрених апропријација у 2014. години укупно износе 2.575.212 хиљада динара;
- на разделу Скупштина града Крагујевца, преузете су обавезе које су веће у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 5.113 хиљада динара и то: 227 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године (конто 412000) и 4.886 хиљада динара за дотације невладиним организацијама (конто 481)
- на разделу Градоначелник, Градско веће са помоћницима Градоначелника, преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 4.436 хиљада динара и то: плате, додаци и награде запослених (конто 411000) у износу од 3.960 хиљада динара од чега се на укалкулисане обавезе за зараде за децембар 2014.године односи 3.390 хиљада динара и укалкулисано право на неискоришћени годишњи одмор за 2014. годину 671 хиљаду динара ; социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године (конто 412000) у износу од 384 хиљада динара се односи на укалкулисане обавезе за зараду за децембар 2014.године и за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 92 хиљада динара јавља исказане неизмирене обавезе по основу обезбеђивања средстава за трошкове студената из Јерихона, Држава Палестина за децембар месец 2014. године;
- на разделу Градска управа за финансије преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију односе се на порезе, обавезне таксе и казне (конто 483000) у износу од 2.878 хиљада динара. По објашњењу одговорног лица су расходи, извршени путем принудне наплате, у износу од 34.857 хиљада динара се односе на експропријацију земљишта -глава 8.4. Инвестиције и развој и 8.10. Социјална политика - незапослене породиље књијени су на Градској управи за финансије из разлога што нису били познати приликом израде Ребаланса, тако да трошкови нису могли бити прекњијени на места настанка трошка.
- на разделу Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе у укупном износу од 1.328.708 хиљада динара и то: за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) износ од 41.541 хиљада динара се јавља због укалкулисаних обавеза за зараде за децембар 2014.године, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.886 хиљада динара(конто 412000) који се јавља због укалкулисаних обавеза за дприносе за зараде за децембар 2014.године, трошкови превоза (415000) у износу од 746 хиљада динара због укалкулисаних обавеза превоз које се односе на трошкове превоза на децембар 2014.године; сталне трошкове (конто

421000) у износу од 67.669 хиљада динара (по изјашњењу одговорног лица разлог за више исказане преузете обавезе у односу на одобрене апропријације за групу конта 421 стални трошкови је тај што су у помоћним књигама укалкулисане укупне обавезе по основу испостављених рачуна за утрошену електричну енергију за јавну расвету на градском подручју према ЕД“Електрошумадија“, које су на дан 31.12.2014. године износиле 95.828 хиљада динара. Пошто су дана 06.11.2013. године град Крагујевац и ПД“Центар“ доо ЕД „Електрошумадија“ Крагујевац потписали Споразуме о регулисању дуга којим је предвиђено да се дуг за утрошену електричну енергију за јавну расвету на градском подручју у износу од 106.476 хиљада динара плаћа у 120 месечних рата, директном кориснику одобрена апропријација која обухвата само 12 рата Споразума које су доспевале за плаћање у 2014. години. У 2014. години је измирено 10 рата); услуге по уговору (конто 423000) у износу од 16.286 хиљада динара због укалкулисаних обавеза за превоз путника за децембар 2014.године (Градска агенција за саобраћај у износу од 21.393 хиљаде динара), трансфери другим нивоима власти (конто 463000) у износу од 691.328 хиљада динара ; накнаде за социјалну заштиту (конто 472000) у износу од 68.354 хиљада динара; дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481000) у износу од 258.066 хиљада динара: порези, обавезне таксе и казне (конто 483000) у износу од 175.738 хиљада динара; нематеријална имовина (конто 515000) у износу од 3.094 хиљада динара.

- У оквиру групе конта 481 дотације осталим непрофитним институцијама-обавезе по уговорима, износ од 263.547 хиљада динара се односи на обавезе према Кошаркашком клубу „Раднички КГ“ Крагујевац. Град Крагујевац је са правним претходником Кошаркашког клуба „Раднички КГ“ Крагујевац, Кошаркашким клубом „SWISSLION ТАКОВО“ из Вршца дана 24.09.2009. године закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи којим се обавезао и гарантовао да ће обезбедити путем спонзорства или донаторства, која су потребна за несметано финансирање рада Кошаркашког клуба, уз извршавање обавеза плаћања према повериоцима, стручном и спортском кадру и све обавезе по основу уговора, фактура или на други начин доспеле, а које се односе на Кошаркашки клуб, почев од 01.08.2009. године. Дана 19.11.2012. године закључен је Анекс I Уговора о пословно-техничкој сарадњи којим је између осталог продужено трајање уговора до 24.09.2020. године са могућношћу раскида истог на крају сваке кошаркашке сезоне у зависности од постигнутих резултата, с тим да се у случају престанка важења Уговора по било ком основу пре истека рока на који је закључен, град Крагујевац обавезао да до дана престанка важења Уговора испуни све Уговорне обавезе према Кошаркашком клубу, као и да испуни све обавезе према спортистима и стручним сарадницима по закљученим уговорима за период на који су закључени до дана њиховог важења. Услед постојања финансијских потешкоћа у испуњењу уговорних обавеза од стране града Крагујевца стране из Уговора су сагласно констатовале да постоји потреба за закључењем Анекса II основног уговора (закључен 21.11.2013. године) којим је између осталог уређено да доспеле, а неизмирене финансијске обавезе које терете град Крагујевац по основном уговору о пословно-техничкој сарадњи од 24.09.2009. године, измењен Анексом I основног уговора о пословно техничкој сарадњи од 19.11.2012. године, које обавезе су неспорне по основу и по висини, будући да су представници града Крагујевца у органима управљања Кошаркашког клуба упознати са истим и не споре висину доспелих обавеза града Крагујевца према Кошаркашком клубу Раднички КГ и биће измирене према могућностима града Крагујевца у разумним роковима, као и да износ дуговања који терети град Крагујевац издат од стране Кошаркашког клуба на дан потписивања Анекса представља саставни део Анекса II. Увидом у Преглед доспелих обавеза града Крагујевца на дан потписивања Анекса II утврђено је да укупне обавезе града

Крагујевца према Кошаркашком клубу Раднички КГ по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи износи: у еврима 1.384.016 евра, у доларима 80.333 долара, у динарима 88.148.598,47 динара. Због неизмирене обавезе Кошаркашки клуб „Раднички КГ“ је Вишем суду у Крагујевцу поднео тужбу против града Крагујевца 13.05.2015. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Град Крагујевац се уговором обавезао да финансирање Кошаркашког клуба „Раднички КГ“ обезбеди путем спонзорства или донаторства што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи;
- Уговором је преузета обавеза финансирања у трајању од четири године, а Анексом I Уговора о пословно-техничкој сарадњи трајање уговора је продужено до 2020. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ преузело је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 999.045 хиљада динара и то:

- за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) износ од 1.275 хиљада динара се јавља због укалкулисаних обавеза за зараду за децембар 2014.године; за социјалне доприносе на терет послодавца износ од 180 хиљада динара (конто 412000) се јавља због укалкулисаних обавеза за исплату доприноса за зараду за децембар 2014.године, социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 940 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 82.611 хиљада динара (као обавеза је приказан укупан дуг за електричну енергију с тим да је дана 30.11.2013. године закључен Споразум о регулисању дуга за електричну енергију између ПД“Центар“ доо ЕД „Електрошумадија“ Крагујевац и ЈП“Предузеће за изградњу града Крагујевца“ којим је предвиђено да се дуг за утрошену електричну енергију у износу од 59.016 хиљада динара плаћа у 120 месечних рата, месечно 492 хиљаде динара сваког 25. у месецу. У 2014. години је дана 05.08.2015. године једнократно измирен износ од 10 месечних рата у укупном износу од 4.918 хиљада динара. ЕД“Електрошумадија“ Крагујевац је дана 06.09.2015. године приликом достављања Обавештења о стању обавеза - Август 2015. обавестио ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца) да је Споразум о репрограму дуга за електричну енергију раскинут због непоштовања преузетих обавеза.); специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 75.425 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне (конто 483000) у износу од 125.538 хиљада динара; зграде и грађевински објекти (конто 511000) у износу од 690.103 хиљада динара и земљиште (група конта 541000) у износу од 22.973 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица разлог за више исказане преузете обавезе у наведеном износу у односу на одобрене апропријације (за најзначајније групе конта) је тај што се износ преузетих обавеза и извршених расхода ставља у однос са апропријацијама одобреним Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину (приликом доношења исте нису узете у обзир већ преузете обавезе) а не са апропријацијама одобреним Одлуком о буџету за 2014. годину. Поређењем извршених апропријација и преузетих обавеза са апропријацијама одобреним Одлуком о буџету за 2014. годину утврђено је да су више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације код следећих група конта: стални трошкови (конто 421000) у износу од 53.959 хиљада динара, порези, обавезне таксе и казне (конто 483000) у износу од 133.774 хиљада динара и земљиште (група конта 541000) у износу од 4.773 хиљада динара.

„Предшколска установа „Нада Наумовић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 24.164 хиљада динара и то:

- за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) износ од 12.700 хиљаду динара се јавља због укалкулисаних обавеза за зараде које се односе на зараду за децембар 2014.године; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.776 хиљада динара (конто 412) се јавља због укалкулисаних обавеза за зараде које се односе на зараде за децембар 2014.године, за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 217 хиљада динара, за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 4.055 хиљада динара; за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 729 хиљада динара се јавља због укалкулисане обавеза за превоз запослених за месец децембар 2014.године, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 339 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања (конто 444) у износу од 342 хиљаде динара; остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 4.006 хиљада динара који се односи на укалкулисану обавезу за новембар и децембар 2014.године.“
- Дирекција за робне резерве града Крагујевца преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за порезе, обавезне таксе и казне (конто 483000) у износу од 210.868 хиљада динара. На основу закључка Владе Републике Србије од 23.10.2015. године Влада је сагласна да обавезе града Крагујевца и града Крагујевца – Градске управе за привреду – Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Републичкој дирекцији за робне резерве, преузима „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац.

Препоручује се одговорним лицима града Крагујевца, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 379.505 хиљада динар, за: обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 124.846 хиљада динара, разграничене расходе и издатке у износу од 19.009 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 235.650 хиљада динара. Највећи износ разграничења исказала је Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 175.260 хиљада динара по основу потраживања од пољопривредних произвођача, Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе – Секретаријат за имовину у износу од 71.198 хиљада динара за потраживања од купаца, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у износу од 21.437 хиљада динара и ПУ „Нада Наумовић“ у износу од 71.272 хиљада динара.

2. Капитал

Град Крагујевац је исказао укупни капитал у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 7.496.322 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 8.609.148 хиљада динара, од чега је град Крагујевац исказао износ од 3.127.954 хиљада динара, а индиректни корисници буџета износ од 5.481.194 хиљада динара;
- Нефинансијска имовина у залихама у износу од 36.440 хиљада динара исказана је код индиректног корисника Дирекција за робне резерве града Крагујевца у износу од 27.621 хиљада динара, града Крагујевца у износу од 2.682 хиљада динара и осталих корисника у износу од 6.137 хиљада динара;
- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 1.227.927 хиљада динара исказао је град Крагујевац;
- Извори новчаних средстава у износу од 121 хиљаду динара исказао је град Крагујевац;

- Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 78.540 хиљада динара, а исказали су га следећи корисници: град Крагујевац у износу од 10.334 хиљада динара, рачун извршења буџета у износу од 18.033 хиљада динара, месне заједнице (укупно) у износу од 1.099 хиљада динара, индиректни корисници – Култура у износу од 17.104 хиљаде динара, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ износ од 6.963 хиљада динара и ПУ „Нада Наумовић“ износ од 8.750 хиљада динара.

3. Ванбилансна пасива

Ванбилансна актива је исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године у износу од 661.351 хиљада динара код Дирекције за робне резерве града Крагујевца у износу од 658.933 хиљада динара и представља вредност позајмљеног, а невраћеног мазута од Републичке дирекције за робне резерве, који је позајмљен предузећу „Енергетика“ д.о.о. у реструктурирања, а није враћен; и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ у износу од 2.418 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ванбилансна пасива исказана у већем износу за 658.933 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Град Крагујевац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину саставио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године;
2. Биланс прихода и расхода за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
4. Извештај о новчаним токовима за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31. децембар 2014. године.

Саставни део Одлуке о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2014. годину чине и следећи прилози:

1. Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31. децембар 2014. године (Прилог 1);
2. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2014. години (Прилог 2);
3. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године (Прилог 3);
4. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину не чини саставни део Одлуке о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2014. годину из разлога што је ревизија завршног рачуна за 2014. годину, коју обавља Државна ревизорска институција, још увек у току (Прилог 4: Решење број: 400-659/2015-04 од 10.02.2015. године и Закључак о спровођењу ревизије, број: 400-1032/2015-04 од 09.03.2015. године).

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембра 2014. године, утврђена су примања у износу од 283.189 хиљада динара и издаци у износу од 1.204.685 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 921.496 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01. - 31. децембра 2014. године, исказани су новчани приливи у износу од 5.173.174 хиљада динара и новчани одливи у износу од 5.201.335 хиљада динара. За мањак новчаних прилива у износу од 28.161 хиљада динара, извршена је корекција за износ салда готовине на почетку године у износу од 107.150 хиљада динара, корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7, 8, 9 у износу од 121 хиљада динара и корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 4, 5, 6 у износу од 449 хиљада динара. Салдо готовине на крају године износи 78.661 хиљада динара. Стање на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора града Крагујевца на дан 31. децембра 2014. године износи 78.540 хиљада динара. Разлика између салда готовине на крају године исказаног у Извештају о новчаним токовима и стања на консолидованом рачуну трезора износи 121 хиљада динара.

Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.913.174 хиљада динара и текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 4.621.293 хиљаде динара, а разлика износи 291.881 хиљада динара. Исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине износе 260.000 хиљада динара и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине износе 580.042 хиљада динара, а разлика је износ од 320.042 хиљада динара. Тиме је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 28.161 хиљада динара.

Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31. децембар 2014. године (Прилог 1)

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да у 2014. години није било већих одступања између пренетих и извршених средстава из буџета града Крагујевца.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2014. години (Прилог 2)

У извештају о примљеним донацијама наводи се да су у 2014. години примљене следеће донације:

- Пројекат „Санирање последица од уништавајућих поплава и пљускова“ реализован је на основу Уговора о поклону, који је потписан 27.08.2014. године између Јужно – моравског региона и града Крагујевца у износу од 2.594 хиљада динара;
- Пројекат „Промоција органске пољопривреде“ реализован је на основу Уговора о јачању локалних институција које су задужене за рурални развој Шумадије у циљу промоције органске пољопривредне производње, а закључен је 14.11.2013. године са градом Сирена из Француске. Након отварања подрачуна пројекта 14.01.2014. године, реализација је спроведена у две фазе, током којих су укупно уплаћена средства у износу од 699 хиљада динара;
- Пројекат „Ефикасно управљање имовином“ реализован је на основу Уговора закљученог између ДЕУ, града Крагујевца и Општина Топола, Баточина, Кнић и Рековац, а потписан је 20.12.2013. године, као и 9 Анекса. Суштина пројекта је набавка опреме за идентификовање и евидентирање имовине, набавка софтвера, обука кадрова и формирање базе података о имовини, ради ефикасног управљања. Подрачун пројекта је отворен 20.05.2014. године, када је уплаћено 15.034 хиљаде динара. Пројекат је у току и очекује се завршетак у 2015. години. Стање на подрачуну на дан 31.12.2014. године износило је 8.979 хиљада динара.

- Предшколска установа „Нада Наумовић“ примила је као капиталну донацију од међународне организације – Немачке амбасаде средства у износу од 460 хиљада динара за опрему у кухињи. Донације примљене као текући добровољни трансфери од физичких и правних лица износиле су 189 хиљада динара;
- Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ примила је по основу Пројекта „Породични сарадник – подршка биолошким породицама“, као донацију од међународних организација, средства у износу од 4.203 хиљаде динара. Укупна вредност Пројекта износи 105.760 долара (динарска противвредност), а реализује се уз подршку Уницефа и Фондације „Ђоковић“. Донације од физичких и правних лица остварене су у износу од 287 хиљада динара;
- Народна библиотека „Вук Караџић“ примила је донације у износу од 324 хиљада динара;
- Завод за заштиту споменика културе Крагујевац остварио је донације од иностраних земаља у износу од 213 хиљада динара, као и донације од међународних организација у износу од 1.901 хиљада динара;
- Књажевско српски театар остварио је средства из донација од Агенције за осигурање депозита у износу од 554 хиљада динара;
- Центар за стручно усавршавање запослених у образовању је примио донацију у износу од 92 хиљада динара, по основу пројекта „Подизање квалитета људских ресурса у процесу образовања“, од СДЦ – (Swiss Development Cooperation).

Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2014. години

- У 2014. години град Крагујевац се задужио по основу краткорочног кредита у износу од 260.000 хиљада динара. Краткорочни кредит је узет за финансирање дефицита текуће ликвидности, на основу Одлуке о задуживању града Крагујевца и прибављеног мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг, број: 401-65/2014-001 од 10.02.2014. године. Кредит је у целости враћен до краја 2014. године.
- Отплата ануитета за узете кредите од пословних банака у 2014. години је износила 653.562 хиљада динара, од чега је за отплату главнице утрошено 580.042 хиљада динара, а на отплату камате 73.519 хиљада динара. Из средстава буџета плаћено је 386.807 хиљада динара, а из средстава текућих трансфера од других нивоа власти износ од 266.755 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан износ задужености града Крагујевца износио је 10.151.653,57 Евра: 1) ЕБРД – 349.830,38 Евра; 2) Banca Intesa – 6.606.918,89 Евра; 3) Нуро-Alpe-Adria Bank – 1.781.250,04 Евра; 4) АИК Банка – 1.413.654,26 Евра.

Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве у 2014. години

- У току 2014. године Градоначелник града Крагујевца донео је 14 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 48.370 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве коришћена су за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, односно за сврхе за које апропријације нису планиране у довољном обиму. Средства текуће буџетске резерве реализована су преко директних корисника буџетских средстава. Укупан износ средстава који је пренет у текућу буџетску резерву са апропријација које нису могле бити искоришћене у текућој буџетској години износи 12.150 хиљада динара.
- На основу Одлуке о одобравању једнократне новчане помоћи, коју је донело Градско веће, на основу Извештаја комисије о насталој штети, урађено је 29 решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у укупном износу од 4.601 хиљаду динара.
- Поред средстава из сталне буџетске резерве, на име накнаде трошкова насталих услед штете изазване мајским елементарним непогодама – поплаве, исплаћено је

12.723 хиљаде динара из средстава која је одобрила Влада Републике Србије (Решење Министарства финансија, број: 401-16820/2014 од 30.12.2014. године.

Одлука о Завршном рачуну буџета града Крагујевца на дан 31. децембар 2014. године, обухвата податке из консолидованих образаца 1-5, из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџета града Крагујевца.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Крагујевац и његове индиректне кориснике и правна лица чији је оснивач вршена је на основу података достављених од Правобранилаштва града Крагујевца и индиректних корисника буџетских средстава и правних лица чији је оснивач град Крагујевац.

1. Град Крагујевац

Према достављеним подацима град Крагујевац се у парничним поступцима јавља као тужилац у укупно 80 поступака укупне вредности 30.093 хиљада динара, у извршним поступцима као поверилац град се појављује у 97 поступака у укупној вредности од 22.043 хиљада динара, у ванпарничним поступцима град је противник предлагача у два поступка укупне вредности 330 хиљада динара, а противник предлагача у 6 поступака укупне вредности 3.127 хиљада динара и у поступцима стечаја град се као стечајни поверилац се јавља у два поступка укупне вредности од 1.168 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед судских спорова које води Јавно правобранилаштво града Крагујевца на дан 28.04.2015. године у којима је град Крагујевац тужени. Приказани подаци се односе на парничне и извршне поступке из разлога што јавно правобранилаштво није вршило превод парничних у извршне поступке (не води одвојено). По изјашњењу одговорног лица превод није вршен због недовољног кадровског капацитета.

Ред бр.	Предмет спора	Вредност спора у хиљадама	Тренутна процесна фаза предмета	Извесност успеха у спору у корист туженог	Број спорова
1	дуг	501	обустављен поступак	неизвесно	1
		20.293	поступак у току	успех тужиоца у спору	7
		5.000		неуспех тужиоца у спору	1
		700		неизвесно	1
		5.832	предмет по жалби	успех тужиоца у спору	1
		13.000	предмет по ревизији	неуспех тужиоца у спору	1
		240	окончан поступак	успех тужиоца у спору	8
		90	повучена тужба	неуспех тужиоца у спору	4
	Укупно:	45.656			
2	дуг (породиља)	30	одбачена тужба	неуспех тужиоца у спору	1
		60	окончан поступак	неуспех тужиоца у спору	2
		18.896		успех тужиоца у спору	123
		970	повучена тужба	неуспех тужиоца у спору	9

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		50	поступак у току	неуспех тужиоца у спору	2
		60		неизвесно	2
		1.510		успех тужиоца у спору	12
	Укупно:	21.576			
3	изгубљена добит	4.260	поступак у току	неизвесно	1
	Укупно:	4.260			
4	исплата накнаде	1.330	поступак у току	неизвесно	1
	Укупно:	1.330			
5	мобинг	10	поступак у току	неизвесно	1
	Укупно:	10			
6	накнада за одузето земљиште	2.168	предмет по жалби	неизвесно	1
	Укупно:	2.168			
7	накнада штете	200	окончан поступак	неуспех тужиоца у спору	1
		375		успех тужиоца у спору	1
		250	предмет у току	успех тужиоца у спору	1
		17.952		неизвесно	9
		100		делимичан успех тужиоца у спору	1
		1.000		предмет по жалби	неизвесно
		2.000	прекид поступка	неизвесно	1
	Укупно:	21.877			
8	накнада штете (обданиште)	333	поступак у току	неизвесно	9
	Укупно:	333			
9	накнада штете (пад)	1.224	окончан поступак	успех тужиоца у спору	2
		10		неуспех тужиоца у спору	1
		150	повучена тужба	неуспех тужиоца у спору	1
		1.650	поступак у току	успех тужиоца у спору	2
		1.220		делимичан успех тужиоца у спору	3
		9.056		неизвесно	15
		461	потврђена првостепена пресуда и у делу преиначена	делимичан успех тужиоца у спору	1
		900	предмет по жалби	неизвесно	2
		80		делимичан успех тужиоца у спору	1
	Укупно:	14.751			
10	накнада штете (такси)	210	окончан поступак	успех тужиоца у спору	1
		1.410		неуспех тужиоца у спору	5
		95		делимичан успех тужиоца у спору	2
		1.374	поступак у току	неизвесно	34
		10.171		неуспех тужиоца у спору	4
		1.319		предмет по жалби	неизвесно
	Укупно:	14.579			
11	накнада штете (ујед пса)	850	окончан поступак	делимичан успех тужиоца у спору	5
		400	повучена тужба	неуспех тужиоца у спору	2
		995	поступак у току	успех тужиоца у спору	5

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		9.824		неизвесно	51
		800		делимичан успех тужиоца у спору	4
		436	предмет по жалби	успех тужиоца у спору	1
		1.100		неизвесно	3
		210		делимичан успех тужиоца у спору	2
	Укупно:	14.615			
12	повраћај датог	128.441	предмет по жалби	успех тужиоца у спору	1
	Укупно:	128.441			
13	поништај решења	14	поступак у току	неизвесно	1
		10	предмет по жалби	неуспех тужиоца у спору	1
	Укупно:	24			
14	радни спор	10	поступак у току	неизвесно	1
	Укупно:	10			
15	поништај уговора	100	предмет по жалби	неуспех тужиоца у спору	1
	Укупно:	100			
16	разлучно потраживање	2.071	окончан поступак	успех тужиоца у спору	1
	Укупно:	2.071			
17	раскид уговора	10	поступак у току	неизвесно	1
	Укупно:	10			
18	својина	10	поступак у току	неизвесно	1
		200	окончан поступак	неуспех тужиоца у спору	1
	Укупно:	210			
19	стицање без основа	3.741	поступак у току	неизвесно	2
		5.708	предмет по жалби	неизвесно	2
		360		неуспех тужиоца у спору	1
		49		делимичан успех тужиоца у спору	1
		18.860	прекид поступка	неизвесно	1
	Укупно:	28.718			
20	утврђујућа тужба	1.743	поступак у току	неизвесно	10
		50		неуспех тужиоца у спору	1
	Укупно:	1.793			
21	фактичка експропријација	6.478	окончан поступак	успех тужиоца у спору	11
		1.692		неуспех тужиоца у спору	2
		32.376	поступак у току	делимичн успех у односу на постављен тужбени захтев	1
		23.898		успех тужиоца у спору	34
		2.999		делимичн успех тужиоца у спору	2
		48.679		неизвесно	42
		698		неуспех тужиоца у спору	1
		7.241	предмет по жалби	успех тужиоца у спору	3
		9.778		неизвесно	13
		6.599	прекид поступка	неизвесно	4
	Укупно:	140.438			
22	чинидба	180	окончан поступак	успех тужиоца у спору	7

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину*

		210		делимичн успех тужиоца у спору	1
		71	поступак у току	успех тужиоца у спору	1
		189		неизвесно	3
		5	повучена тужба	неуспех тужиоца у спору	1
	Укупно:	655			
	УКУПНО:	443.625			

Као што је приказано у табели највећа обавеза може проистећи из:

- спорова који се спроводе по тужбама покренутим услед извршене фактичке експропријације без претходно спроведеног поступка у складу са важећим прописима. Против града Крагујевца по овом основу се води 113 спорова у укупном износу од 140.438 хиљада динара. У парничним предметима фактичке експропријације где је град солидарни дужник са ЈП "Путеви Србије" наплата утврђене накнаде у поступку извршења вршена је са рачуна ЈП "Путеви Србије".

- Парнични поступак "Наталекс" д.о.о. против града Крагујевца приказан је у табели и у моменту сачињавања пресека, означен је као предмет по жалби и успех тужиоца у спору. У међувремену поступак је окончан доношењем Пресуде Привредног апелационог суда Пж 998/14 од 03.06.2015. године којом је потврђена Пресуда Привредног суда у Крагујевцу којом је обавезан град да тужиоцу исплати износ од 128.440 хиљада динара, а одбијен тужбени захтев према ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца". Ради се о повраћају износа уплаћеног по основу лицитације за земљиште на основу огласа расписаног од стране ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца", с обзиром да није дошло до закључења Уговора о закупу. Још увек није дошло до скидања ових средстава са рачуна буџета.

Значајан део спорова против града Крагујевца се води из следећих разлога:

- због Одлуке о ауто такси превозу путника на територији града Крагујевца којом је предвиђено да путничко возило за обављање такси превоза, поред општих услова прописаних Законом мора поред осталих да испуњава и услов да такси возило није старије од 10 година коју је Скупштина града Крагујевца донела дана 06.11.2007. године, а која је проглашена неуставном. Против града Крагујевца се води 50 спорова у вредности од 14.579 хиљада динара.

- због нередовног измиривања обавеза утврђених актима о остваривању права на родитељски додатак незапосленим породиљама и финансијској подршци породици са децом против Града Крагујевца води се 151 спор у вредности од 21.576 хиљада динара. Скупштина града Крагујевца је дана 06.12.2011. године донела Одлуку о остваривању права на родитељски додатак незапосленим породиљама којом је утврђено право на родитељски додатак незапосленим породиљама у месечном износу од 20 хиљада динара. Скупштинском Одлуком о финансијској подршци породици са децом од 13.09.2013. године утврђено је да се висина родитељског додатка за прво дете исплаћује у једнократном износу од 50% минималне нето зараде у Републици Србији утврђене актом надлежног органа за месец који претходи месецу у коме се захтев подноси, као и право на родитељски додатак незапосленим породиљама за прво, друго и треће рођено дете у висини од 50% минималне нето зараде у Републици Србији утврђене актом надлежног органа за месец који претходи месецу у коме се захтев подноси и исплаћује се месечно. Одлуком о измени Одлуке о финансијској подршци породици са децом од 06.06.2014. године утврђено је да висина родитељског додатка незапосленој породиљи за прво, друго и треће рођено дете представља износ просечне

нето зараде у Републици Србији утврђене актом надлежног органа за месец који претходи месецу у коме се захтев подноси и исплаћује се једнократно. Незапослена породиља, са вишеструким рађањем у једном порођају остварује право на месечни једноструки износ родитељског додатка незапосленим породиљама и износу просечне нето зараде у Републици Србији утврђене актом надлежног органа за месец који претходи месецу у коме се захтев подноси.

- због утврђене цене услуга, која је већа од цене утврђене супротно члану 50. Закона о предшколском образовању и васпитању, против града Крагујевца води се 9 спорова у укупном износу од 333 хиљаде динара.

Градско веће града Крагујевца је у периоду од 08.04.2010. године до 19.07.2013. године донело четири решења о цени услуга и регресној скали целодневног боравка деце у Предшколској установи "Нада Наумовић" у Крагујевцу. Истим је одређено веће месечно учешће корисника услуга у цени целодневног боравка у односу на економску цену у проценту већем од 20% колико је утврђено чланом 50. Закона о предшколском образовању и васпитању. Решењем о утврђивању економске цене услуга у Предшколској установи "Нада Наумовић" Крагујевац, које је Градско веће донело 29.08.2014. године месечно учешће корисника услуга у цени целодневног боравка у односу на економску цену утврђено је у складу са чланом 50. Закона о предшколском образовању и васпитању.

У предметима накнаде штете због уједа пса (укупно 73 у износу од 14.615 хиљада динара) постоји 13 предмета у којима је поред града Крагујевца као солидарни дужник означено и ЈКП "Чистоћа". У досадашњој пракси половину износа на име накнаде штете утврђене пресудом сносио је град Крагујевац, а половину ЈКП "Чистоћа".

Након сачињеног прегледа (28.04.2015.) КК "Раднички" из Крагујевца је дана 13. маја 2015. године поднео тужбу против града Крагујевца ради дуга и накнаде штете. Вредност спора је 301.389 хиљада динара и односи се на наводно неизмирене обавезе града према КК "Раднички" по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи о чему је шире писано у подтачки 4.3.3. Пасива-Обавезе.

2) Индиректни корисници буџетских средстава и правна лица чији је оснивач град Крагујевац доставили су следеће информације о судским споровима:

2.1. ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" - Према прегледу добијеном од стране овог предузећа против истог се на дан 09.08.2015. године води 66 спорова (накнада штете, дуг, неосновано обогаћење, стицање без основа) укупне вредности 1.194.294 хиљада динара, од чега је шест извршења у износу од 27.932 хиљаде динара по приговору извршног дужника прешла у парнице. Поред спорова изражених у динарима води се и један спор чија је вредност исказана у еврима – 3.355. Као тужилац Предузеће води 22 спора укупне вредности 26.456 хиљада динара. Поред спорова изражених у динарима Предузеће води један спор чија је вредност исказана у еврима – 27.555.

У два ванпарнична поступка укупне вредности 30.243 хиљаде динара ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" је противник предлагача заједно са градом Крагујевцом. **Као извршни дужник** ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" се јавља у три извршна поступка укупне вредности 3.746 хиљада динара.

Као тужиоци против ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" најзначајније спорове воде:

Форма идеале д.о.о. Крагујевац води спор по основу накнаде штете у вредности од 286.329 хиљада динара. Тужбени захтев је усвојен и чека се другостепена одлука по жалби Предузећа. Тужба је поднета из разлога делимичног испуњења обавезе Предузећа у погледу давања у трајни закуп комплекса земљишта. Дато у закуп 6.39.44 ха од излицитираних 7.00.00 ха. Због спорних 60,56 ари на којима је купац хтео да почне изградњу поднета је тужба за накнаду штете и измаклу добит. Наводна штета састоји се у немогућности изградње на спорним парцелама и стварна штета према налазу и мишљењу вештака износи 256.215 хиљада динара (стварна штета у висини закупнине коју је плаћао на другим локацијама) и изгубљена добит (која се састоји у закупнине коју би тужилац остварио да је изградио објекат на спорним парцелама) и износу од 30.114 хиљада динара. Такође, пресудом је досуђена и камата на износ од 67.587 хиљада динара за период од 06.02.2007. године до коначне исплате (наведени износ представља гарантни износ од 2% почетне цене, који је једино и уплаћен од стране тужиоца за предметну локацију).

Стечајна маса ПЗП води спор по основу дуга у износу од 298.081 хиљада динара. Тужбени захтев је делимично усвојен, чека се другостепена одлука по жалби Предузећа.

SOCIETE GENERALE BANKA води спор по основу дуга у износу од 76.692 хиљада динара. Парница је у току. Споразум о начину измирења дуга од 05.04.2013. године закљученим између SOCIETE GENERALE BANKE као повериоца и ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и града Крагујевца као гаранта на страни дужника, регулисани су међусобни односи уговорних страна везано за исплату дуга од 178.106 хиљада динара (главни дуг са каматом на дан закључења Споразума) и по истом дужник се обавезао да наведени дуг исплати у 19 једнаких месечних рата са датумом доспећа прве рате 20.04.2013. године и последње рате 20.10.2014. године. Град Крагујевац се као гарант обавезао да ће у буџету за 2013. и 2014. годину обезбедити средства намењена за потребе измирења обавеза Предузећа као дужника. Споразум није испоштован у целини, тако да је остао део неизмиреног дуга, који се потражује тужбом. Предузеће је писало одговор на тужбу и поднесак у коме је истакло да према књиговодственој евиденцији укупан дуг није као онај наведен у тужби, већ 70.617 хиљада динара.

Валидус капитал д.о.о. Београд се јавља као тужилац-противтужени док су тужени-противтужиоци ЈП “Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и град Крагујевац. Вредност тужбеног захтева износи 147.141 хиљада динара, а противтужбеног 50.000 хиљада динара. Уговор о међусобним правима и обавезама између Предузећа и Валидуса раскинут је и правноснажном пресудом Привредног суда Предузеће је обавезано да изврши повраћај датог (као правну последицу раскида) и то износа од 177.898 хиљада динара са каматом од момента раскида уговора – 27.07.2012. године па до коначне исплате. У поступку принудног извршења наведени дуг је преузео град Крагујевац о чему је детаљније писано у тачки 4.1.4.23. Иако тужбом није тражена камата на главни дуг почев од момента кад је уплата извршена већ од момента раскида уговора, новом тужбом се сада као главни дуг потражује камата за период од момента уплате до момента раскида уговора и то за износ уређеног тужбеног захтева од 134.222 хиљада динара. Град Крагујевац и Предузеће су у току поступка поднели противтужбу у коме потражују износ од 50.000 хиљада динара на име трошкова које је град Крагујевац имао у погледу опремања локације која је била предмет уговора. И тужба и противтужба су одбијене, чека се другостепена одлука.

2.2. Предшколска установа „Нада Наумовић“ се према достављеним подацима на дан 28.08.2015. године јавља као извршни поверилац због неизмирених обавеза по

уговорима о пружању услуга 56 у укупном износу од 1.169 хиљада динара, док се против исте води 97 спорова у укупном износу од 8.534 хиљада динара ради накнаде, неоснованог богаћења и стицања без основа.

2.3. ЈКП "Чистоћа" Према прегледу добијеном од стране овог предузећа против истог се води 96 парничних поступака у вредности од 42.043 хиљада динара и два ванпарнична поступак због накнаде за експропријацију земљишта у вредности од 193.671 хиљаде динара. Као тужилац ово предузеће води 24 спора у вредности од 8.703 хиљада динара. Као извршни поверилац Предузеће води 636 поступака укупне вредности 38.876 хиљада динара.

2.4. ЈП "Дирекција за урбанизам-Крагујевац" према достављеним подацима води три спора укупне вредности од 51.476 хиљада динара од чега се на спор у којем је извршни дужник ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" односи 50.403 хиљаде динара.

2.5. ЈКП "Градске тржнице" Према прегледу добијеном од стране овог предузећа против истог се на дан 17.08.2015. године води пет спорова за накнаду штете укупне вредности 18.780 хиљада динара од чега је у два спора вредности од 17.111 хиљада динара неизвесан исход у корист туженог, док је код три у вредности од 1.669 хиљада динара извесан исход у корист туженог. Као тужилац ово Предузеће води три спора укупне вредности 1.906 хиљада динара.

2.6. Паркинг сервис као тужилац води 737 спорова укупне вредности 15.839 хиљада динара, док се против истог воде два спора у вредности од 1.210 хиљада динара.

2.7. ЈКП „Зеленило“ је према достављеним подацима, извршни поверилац у шест извршних поступака укупне вредности 5.245 хиљада динара.

2.8. Градска стамбена агенција према достављеним подацима на дан 14.08.2015. године води 25 парнични спорова укупне вредности од 5.444 хиљаде динара, док се као извршни поверилац јавља у 13 поступака у укупној вредности од 15.772 хиљаде динара, од чега је у 6 извршни дужник ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" у износу од 14.309 хиљада динара.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	3	6	9	8	0	7	1	8	4	0	6	9	4	1	7	0	0	0	3	6	9	8	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ - РАЧУН ЗА ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07184069

ПИБ 101982436 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-0000000029640-60

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. 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)	7,187,346	9,542,805	897,217	8,645,588
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7,134,809	9,506,365	897,217	8,609,148
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,335,515	5,012,476	880,809	4,131,667
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,156,431	4,575,115	617,896	3,957,219
1005	011200	Опрема	96,617	350,772	261,948	88,824
1006	011300	Остале некретнине и опрема	82,467	86,589	965	85,624
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,288,048	1,346,035		1,346,035
1012	014100	Земљиште	1,286,183	1,344,170		1,344,170
1013	014200	Пољемна блага				
1014	014300	Шуме и воде	1,865	1,865		1,865
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАПСИ (1016 + 1017)	3,368,573	2,941,105		2,941,105
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3,368,573	2,941,105		2,941,105

Ознака ОП	Број конта	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 имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	142,673	206,749	16,408	190,341
1019	016100	Нематеријална имовина	142,673	206,749	16,408	190,341
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	52,537	36,440		36,440
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	46,383	30,134		30,134
1022	021100	Робне резерве	44,193	27,622		27,622
1023	021200	Залихе произвођача	1,320	1,832		1,832
1024	021300	Роба за даљу продају	870	680		680
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	6,154	6,306		6,306
1026	022100	Залихе ситног инвентара	236	214		214
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5,918	6,092		6,092
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,631,343	4,162,441		4,162,441
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	32,098			
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	32,098			
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима 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	32,098			
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије 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 конта	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)	426,198	458,257		458,257
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	107,265	78,661		78,661
1051	121100	Жиро и текући рачуни	106,638	78,036		78,036
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	115	121		121
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	512	504		504
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	259,882	359,671		359,671
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	259,882	359,671		359,671
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	59,051	19,925		19,925
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	20,043	18,951		18,951
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	39,008	974		974
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3,173,047	3,704,184		3,704,184
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3,173,047	3,704,184		3,704,184
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3,169,390	3,701,211		3,701,211
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3,657	2,973		2,973
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	10,818,689	13,705,246	897,217	12,808,029
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	683,226	661,351		661,351

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 - 1198 + 1212)	4,972,142	5,311,707
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1,481,101	1,228,817
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1,075,497	971,045
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	1,074,190	970,155
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	144	126
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства, у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1,163	764
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	405,604	257,772
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	84,667	42,315
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	320,937	215,457
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 отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
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 и земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
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 ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	89,707	170,317
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	61,716	122,099
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	44,570	90,908
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5,113	8,911
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	7,861	15,825
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3,719	5,634
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	453	821
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2,573	5,125
1126	232100	Обавезе по основу нето накнаде запосленима	2,567	5,122
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		2
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		1
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	3,096	6,430
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	2,647	5,610
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	324	532

Ознака ОП	Број конта	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	125	284
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		4
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)	11,074	19,935
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	6,693	13,273
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3,893	5,808
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	488	854
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде 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)	2,172	4,134
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1,730	2,800
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	155	344
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	180	685
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	95	266
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	12	39
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	9,076	12,594
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	338	364
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	7,327	9,369
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	593	1,138
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	738	1,552
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	73	157
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	6	14

Ознака ОП	Број конта	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)	1,340,315	1,705,871
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	109,216	117,878
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	99,233	109,566
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	9,983	8,312
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1,078,703	1,270,413
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	1,078,703	1,270,413
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	115,685	150,814
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	115,685	150,814
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	36,711	166,766
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	15,976	144,503
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	19,853	17,571
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова	877	4,687
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повореде и штете услед елементарних непогода	5	5
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1,740,681	1,827,197
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2,400	1,109
1200	251100	Примљени аванси	2,079	788
1201	251200	Примљени депозити	321	321
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1,736,928	1,815,300
1204	252100	Добављачи у земљи	1,736,928	1,815,300
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)	1,353	10,788
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	253	7,419
1210	254200	Остале обавезе буџета	4	1,711
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,096	1,658
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	320,338	379,505
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	320,338	379,505
1214	291100	Разграничени приходи и примања	115	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	20,116	19,009
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	109,282	124,846
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	190,825	235,650
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1230 + 1231 + 1232 + 1233 + 1234)	5,846,547	7,496,322
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5,740,051	7,417,782
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)	5,740,051	7,417,782
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7,134,809	8,609,148
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52,537	36,440
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1,479,794	1,227,927
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори познатих средстава	32,098	121
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	401	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	106,496	78,540
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	10,818,689	12,808,029
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	683,226	661,351

Датум, 11.06.2015. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
[Својеручни потпис]



12 JUN 2015

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИАЛА КРАГУЈЕВАЦ
[Својеручни потпис]