



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА**

**Број: 400- 3848/2016-04
Београд, 20.12.2016. године**

Садржај

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и расхода и издатака	8
2.1.2 Неправилна организациона класификација расхода и издатака	8
2.1.3 Неправилно исказивање имовине у Билансу стања	10
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака које није у складу са законским прописима.....	12
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основу закључених уговора са вишегодишњим трајањем	14
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке	15
2.2.4 Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.....	16
2.2.5. Припрема и доношење буџета.....	17
2.2.6. Приходи и примања.....	19
2.2.7 Попис имовине, потраживања и обавеза	21
3. МИШЉЕЊЕ	23

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је град Крагујевац био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину, број 400-1032/2015-04 од 18.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио град Крагујевац веродостојан .

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-276/16-11 од 17.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији града Крагујевца у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије града Крагујевца захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да град Крагујевац мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 18.12.2015. до 17.03.2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је град Крагујевац навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

- (1). део прихода више је исказан за 41.987 хиљада динара и мање за 41.987 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- (2). 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;
- (3). део прихода више је исказан за 6.184 хиљада динара и део расхода је више исказан за 6.184 хиљаде динара.

2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У циљу отклањања неправилности град Крагујевац је предузео следеће мере исправљања и доставио доказе:

(1) и (2) У 2016. години приходи и расходи су планирани у складу са одговарајућом економском класификацијом (*Доказ: Одлука о буџету за 2016.годину*). Расходи су извршавани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: финансијска картица конта 423599-Остале стручне услуге са управе 09706-Скупштина града са којег извршена исплата*). *Финансијска картица конта 485119-Остала накнада штете се односи на извршеног повериоца „Валидус „ која је у 2015. години извршена у износу од 108.933.120,19 динара у складу са Одлуком о буџету за 2015.годину Принудна наплата је извршена у складу са решењем Привредног суда ИИ 136/14 и 135/15 и планирана је на конту 485119-Остале накнаде штете, Преглед реализације за 2015 на 09708-Градској управи за финансије*).

(3) На финансијској картици конта 414111-Породиљско боловање после рефундације од стране Републичког фонда за здравствено осигурање врши се сторнирање износа исплаћене накнаде за боловање, тако да на картици овог конта остану само нерифундирани износи (*Доказ: финансијска картица 414111 Породиљско боловање*).

2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију прихода и расхода и издатака веродостојне.

2.1.2 Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

Са апропријација Градоначелник, Градско веће и помоћници градоначелника преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 361.658 хиљада динара која није у складу са организационом класификацијом : износ од 120 хиљада динара трошкови дневница; износ од 29.543 хиљада динара за услуге информисања; износ од 17.800 хиљада динара за услуге превоза спортских клубова и удружења грађана; износ од 7.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта ТВ серије и играног филма « Равна гора»; износ од 14.283 хиљада динара за отплату домаћих камата; износ од 30.000 хиљада динара за субвенције; износ од 2.470 хиљада динара за једнократне помоћи; износ од 442 хиљада динара за дотације невладиним организацијама и износ од 260.000 хиљада динара за набавку финансијске имовине.

2.1.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2016. години трошкови дневница у иностранству планирани су и извршавани на Градској управи за послове градоначелника и градског већа (*Докази: Одлука о буџету за 2016. годину*,

финансијска картица 422211-Трошкови дневница на службеном путу у иностранство - евиденција трошкова се води на управи 94670-ГУ за послове градоначелника и градског већа.)

Услуге информисања у 2016. години планиране су и извршаване у складу са организационом класификацијом на Градској управи за послове градоначелника и градског већа на функцији 130 програмске активности информисање, економска класификација 423 услуге по уговору и у Градској управи за ванпривредне делатности, економска класификација 423 програмска активност подстицај културе и уметничког стваралаштва, услуге емитовања и штампања (Докази: Одлука о буџету са 2016. годину, финансијска картица 423421-Услуге информисања јавности са управе 94670-ГУ за послове градоначелника и градског већа и финансијска картица 423441-Медијске услуге радија и телевизије од 94667-ГУ за ванпривредне делатности).

У 2016. години услуге превоза спортских клубова и удружења планирана су на Управи за ванпривреду по Програму и програмским активностима, подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима економска класификација 481 дотације невладиним организацијама (Докази: Одлука о буџету за 2016. годину и финансијска картица 481911-Дотације спортским организацијама о евидентирању дотација код управе 94667-ГУ за ванпривредне делатности).

Према изјашњењу одговорног лица суфинансирање пројекта ТВ серије и играног филма « Равна гора » је завршено и таквих пројеката нема у 2016. години (Докази: финансијска картица 423911-Остале опште услуге од 94670-ГУ за послове градоначелника и градског већа као и аналитичка картица Контраст студија).

У 2016. години отплата домаћих камата је планирана и извршавана на Градској управи за финансије (Докази: Одлука о буџету за 2016. годину и финансијска картица 441411-Отплата камата домаћим пословним банкама која припада 09708-ГУ за финансије).

У 2016. години исплата субвенција је планирана и извршавана на Управама код којих су финансијским планом предвиђене субвенције (Докази: Одлука о буџету за 2016. године. картица конта 451111-Текуће субвенције јавном градском саобраћају 94669-ГУ за комуналне послове и надзор, картица конта 451141-Субвенције за пољопривреду 94666-ГУ за привреду, картице конта 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима 946667-ГУ за ванпривредну делатност, 94669-ГУ за комуналне и инспекцијске послове, 94663-ГУ за просторно планирање, урбанизам изградњу и заштиту животне средине, 94664-ГУ за управљање пројектима одрживи и равномерни развој, 94666-ГУ за привреду, 94662-ГУ за имовину, картица конта 451291-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима 94661-ГУ за инвестиције).

У 2016. години накнаде за социјалну заштиту из буџета планиране су и извршаване на Управи за социјалну политику и здравство у складу са важећим прописима (Докази: Одлука о буџету за 2016. годину, финансијска картица конта 463111-Текући трансфери нивоу Републике код 94668-ГУ за социјалну политику и здравство врши исплату накнада за социјалну заштиту Центру за социјални рад у складу са важећим одлукама и решењима. Центар за социјални рад врши појединачне исплате корисницима социјалне услуге).

Средства за финансирање програма и планова рада удружења пољопривредника нису у 2015. и 2016. години планирана ни евидентирана код Дирекције за робне резерве града Крагујевца, као индиректног буџетског корисника. (Доказ: Извод из Одлуке о буџету града Крагујевца за 2015. годину («Службени лист града Крагујевца», бр. 43/2014, стр. 30-31), Финансијски план Дирекције за 2015. годину («Службени лист града Крагујевца», бр. 5/2015, стр. 5-6), Извод из Одлуке о буџету града Крагујевца за 2016. год. («Службени лист града Крагујевца», бр. 43/2015, стр. 31-32), и Финансијски план Дирекције за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», бр. 2/2016, стр. 61-62. финансијска картица конта 481941-Дотације осталим

удружењима грађана показује да се планови и програми за Удружења пољопривредницима планира на 94666-Управи за привреду).

У 2016.години отплата главнице и камате по узетим кредитима се планира на Управи за финансије (*Докази: Одлука о буџета за 2016.годину; картица конта 611411-Отплата главнице се налази код 09708-ГУ за финансије*).

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилну организациону класификацију расхода и издатака веродостојне.

2.1.3 Неправилно исказивање имовине у Билансу стања

2.1.3.1 Опис неправилности

1. Није исказана вредност нефинансијске имовине за: 35 станова, 66 пословних простора, објекат обданишта и спортски терен, 9 локала чија површина износи 91 м² на Цветном тргу и 23 пулта површине 46 м².
2. Није исказана вредност Бизнис иновационог центра у износу од 180.000 хиљада динара;
3. Финансијска имовина је исказана мање за 6.318.825 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Крагујевац.
4. Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 79.456 хиљада динара а за исти износ мање исказана вредност нематеријалне имовине.
5. Није идентификован и евидентиран значајан део имовине у пословним књигама града Крагујевца.
6. Вредност објеката у износу од 1.533.146 хиљада динара евидентирана је као нефинансијска имовина у припреми иако је иста у употреби.
7. Мање су исказана потраживања у износу од 393.323 хиљада динара од предузећа «Енергетика» д.о.о. – у реструктурирању, по основу позајмљеног а невраћеног мазута.
8. Нису исказане обавезе по основу осталих расхода у износу од 543.160 хиљада динара.
9. Ванбилансна актива и пасива су исказане у већем износу за 658.933 хиљада динара.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1. Извршена је процена наведених објеката од стране пореске управе и евидентирање истих у пословним књигама ГУ за имовину (*Докази: Табеларни преглед процењених објеката, Налог за књижење*).
2. У 2015. години исказана је вредност Бизнис иновационог центра у износу од 7.228.417,23 динара као и пословног простора тј. Објекат 1 у износу од 22.500.534,99 динара као и земљишта у укупној површини од 14.045 м² за парцеле КП 7405/56 и КП 7405/61 у укупном износу од 150.271.047,78 динара (*Докази: Пописна листа 2015; Налог за књижење број 196 од 31.12.2015.године; картица конта 011125-Остале пословне зграде од 94662-Градске управе за имовину где је укњижена вредност Бизнис иновационог центра у износу од 7.228.417,23 динара као и пословног простора тј. Објекат 1 у износу од 22.500.534,99 динара; картица конта 014112-набавка грађевинског земљишта од 94662-Градске управе за имовину где је укњижена вредност земљишта КП 7405/58 КО Крагујевац и КП 7405/61 КО Крагујевац за Бизнис иновациони центар у износу од 66 913 145,80 динара и 83.357.901,98 динара; пописне листе конта 011125--Остале пословне зграде и 014112-набавка грађевинског земљишта где је укњижена зграда и земљиште које се односи на БИЦ; налози за књижење: број 196 из 2015 код директног корисника 94662-ГУ за имовину и налог за књижење број 1029 у трезору где је прокњижена зграда и земљиште које припада БИЦ*).
3. град Крагујевац је евидентирао у пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа и других облика организовања којима је оснивач. (*Доказ: Налог за исправку књижења*).

4. Библиотека « Вук Караџић» исправила је износ нематеријалне имовине (Доказ: Закључни лист).
5. одговорно лице се изјаснило да се интензивно ради на идентификацији и евиденцији имовине која се врши електронским путем свакодневно. (Доказ:линкови <http://kg.manufaktura.rs/imovina/> и <http://www.euprava.gov.rs/prijava> и [Одговорно лице ЈП“Предузеће за изградњу града Крагујевца“ се изјаснило:](http://regner.rdi.gov.rs-портал Републичке дирекције за имовину Решење о образовању комисије за попис имовине – непокретности које су у јавној својини града Крагујевца – «Сл.лист града «36/2015године) .6. извршено је прекњижавање са имовине у припреми на имовину у употреби (Доказ: картица субаналитичког конта).7. Дирекција за робне резерве града Крагујевца се изјаснила да је покренула поступак утврђивања обавеза предузећа „Енергетика“ д.о.о. – у реструктурирању за позајмљени мазут а што ће бити регулисано посебним Уговором по давању сагласности Градског већа града Крагујевца. (Докази:Изјашњење одговорног лица, два предлога споразума у припреми са називом Споразуми о утврђивању међусобних права и обавеза са Енергетиком од стране Градске управе за привреду-94666).8. Уговором о преузимању дуга закљученим између „Енергетика“ доо Крагујевац, Дирекције за робне резерве града Крагујевца и Републичке дирекције за робне резерве обавезе Дирекције за робне резерве града Крагујевца је преузела „Енергетика“ доо Крагујевац (Доказ: Уговор).</div><div data-bbox=)

„ са Дуо про инжењеринг дана 22.03.2016. године закључен је и оверен уговор о отуђењу и плаћању цене за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини којим је регулисана обавеза Предузећа по основу Уговора о раскиду од 01.04.2013. године „(Докази:Уговор, Изјашњење одговорног лица);

„ у току је усаглашавање текста Уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини са инвеститором СЗ „Напредак“ и Градским правобранилашством у циљу добијања позитивног мишљења, као претходног документа, а ради закључења и овере уговора код јавног бележника. Наше предвиђање је да ће се послови привести крају у веома кратком року, а на основу исказане добре вере обе заинтересоване стране. Такође напомињемо да је СЗ „Напредак“ изградила на предметној парцели стамбено-пословни објект без ометања града Крагујевца, односно да је надлежни орган раније издао сагласност за издавање грађевинске дозволе уз услов да се имовински односи реше пре подношења захтева за издавање употребне дозволе, а овде се управо о томе и ради.“ (Доказ: Изјашњење одговорног лица);

за предмет АИК банка а.д. Ниш „у току су правне и друге радње у циљу формирања грађевинске парцеле која треба да буде предмет уговора. Приликом спровођења Пројекта парцелације и препарцелације у РГЗ изјављен је приговор број 952-1217/2015 од 26.11.2015. године па је из тих разлога предмет на решавању код другостепеног органа. У зависности од исхода другостепеног решења биће предузети наредни кораци који треба да доведу до коначног формирања предметне грађевинске парцеле и евентуално предузимања даљих радњи које треба да доведу до закључења коначног Уговора. Инвеститора до овог момента није поднео захтев за раскид Уговора о међусобним правима и обавезама, а у исто време Предузеће има економски интерес да настави са даљим радњама које треба да доведу до закључења коначног уговора.“ (Доказ: Изјашњење одговорног лица)

за предмет ЈУ Брокер „ Предузеће је у ранијем периоду уредно и благовремено позивало инвеститора на Закључење уговора о закупу грађевинског земљишта нашта се инвеститор није одазивао. У овом тренутку Предузеће нема економски интерес за покретањем поступка Поништаја решења о давању у закуп обзиром да би то произвело последицу повраћаја уплаћене закупнине, већ у доброј вери очекује да ће са инвеститором наставити преговоре око

решавања питања везаних за предметно земљиште и уплаћене закупнине“ (Доказ: Изјашњење одговорног лица).

9. Ванбилансна актива и пасива код Дирекције за робне резерве града Крагујевца су умањене за наведени износ (Доказ: Налог за књижење).

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказивање имовине у Билансу стања веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака које није у складу са законским прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

(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 хиљада динара;

(2) Скупштина града Крагујевца извршила је расходе у износу од 820 хиљада динара на име накнада техничким секретарима и 1.064 хиљада динара политичким странкама за техничке секретаре одборничких група;

(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 суфинансирање пројекта ТВ серије и играног филма «Равна гора», без спроведеног јавног конкурса; пренета средства у износу 1.508 хиљада динара синдикалним организацијама на име дотација и удружењима грађана у износу од 465 хиљада динара без спроведеног конкурса и потписаног уговора о реализацији одобрених програма;

(4) Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је извршила: расходе за струју за стадион «Чика Дача» у износу од 663 хиљада динара без правног основа; 847 хиљада динара за услуге складиштења меркантилне пшенице, а фактуре гласе на Дирекцију за робне резерве града Крагујевца; 85 хиљада динара за изградњу подних облога без правног основа; 157 хиљада динара за услуге текуће поправке и одржавање опреме; 150 хиљада динара за услуге сервиса возила, које је извршено након истека уговора; 206 хиљада динара за једнократне новчане помоћи; 4.021 хиљада динара Центру за социјални рад «Солидарност» на име исплата једнократних новчаних помоћи корисницима, на основу Одлуке Градског већа; 4.553 хиљада динара за 25 спортских клубова, без спроведеног конкурса и закљученог уговора; 15.800 хиљада динара КК»Раднички КГ» без закљученог уговора; 52.850 хиљада динара ФК»Раднички 1923» без закљученог уговора и 11.700 хиљада динара РК»Раднички» без закљученог уговора;

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 и извршило плаћање радова без претходно прибављене грађевинске дозволе у износу од 8.009 хиљада динара.

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Доношењем Правилника о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима који су усвојени у мају 2015. године, радна места кординатора; радна места : Шеф службе за послове текућег одржавања, шеф службе за послове превоза, шеф ресторана, диспечер и извршиоци на пословима одржавања објеката и опреме су укинута. (Докази: –

Обавештења одељења за персоналне послове са копијама старог и новог решења и копије обрачунских листића јануар 2015 – јануар 2016., Правилник о звањима, занимањима платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима Управе за финансије Правилник о звањима, занимањима платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима Управе за опште и заједничке послове).

(2) одговорно лице се изјаснило да у одлуци о буџету за 2016. годину – Раздео 1 – Скупштина-економска класификација 423 нису планирани технички секретари (*Доказ: Изјашњење одговорног лица*).

(3) одговорно лице града Крагујевца се изјаснило да у 2016. години није било преноса по основу превоза удружења грађана, спортских клубова и синдикалним организацијама. Удружењима грађана се преносе средства на бази Одлуке и након објављеног конкурса, да је измирена обавеза за «Контраст студио» д.о.о. Београд на име суфинансирања пројекта и не постоје неизмирене обавезе (*Докази: аналитичка картица за „Контраст студио“, картица конта 481941-Дотације удружењима грађана, и Службени лист града Крагујевца у коме је објављен конкурс.*)

(4) У 2016. години на 94662-Гу за имовину не постоји пренос трошкова за струју за стадион „Чика Дача“, већ се плаћају само трошкови по месечном утрошку струје за локале и по основу склопљених репрограма за струју. (*Доказ: картица 421211-Услуге за електричну енергију*).

Средства за финансирање трошкова складиштења меркантилне пшенице планирана су Одлуком о буџету града Крагујевца за 2015. годину «Службени лист града Крагујевца», бр. 43/2014,) на апропријацији бр. 244 – економска класификација 424-специјализоване услуге и Одлуком о буџету града Крагујевца за 2016. («Службени лист града Крагујевца», бр. 43/2015,) на апропријацији бр. 268 – економска класификација 423-услуге по уговору код индиректног корисника Дирекција за робне резерве града Крагујевца. (*Доказ: Извод из Одлуке о буџету града Крагујевца за 2015. год. («Службени лист града Крагујевца», бр. 43/2014.), Финансијски план Дирекције за 2015. годину («Службени лист града Крагујевца», бр. 5/2015.), извод из Одлуке о буџету града Крагујевца за 2016. год. («Службени лист града Крагујевца», бр. 42/2015.), Програм образовања градских робних резерви у 2016. години и Финансијски план Дирекције («Службени лист града Крагујевца», бр. 2/2016,) картица конта 494239-Остале опште услуге од Дирекције за робне резерве-70946 ;*

-за изградњу подних облога, текуће поправке , одржавање опреме и услуге сервиса склопљени су уговори у 2014. години за ову врсту услуга (*Доказ –Уговори, финансијске картице 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграде, 425222-Рачунарска опрема, 425229-Остале поправке и одржавања административне опреме, 425291- Текуће поправке и одржавање производне , моторне, непокретне и немоторне опреме.*) -одговорно лице града Крагујевца се изјаснило да се поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ покреће по захтеву странке или по службеној дужности у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац у складу са Одлуком о социјалној заштити града Крагујевца, члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему; (*Докази: од стране Центра за социјални рад „Солидарност“ достављена документацију: Пример Решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ, Налог за исплату за новчану помоћ, Копију извода рачуна Центра за социјални рад на коме се вид исплата корисницима једнократне помоћи који имају отворен рачун у Поштанској штедионици, Списак примаоца једнократне помоћи код Поштанске штедионице*).

- да је Градско веће Одлуком о одобравању годишњих програма спортских организација и одређивању спортских организација на територији града Крагујевца у 2016. години број 66-9/16-V од 03. Марта 2016. године одобрило годишње програме и висину средстава спортских организација за њихову реализацију и да се исплата одобрених средстава врши на основу

Уговора о финансирању програма из области спорта закључених између града Крагујевца и спортских организација (*Докази: пример неопходне процедуре да би се исплатила одобрена средства за спортске организације и то: Одлуку о објављивању јавног саопштења о покретању поступка за одобравање годишњих програма у области спорта за 2017. годину, Одлуку о одобравању годишњих програма спортских организација и одређивању висине средстава за реализацију одобрених годишњих програма спортских организација на територији града Крагујевца у 2016. години са Одлукама о изменама, Уговор о финансирању програма из области спорта (пример једног спортског клуба), Спецификација трошкова, Извод из банке спортског клуба, Периодични извештај о реализацији програма са рекапитулацијама трошкова).*

Одговорно лице ЈП» Предузеће за изградњу града Крагујевца» се изјаснило да се минули рад обрачунава у складу са Правилником о раду, а да ће потписивањем Гранског колективног уговора бити испоштована одредба члана 108. Закона о раду; да су Одлуком о формирању градских управа надлежности из Предузећа пренете на градску управу за инвестиције, тако да су даљи поступци (прибављање грађевинске дозволе) у надлежности Управе. Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, Одељење за обједињену процедуру, Служба за изградњу је започела издавање грађевинске дозволе (*Доказ: Грађевинска дозвола*).

2.2.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака које није у складу са законским прописима веродостојне.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основу закључених уговора са вишегодишњим трајањем

2.2.2.1 Опис неправилности

- (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;
- (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;
- (3) Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је преузео обавезу и извршио 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;
- (4) 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.

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- (1) За услуге мобилне телефоније потписан је нов Уговор са ад „Телеком“ из Београда. (*Доказ – Уговор, Допис за сагласност за потписивање уговора са вишегодишњим трајањем а на основу члана 54. Закона о буџетском систему а у складу са одредбама члана 3 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и прибављање сагласности за утврђивање одређених уговора.*)
- (2) Достављен је уговор о пружању услуге сервисирања рачунара, штампача и рециклаже тонер касета који је закључен између града Крагујевца као наручиоца услуга и „Ribbon commerce“ d.o.o. Крагујевац који је закључен на период од 12 месеци. (*Доказ: Уговор*)
- (3) Центар за развој услуга социјалне заштите «Кнегиња Љубица» закључио је Споразум о сарадњи, о организовању и функционисању услуге помоћ и нега у кући за одрасле и старије

особе у Крагујевцу са Домом здравља Крагујевац. У циљу развијања ванинституционалне, интегрисане социјално-здравствене заштите старијих особа Дом здравља обезбеђује простор за рад и ангажовање здравствених радника службе кућног лечења и здравствене неге, без накнаде (*Доказ Споразум који је закључен 27.01.2016. године и траје до 31.12.2016.године*).

(4) Предшколска установа «Нада Наумовић» је у 2015. години закључила једногодишњи уговор за сервисирање лифтова (*Доказ: Уговор*).

2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода по основу закључених уговора са вишегодишњим трајањем веродостојни.

2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

(1) Градоначелник, Градско веће и помоћници Градоначелника - извршено плаћање у износу од 4.638 хиљада динара НИД «Јавност» д.о.о. Крагујевац за услуге информисања; износ од 10.093 хиљада динара за услуге организовања и пружање услуга превоза, смештаја и угоститељских услуга по рачунима «Шумадија Сајам» д.о.о. Крагујевац и у износу од 890 хиљада динара преко уговорене вредности 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 хиљада динара;

(2) Градска управа за послове локалне самоуправе и опште управе је преузела и извршила расходе без спроведених поступака јавне набавке 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» и 142 хиљаде динара за набавку телефонске центарале;

(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; извршио расходе у износу од 3.547 хиљада динара за организовање и функционисање дневног боравка лица са умереним и тежим сметњама у развоју.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) У 2015.години склопљен је Уговор са НИД «Јавност» д.о.о. Крагујевац за услуге информисања (*Доказ – Уговор*). Одговорно лице се изјаснило да је за набавку цветних аранжмана за протоколарне потребе планиран износ у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама, при чему није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке. Угоститељске услуге су планиране на разделу 18 на 94670-ГУ за послове градоначелника и послове градског већа на функцији 130, економске класификације 423-Услуге по уговору преко субаналитичког конта 423621-Угоститељске услуге из које се види да нема преноса датом основу „ Шумадија сајам“. (*Доказ: картица 94666-ГУ за привреду које се односе на „ Шумадија сајам“.*)

(2) У 2015. години спроведен је отворени поступак јавне набавке за пружање услуга одржавања хигијене пословног простора који користи администрација локалне самоуправе. Уговор је закључен, дана, 11.05.2015. године, са периодом важности до 31.12.2015. године. (*Доказ – Уговор*) У 2015. години спроведен је отворени поступак јавне набавке за пружање услуга

привремено повремених послова. Уговор је закључен, дана, 13.05.2015. године, са периодом важности до 31.12.2015. године. (Доказ – Уговор)

(3) Центар за развој услуга социјалне заштите «Кнегиња Љубица» је за послове породичног сарадника закључио уговоре о раду (Доказ: Уговор о раду у оквиру Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ и запосленог на пословима породичног сарадника за пружање подршке породицама у ризику на пилот пројекту „Уницеф-а“.)

Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је за услугу Дневног боравка за децу са сметњама у развоју закључен Споразум између града Крагујевца, Центра за социјални рад, школе ШОСО“Вукашин Марковић“ и Центра „Кнегиња Љубица“ и са ШОСО“Вукашин Марковић“ закључен Уговор 22.02.2016. године и траје до 01.02.2017. године. (Доказ: Уговор о пружању услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју између Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ и ШОСО“Вукашин Марковић“).

2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке веродостојни.

2.2.4 Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

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.

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

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.

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 натури 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.

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

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се изјаснило да су планираним апропријацијама за 2016. годину укључене преузете обавезе у износу који су директни корисници доставили у својим финансијским плановима изузев обавеза за које је извесно да ће у 2016. години бити склопљени споразуми за репрограмирање, па ће се плаћати у вишегодишњем периоду (Енергетика, Електрошумадија, ЕПС снабдевање). У марту 2015.године град Крагујевац је узео кредит за рефинасирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 1.178.160 хиљада динара са грејс периодом од једне године којим су отплаћене обавезе по основу главнице за дугорочне кредите чија је отплата доспевала закључно са 2017.годином. Тиме је почетак плаћања обавеза по основу главнице за рефинасирајући кредит одложен до марта 2016. године а рок отплате продужен до 2012.године. (*Доказ: Изјашњење одговорног лица*).

2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.5. Припрема и доношење буџета

2.2.5.1. Опис неправилности

- (1) У оквиру раздела 1 Скупштина града, град Крагујевац је планирао средства на групи конта 512000 – Машине и опрема, у износу од 1.000 динара.
- (2) У оквиру раздела 2 – Градоначелник,градско веће, и помоћници Градоначелника, град Крагујевац је планирао средства: 11.700 хиљада динара на групи конта 441000 – отплата домаћих камата; 210 хиљада динара на групи конта 444000 – пратећи трошкови задуживања; 30.000 хиљада динара на групи конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама;3.000 хиљада динара на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти; 3.000 хиљада динара на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама и 260.000 хиљада динара на групи конта 611000 – отплате главнице домаћим кредиторима.
- (3) ЈП»Предузеће за изградњу града Крагујевца» (подглава 8.4.1.),Дирекција за робне резерве (подглава 8.6.1.) и Месне заједнице (подглава 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.
- (4) Град Крагујевац је у оквиру Раздела 8, Здравство погрешно планирао и пренео средства у износу од 13.778 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
- (5) Субвенције град Крагујевца нису планиране у складу са Упутством за припрему локалне власти, односно нису планиране за 30% мање у односу на износ субвенција планиран Одлуком о буџету за 2013. годину.
- (6) 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.

(7) 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.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Одлуком о буџету града Крагујевца за 2016. годину у оквиру раздела 1 – Скупштина града није планирана апропријација на економској класификацији 512 – Машине и опрема.

(Доказ: Одлука о буџету града Крагујевца за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», број 42/2015)).

(2) На групи конта 441-отплата домаћих камата, 444 – пратећи трошкови задуживања и 611 – отплата главнице домаћим кредиторима само у 2014. години су планирана средства за отплату ануитета по краткорочном кредиту у оквиру раздела 2 – Градоначелник, Градско веће и помоћници градоначелника. Уназад више година Град се задуживао краткорочним кредитом за покриће дефицита текуће ликвидности и средства за отплату планирана су на апропријацијама у оквиру Градске управе за финансије а само у 2014. години у оквиру раздела 2.

Такође, апропријације на групама конта 451 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 463000 – трансфери осталим нивоима власти и 481000 – дотације невладиним организацијама нису планиране у 2015. и 2016. години у оквиру раздела 1 – Градоначелник и помоћници градоначелника и у оквиру раздела 2 – Градско веће *(Доказ: Одлука о II ребалансу буџета за 2015. годину («Службени лист града Крагујевца», број 38/2015) Одлука о буџету града Крагујевца за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», број 42/2015)).*

(3) У 2016. години апропријације са извором 04 у оквиру главе 10.1 ЈП «Предузеће за изградњу града Крагујевца» и раздела 15 – Градска управа за опште и заједничке послове, програм 15 – Локална самоуправа, програмска активност 002 – Месне заједнице, нису планиране.

Доказ: Одлука о буџету града Крагујевца за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», број 42/2015)).

(4) Ова неправилност је отклоњена у Одлуци о буџету града Крагујевца за 2016. годину.

Доказ: Одлука о буџету града Крагујевца за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», број 42/2015)).

(5) Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2014. годину планиране су субвенције у износу од 480.977.000 динара што представља смањење у односу на 2013. за 21% (2013. у износу од 610.095.342 динара). Субвенције нису смањене још за 9% како је предвиђено Упутством јер су обавезе Града према Градској агенцији за саобраћај на дан 1.1.2014. износиле 49.334.154 динара и свако даље смањење субвенција би угрозило функционисање јавног градског превоза. Извршени расходи за субвенције у 2014. износе 360.587.393 динара што је смањење у односу на планиране за 2013. годину 41%. Истовремено напомињемо да су обавезе Града према Градској агенцији за саобраћај смањене и 1.1.2016. године су износиле 8.491.088 динара.

(Доказ: Извршење буџета за 2014. годину, Записник о савјештању обавеза на дан 31.12.2015.године).

(6) Наведена неправилност је исправљена у Одлуци о буџету града Крагујевца за 2016. годину.

Доказ: Одлука о буџету града Крагујевца за 2016. годину («Службени лист града Крагујевца», број 42/2015)).

(7) Планираним апропријацијама за 2016. годину укључене су преузете обавезе у износу који су директни корисници доставили у својим финансијским плановима изузев обавеза за које је извесно да ће у 2016. години бити склопљени споразуми за репрограмирање, па ће се плаћати у вишегодишњем периоду (Енергетика, Електрошумадија, ЕПС снабдевање) *(Доказ: Изјашњење одговорног лица).*

2.2.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему и доношење буџета веродостојне.

2.2.6. Приходи и примања

2.2.6.1. Опис неправилности

- (1) Град Крагујевац је утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио «Јавном стамбеном предузећу Крагујевац»;
- (2) 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;
- (3) 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 простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната према тарифном броју 4.;
- (4) Град Крагујевац није донео акт који 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.
- (5) део прихода по основу накнаде уређивање грађевинског земљишта уплаћује се на подрачун Други депозити, са кога се средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 742253 – Накнаде 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.
- (6) 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;
- (7) приходи по основу закупа 181 стана, на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, у износу од 1.144 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун «Јавног стамбеног предузећа Крагујевац»
- (8) 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.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- (1) Градска управа за просторно планирање Градском већу упутила Предлог за поступање по налогу Државне ревизорске институције након којег је одржан састанак на коме је донет закључак да се приступи изради Одлуке о преузимању послова утврђивања, наплате и контроле наплате посебне накнаде за заштиту животне средине од стране Градске пореске управе (*Доказ – Допис Градском већу и Службена белешка са састанка*)
- (2) Одговорно лице се изјаснило да се приступило изменама свих одлука којима се регулише стицање прихода од коришћења јавне површине за постављање дечијих аутомобила, достављањем Градском већу:

-Нацрта Одлуке о изменама Одлуке о комуналним делатностима на територији града Крагујевца , којим се у члану 4. став 3. алинеја 1. брише као комунални посао: коришћење површине јавне намене за постављање елемената дечијег забавног парка, дечијих аутомобила, клизалишта и друго.

- Нацрта Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама, којим се у Тарифном броју 4. тачка 3. прописује ново заузеће јавне површине везано за коришћење простора на јавним површинама за постављање елемената за дечији забавни парк и дечијих аутомобила и утврђује висина комуналне таксе.

Скупштина града, на предлог Градског већа , донела је дана 11.12.2015.године

Одлуку о изменама Одлуке о комуналним делатностима на територији града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 41/15) и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 41/15).

Ради усаглашавања са горе наведеним одлукама, Скупштина града, на седници одржаној 25.12.2015.године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о комуналном реду ("Службени лист града Крагујевца", број 44/15) , којом је дефинисан начин издавања локација за заузећа јавних површина ради постављања дечијих аутомобила, као и одговарајући Правилник о изменама и допунама Правилника о условима за постављање објеката на јавним површинама ("Службени лист града Крагујевца", број 1/16).

По ново донетим градским прописима, Градско веће је донело Одлуку о спровођењу поступка лицитације везано за постављање дечијих аутомобила и објеката за дечији забавни парк на јавној површини уз обавезу плаћања локалне комуналне таксе.

(Докази: -Одлука о изменама Одлуке о комуналним делатностима на територији града Крагујевца, Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територији града Крагујевца, Одлука о изменама и допунама Одлуке о комуналном реду ("Службени лист града Крагујевца", број 44/15), Одлука о спровођењу поступка лицитације за постављање дечијих аутомобила и објеката за дечији забавни парк на јавној површини

-доказ о уплати локалне комуналне таксе (копија извода Управе за трезор).

(3) У изјашњењу одговорног лица се наводи да сагласно Одлуци о начину утврђивања цене за отуђење, закупнине и доприноса за уређивање грађевинског земљишта (Сл.лист града Крагујевца,бр.6/15 од 27.02.2015.) у тачки 2. дефинисана је закупнина за привремени закуп грађевинског земљишта јавне намене, намењеног постављању монтажних објеката и, с тога, је уплаћивана на рачун јавног прихода закупа грађевинског земљишта, рачун број 840-742143843-93, позив на број 57-531. *(Докази: Аналитичка картица једног корисника градског грађевинског земљишта у државној својини (са обрачуном законске затезне камате)на основу Уговора о давању на привременом коришћењу градског грађевинског земљишта у државној својини.број 614 /99 . Извод уплатног рачуна 741531-Комунална такса –коришћење простора на јавним површинама на коме се виде уплате по овом основу, као и аналитичку картицу прихода по наведеном основу у периоду од 01/01/2016 до 15/09/2016. године).*

(4) Одговорно лице се изјаснило да у случају привођења намени земљишта које је предмет давања у закуп, а у складу са важећим планским актом, Предузеће је у обавези да надлежној градској управи поднесе захтев за доношење решења о уклањању привремено постављеног монтажног објекта. *(Доказ: Одлука о додели градског грађевинског земљишта у државној својини на привремено коришћење, Уговор о давању на привремено коришћење градског грађевинског земљишта у државној својини број 614 /99 са Анексом Уговора о привременом закупу грађевинског земљишта број 02/05/к од 02/02/2016. године.)*

(5) Одговорно лице се изјаснило да су у једном периоду 2014. године приходи по основу накнаде за уређење уплаћивани на подрачун други депозити 840-741804-90, да би, потом, били

трансферисани на рачун накнаде за уређење 840-742253. У међувремену, средствима са подрачуна 840-741804-90 не располаже директор Предузећа за изградњу града Крагујевца, већ Градоначелник као одговорно лице а средства по основу уређења инвеститори уплаћују на рачун 840-742253. (Докази: -Преглед налога издат од стране Министарства финансија – Управа за трезор на коме се виде уплате по основу накнада за уређење грађевинског земљишта на подрачун Други депозит у периоду од 04/01/2016 до 28/06/2016; Преглед преноса са подрачуна Други депозит у корист рачуна Приходи од закупа грађевинског земљишта у корист града у периоду од 17/03/2016 до 15/07/ 2016. године; Изводи рачуна 742143 –Прихода од закупа грађевинског земљишта и то: извод број 33 од 17/03/2016 и извод број 74 од 15/07/16. где се виде уплате са Другог депозита на уплатни рачун јавних прихода; Изводи рачуна у прилогу где се види да се уплатни рачун јавних прихода празни у корист рачуна града Крагујевца)

(6) Донета је Одлука о давању пословног простора у закуп број: од 023-187/15-I од 27.11.2015. године као и Одлука о измени Одлуке о давању пословног простора у закуп број: 361-40/16- I од 29.02.2016. године. У складу са донетим Одлукама закључују се уговори. (Доказ: Уговор број 361-136/15 од 18/03/2016 и Уговор број 361-177/15 од 18/03/2016.).

(7) Одговорно лице се изјаснило да ће уочена неправилност бити исправљена у поступку усклађивања оснивачког акта и интерних аката Јавног стамбеног предузећа Крагујевац са Законом о јавним предузећима („Сл. гласник РС“бр.15/2016) у складу са његовим чланом 79. став 1. и 2. (Доказ: Изјашњење одговорног лица).

(8) Месне заједнице су покренуле иницијативу за измену Одлуке о сахрањивању и гробљима (доказ: Допис градске управе)

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему и доношење буџета веродостојне.

2.2.7 Попис имовине, потраживања и обавеза

2.2.7.1. Опис неправилности

- (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 вредности од 255.995 хиљада динара;
- (3) није пописан 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 у износу од 3.906 хиљада динара;
- (6) није дат предлог за искњижење Камене чесме у износу од 330 хиљада динара;
- (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:

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Одговорно лице се изјаснило да се на основу решења о укњижењу стана у књиговодствену евиденцију града Крагујевца наведени стан налазио на ГУ за опште и заједничке послове па је на основу решења број 400-768/16-V од 27/05/2016 стан укњижен у Градској управи за имовину града Крагујевца.

Достављено је Решење о отпису основних средстава број 404-218/16-V од 11/05/2016 којим је отписана непокретност- пословна зграда у улици Светозара Марковића број 6 чија је књиговодствена вредност 13.065 хиљада динара уз изјашњење да је разлог за отпис промена сврхе уплате на основу Предуговора број 464-17/17-II, где се уплате Аутосаобраћају третирају

као расход (класа 4), а не као издатак (класа 5). Да је дошло до промене сврхе плаћања потврђује и Протокол о поравнању бр.464-15/09-II (*Докази: Изјашњење одговорног лица, Решење о отпису*).

(2) Достављена је Пописна листа основних средстава на дан 31/12/2015 на конту 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели којом се потврђује да је извршен попис саобраћајних објеката на 94662- ГУ за имовину града Крагујевца (*Доказ: Пописна листа*).

(3) Достављена је Пописна листа основних средстава на дан 31/12/2015 на конту 011155-Остали облици водоводне инфраструктуре којим се потврђује да је извршен попис сеоских водовода. (*Доказ: Пописна листа*).

(4) Достављено је решење о отпису потраживања број 404-155/16-V у износу од 14.231 хиљада динара од 25.03.2016. године. Као разлог за доношење овог решења је, како се наводи у изјашњењу одговорног лица, погрешан обрачун камате у претходном периоду услед погрешног третирања прихода од закупа (третиран као јавни приход и обрачунавана камата на камату) што је довело до нереалног задужења. Извршен је прерачун камате у складу са Законом о камати и донето решење о отпису потраживања (*Доказ:Решење о отпису потраживања*).

(5) Достављен је попис обавеза (*Доказ:Пописане обавезе Градске управе Пописну листу градске управе чиме се документује да је попис обавеза по основу расхода за запослене створене у претходној години предмет пописа у 2015.години*).

(6) Камена чесма је искњижена из пословних књига (*Доказ:Решење о искњижењу, налог за књижење*).

(7) Достављен је уговор о давању на коришћење опреме закључен 24.12.2015. године између Града Крагујевца и Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ у ком је у члану 4. Уговорено да корисник опреме (Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“) исту пописује у оквиру редовног годишњег пописа и пописне листе доставља надлежној Градској управи у складу са Правилником о попису (*Доказ: Уговор*).

(8) Одговорно лице се изјаснило да ће се у 2016. Години ангажовати стручна лица из Завода за заштиту споменика културе или из Народног музеја која ће извршити процену уметничких дела (*Доказ: Изјашњење одговорног лица*).

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио град Крагујевац.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице града Крагујевца.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крагујевца за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај града Крагујевца је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић