



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-257/2019-04/14  
Београд, 18. јун 2019. године**





## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину.....5

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**





**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ**

**Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Крагујевца за 2018. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

**Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима града Крагујевца, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 18.005 хиљада динара и мање за 13.819 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 481.758 хиљада динара и мање исказан за 477.566 хиљада динара. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 25.606 хиљада динара. Нефинансијска имовина је више исказана у односу на налаз ревизије у износу 701.661 хиљада динара и мање исказана у износу 6.523.750 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима града Крагујевца утврђене су следеће неправилности и то: (1) на дан 1.1.2018. године мање је исказана вредност станова за 285 станова; (2) на дан 31.12.2018. године мање исказана вредност станова за најмање два стана, најмање један локал и више исказана за најмање један стан и два објекта образовања (који су у евиденцији дуплирани); (3) мање је исказана вредност за 97 станова, 162 јединица пословног простора, 24 објекта образовања, 1.434 ставке улица и путева, седам спортских објеката и 2.255 јединица земљишта који су унети у евиденцију без вредности; (4) више је исказана вредност за 86 станова и 15 јединица пословног простора који нису у власништву Града и 11 станова и један пословни објекат за које је Комисија за попис констатовала да не постоје на терену; (5) мање је исказана вредност за најмање 41 пословни простор који администрира ЈСП и за објекте који се налазе ван територије Града; (6) мање је исказана вредност за спортске објекте: Хиподром, Стадион ФК Јадран, Креативни парк, објекат

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



Искра, два објекта на језеру Шумарице и остали; (7) мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора у износу 24.826 хиљада динара и стамбеног простора у износу 15.043 хиљаде динара и потраживања по осталим основама у износу 2.242 хиљада динара; (8) више су исказани дати аванси у износу 16.815 хиљада динара; (9) више су исказане обавезе у износу 6.704 хиљаде динара и мање исказане у износу 11.071 хиљада динара у односу на конфирмације добављача.

Град Крагујевац је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказао вишак прихода и примања – суфицит за 6.474 хиљаде динара; вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од најмање 78.485 хиљада динара; У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара; више су исказани текући расходи у износу од 136.924 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 126.264 хиљаде динара и мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 6.458 хиљада динара.

Град Крагујевац није поднео захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, за све објекте који се налазе у књигама града Крагујевца и није евидентирао све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града.

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу свих субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача и евидентирано учешће у капиталу у књигама Града није усклађено са евиденцијом коју воде субјекти чији је Град оснивач и са капиталом који је евидентиран у евиденцији АПР-а.

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

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње на остала питања**

Чланом 163.а Закона о пореском поступку и пореској администрацији одређено је да у ванбилансном пореском рачуноводству Пореска управа води неплаћене пореске обавезе: 1)

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09



пореских обвезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза одговорно друго лице; 2) за које је наступила апсолутна застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка; 4) по основу спорних и дубиозних потраживања.

Неплаћене пореске обавезе из става 1. наведеног члана воде се по пореском обвезнику и износима дугованог пореза и камате по појединачним уплатним рачунима јавних прихода.

Пореска управа по службеној дужности неплаћене обавезе из става 1. овог члана преноси из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку.

Ставом 4. овог члана прописано је да садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања уређује министар актом из члана 163. став 2. овог закона.

Скрећемо пажњу да Правилник о пореском рачуноводству још увек није уредио садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства.

Као што је обелодањено у тачки 3.1.1. Напомена, Градска пореска управа потраживања од пореских обвезника који су брисани из прописаног регистра, које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка и по основу спорних и дубиозних потраживања у укупном износу 3.611.751 хиљада динара не води ванбилансно и отписана потраживања, по захтеву странке а на основу настале застарелости (старија од 10 година), у износу 3.780 хиљада динара, није евидентирала у ванбилансној евиденцији.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових



консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Др Бојана Митровић**  
**Потпредседник Савета**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. јун 2019. године**





**ПРИЛОГ I**

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

**Број: 400-257/2019-04/14**  
**Београд, 18. јун 2019. године**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>28</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>34</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>35</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, у финансијским извештајима града Крагујевца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. **Економска класификација.** Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 481.758 хиљада динара и (2) у мањем износу за 477.566 хиљада динара (3.1.3.1; 3.1.3.5; 3.1.3.6; 3.1.3.7; 3.1.3.8; 3.1.3.9; 3.1.3.10; 3.1.3.12; 3.1.3.13; 3.1.3.14; 3.1.3.15; 3.1.3.16; 3.1.3.17; 3.1.3.18; 3.1.4.1; 3.1.4.2; 3.1.5.2.);
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 13.819 хиљада динара и (2) у већем износу за 18.005 хиљада динара (тачка 3.2.1.);
2. **Организациона класификација.**
  - Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 25.606 хиљада динара и то: (1) за набавку поклона и репрезентативног материјала за потребе реализације свечане седнице Скупштине града поводом дана града код Градске управе за послове Градоначелника и Градског већа, уместо на позицијама Скупштине града у износу 133 хиљаде динара (3.1.3.7.); (2) по основу радова на уклањању растиња поред пута код Градске управе за инвестиције уместо са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове у износу 3.717 хиљада динара (3.1.3.8.); (3) по основу издатака за изградњу јавне расвете и за капитално одржавање улица и тротоара са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са раздела Градске управе за инвестиције у износу 17.801 хиљада динара (3.1.3.8.); (4) за услуге уништавања амброзије са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са раздела Градске управе за здравствену и социјалну заштиту у износу 2.124 хиљаде динара (5.1.3.8.); (5) по основу издатака за инвестиционо одржавање објеката са позиција Месних заједница уместо са раздела Градске управе за имовину у износу 1.831 хиљаду динара (3.1.3.9.);
3. **Нефинансијска имовина.** Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 5.573.067 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 926.140 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вишем износу за 701.661 хиљаду динара и (4) Нематеријална имовина у мањем износу за 24.543 хиљаде динара (3.3.2.);

<sup>7</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



#### 4. Станови

- Зграде и грађевински објекти у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2017. године и у почетном стању на дан 1.1.2018. године мање су исказане за 285 станова који су јавна својина Града, а нису били евидентирани у пословним књигама ГУ за имовину (3.3.2.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала најмање два стана (према достављеним подацима један је у закупу, један празан), па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових станова (3.3.2.);
- ГУ за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала најмање један стан два пута (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене број 16), па је у Консолидованом билансу стања више исказана вредност за вредност овог дуплирања (3.3.2.);
- У Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97 станова, који су унети у евиденцију без вредности (3.3.2.);
- У Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана је већа вредност стамбених зграда и станова за најмање 154.457 хиљада динара, а која се односи на 46 станова који нису у власништву града (за 35 станова констатовала пописна комисија да су откупљени у претходном периоду и 11 који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година) (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана је већа вредност зграда и грађевинских објеката за 40 станова који су у поступку откупа на рате, који су према уговору власништво купца (3.3.2.);
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину се налази и 11 јединица станова за које је Пописна комисија која је извршила попис непокретности на стањем на дан 31.12.2018. године констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе (3.3.2.);

#### 5. Пословни простор

- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објекта који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину али исти немају исказану вредност (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 јединица пословног простора, површине 1.098 м<sup>2</sup> у вредности 33.831 хиљаду динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у евиденцији РГЗ нису јавна својина Града (3.3.2.);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање један објекат за који је пописом утврђено да фактички не постоји, да је срушен (пословна зграда у Теслиној улици) (3.3.2.);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање 21 објекат који је дуплиран али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за најмање један локал површине 71 м<sup>2</sup> (ул. Бранка Радичевића 20), док није могуће утврдити да ли су сви локали у улици Иве Лоле Рибара по Одлуци број 023-24/09-І од 27.4.2009. године евидентирани као имовина града из разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке (3.3.2.);



- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м<sup>2</sup>, које администрира ЈСП Крагујевац (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска) (3.3.2.);

#### **6. Објекти образовања**

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м<sup>2</sup> који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.3.2.);
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објекта основног образовања - ОШ „Вук Караџић“, ОШ „21. октобар“ и ОШ „Живадинка Дивац“ и за инвестиционе радове на објектима образовања у износу најмање 187.230 хиљада динара за изграђене фискултурне сале ОШ „Живадинка Дивац“ и ОШ „Доситеј Обрадовић“ (објекти су искњижени из евиденције ГУ за инвестиције) (3.3.2.);

#### **7. Аутопутеви, путеви, мостови**

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност улица и путева за најмање 1.434 ставке које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајница за најмање 13.050 хиљада динара (конто 011100 Зграде и грађевински објекти) за изведене инвестиционе радове у 2018. години (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајне инфраструктуре, јавног осветљења и других објеката најмање за 4.491.883 хиљада динара и то за објекте који су раније били евидентирани код ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара (3.3.2.);

#### **8. Водоводна и канализациона мрежа**

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара (3.3.2.);

#### **9. Спортски и рекреациони објекти**

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност спортских објеката за најмање седам објеката, укупне површине 7.237 м<sup>2</sup> који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.3.2.);

#### **10. ПУ „Нада Наумовић“**

- Објекат вртића Цветић је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 25.165 хиљада динара, а такође је исти евидентиран и у главној књизи ПУ Нада Наумовић у износу 26.554 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 26.554 хиљада динара (3.3.2.);

#### **11. ПУ „Ђурђевдан“**



- Објекат обданишта Цицибан је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 141.803 хиљада динара, а такође је исти евидентиран и у главној књизи ПУ Ђурђевдан у износу 79.620 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 79.620 хиљада динара (3.3.2.);
- У Билансу стања ПУ Ђурђевдан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години (3.3.2.);

#### **12. Установа „Младост“**

- У билансу стања СРЦ Младост, нити у билансу стања ГУ за имовину, а самим тим ни у Консолидованом билансу стања града Крагујевца није евидентиран објекат Хиподром већ само ограда око истог, нити Стадион ФК Јадран односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за ова два објекта (3.3.2.);

#### **13. Установа за спорт и физичку културу Парк**

- Није евидентиран објекат „Искра“ већ само ограда око истог, односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат „Искра“ (3.3.2.);
- Нису евидентирани два објекта на језеру у Шумарицама, па је на групи 011100 Зграде и грађевински објекти мање исказана вредност најмање за два објекта површине 149 м<sup>2</sup> на језеру у Шумарицама (3.3.2.);

#### **14. Месне заједнице**

- Више пословних зграда евидентирано је у помоћним књигама Месних заједница, а да су исте евидентирани и у помоћној евиденцији Градске управе за имовину, па је и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу (3.3.2.);
- МЗ Десимировац евидентирала је под посебним инвентарским бројем реконструкцију крова на Дому, садашње вредности 2.010 хиљада динара, иако се зграда Дома у Десимировцу не налази у помоћној евиденцији ове месне заједнице, док се делови Дома (локали као појединачни пословни простори) налазе у помоћној евиденцији ГУ за имовину и то без вредности (3.3.2.);
- Приликом израде Консолидованог биланса стања мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти за инвестиционо одржавање објеката по месним заједницама које су МЗ извеле и платиле са својих подрачуна, најмање у износу 3.086 хиљада динара и у износу 445 хиљада динара за инвестиционе радове на објектима у месним заједницама које су грађани финансирани удруживањем сопствених средстава ван рачуна месне заједнице (3.3.2.);

#### **15. Опрема, 011200**

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала опрему која је део ликвидационог остатка ЈП „ГСА“ па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност опреме за 1.163 хиљаде динара (3.3.2.);
- У Билансу стања ПУ Ђурђевдан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност на групи 011000 Некретнине и опрема за 350 хиљада динара за набављених 14 камера (3.3.2.);





### **16. Остале некретнине и опрема, 011300**

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала донирани објекат „Креативни велики парк“ па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011000) за најмање 36.963 хиљада динара, као и за вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара (3.3.2.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала аутобуска стајалишта па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Осталих некретнина и опреме за најмање пет аутобуских стајалишта (могуће 22 стајалишта) које је АД „Дуванпромет“, Крагујевац поклонио Граду (3.3.2.);

### **17. Земљиште, 014100**

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта за најмање 2.255 ставки земљишта, укупне површине 692.13,49 ха које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (3.3.2.);
- У помоћној књизи ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта у износу 131.684 хиљада динара за парцеле земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ откупило од физичких лица (3.3.2.);

### **18. Нефинансијска имовина у припреми, 015100**

- У Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 10.674 хиљада динара за изграђене станове у блоку Авала ламела 6 који се и даље воде као имовина у припреми (3.3.2.);
- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 36.792 хиљада динара за инвестиције које су завршене и у употреби а и даље се воде као објекти у припреми (3.3.2.);
- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ од 267 хиљада динара за пројектну документацију за инвестицију која је завршена и искњижена из припреме (Техничка документација за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића) односно инвестиција је завршена а пројектна документација се за исту и даље води у припреми (3.3.2.);
- ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој није у помоћној евиденцији основних средстава евидентирала друге објекте у припреми (пројектну документацију) па је иста у помоћној евиденцији основних средстава мање исказана за 7.246 хиљада динара (3.3.2.);
- У Билансу стања ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца мање је исказана вредност на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу 24.752 хиљаде динара за изградњу објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“ (3.3.2.);
- У Билансу стања шест месних заједница (МЗ Грошница, МЗ Страгари, МЗ Корман, МЗ Маслошево, МЗ Горње Јарушице, МЗ Стара Радничка Колонија), а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца приказан је износ 21.194 хиљаде динара као нефинансијска имовина у припреми иако се ради о инвестицијама које су завршене и у употреби су (3.3.2.);



### **19. Нематеријална имовина, 016100**

- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца приказан је износ 7.182 хиљаде динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом које је завршено (објекат је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину) и за осталу пројектну документацију у износу 569 хиљада динара за инвестиције које су завршене и у употреби су, а пројектна документација се и даље води на овом конту (3.3.2.);
- У Билансу стања ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност планских докумената за 165.112 хиљада динара за обрачунату амортизацију у 2018-ој и претходним годинама по стопи од 20% (3.3.2.);
- У Билансу стања ГУ управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност планских докумената најмање за 2.520 хиљада динара за Програм енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018 – 2020 године (3.3.2.);

### **Финансијска имовина**

**20.** Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, у односу на налаз ревизије, исказана и то: (1) Дугорочна финансијска имовина у мањем износу за 1.048.469 хиљада динара; (2) Краткорочна потраживања у мањем износу за 69.887 хиљада динара; (3) Краткорочни пласмани у вишем износу за 18.447 хиљада динара и (4) Активна временска разграничења у мањем износу за 7.229 хиљада динара (3.3.2.);

### **21. Потраживања-пословни простор**

- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљаду динара за пословни простор који су у 2018. години користили без накнаде и без закљученог уговора три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска број 2 за која се не зна ко је корисник простора (3.3.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара (3.3.2.);
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор површине 128,9 м<sup>2</sup> који је у 2018. години користила Демократска странка без накнаде и без закљученог уговора (3.3.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања у износу од 5.064 хиљаде динара по основу заузећа за најмање осам јединица пословног простора у 2018. години укупне површине 302,07 м<sup>2</sup> који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ (3.3.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања у износу од 6.402 хиљаде динара по основу заузећа четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована



Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) које су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd) (3.3.2.);

- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за закуп пословног простора од 258,24 м<sup>2</sup> у Београду које користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду и 600 хиљада динара за потраживања по основу рефундације сталних трошкова (3.3.2.);
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац (3.3.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.708 хиљада динара (3.3.2.);
- У билансима стања месних заједница Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова за утрошену електричну енергију за пословни простор у месним заједницама за које није закључен уговор о закупу у износу од најмање 169 хиљада (3.3.2.);

#### **22. Потраживања за закуп и откуп стамбеног простора**

- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закупаодавца, обавља ЈСП „Крагујевац“ најмање у износу од 15.043 хиљаде динара (3.3.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу у износу од 42.287 хиљада динара и од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 4.868 хиљада динара (3.3.2.);

#### **23. Потраживања по осталим основама**

- У Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања по основу мање обрачунате Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама за најмање 16 платформи за летње баште, а које нису уклоњене након истека периода на који је дато одобрење за постављање, најмање у износу од 399 хиљада динара (3.3.2.);
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није евидентирала потраживања од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од најмање 1.843 хиљаде динара и није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта (3.3.2.);

#### **24. Дати аванси, депозити и кауције**

- У билансу стања Градске управе за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, више је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције за плаћене авансе у износу од 16.815 хиљада динара, јер је извршено евидентирање и на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (3.3.2.);

#### **25. Обавезе**

- Ревизијом је утврђено да су обавезе у Консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, више односно мање исказане у односу на налаз



- ревизије и то: (1) Домаће дугорочне обавезе у мањем износу за 49.854 хиљаде динара; (2) Стране дугорочне обавезе у вишем износу за 915.540 хиљада динара; (3) Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у мањем износу за 87 хиљада динара; (4) Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у мањем износу за 2.995 хиљада динара; (5) Обавеза за социјално осигурање у мањем износу за 13 хиљада динара; (6) Обавезе према добављачима у мањем износу за 4.134 хиљаде динара; (7) Пасивна временска разграничења у мањем износу за 1.586 хиљада динара (3.3.3.);
- У Билансу стања Градске управе за финансије, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца исказане су веће обавезе у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а не повученог кредита по Уговору са ЕБРД (3.3.3.);
  - Градска управа за финансије исказала је мање обавезе у износу 2.995 хиљада динара на конту 241141 Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама по основу обавеза за камате по кредитима код Ерсте, Комерцијалне и Intesa банке (3.3.3.);
  - Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.704 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 11.071 хиљада динара (3.3.3.);

## 26. Приходи

- У Консолидованом билансу прихода и расхода мање су исказани приходи најмање у износу 4.148 хиљада динара на име прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица за стамбени простор у 2018. години који су уплаћени на рачун Јавног стамбеног предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.);
- На територији града Крагујевца у току 2018. године нису наплаћени приходи за заузеће најмање 864 јединице јавне површине постављањем привремених објеката (билборди, рекламне табле, панои, расхладни уређаји, тезге, трафике, пултови, гараже, летње баште и платформе, фрижидери, замрзивачи за сладолед и друго) без издатог одобрења за заузеће јавне површине (3.1.1.);
- У Консолидованом билансу прихода и расхода више су исказани приходи најмање у износу 4.194 хиљаде динара за приходе које је остварила Управа за имовину по основу рефундације сталних трошкова од купаца за издате локале у износу од најмање 3.529 хиљада динара и код месних заједница у износу 665 хиљада динара, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода (3.1.1.);
- Градска управа за имовину је у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 15.045 хиљада динара због шест закључених уговора о закупу без накнаде и због заузећа 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м<sup>2</sup> без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора у укупној површини од најмање 1.909,71 м<sup>2</sup> (3.1.1.);
- Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од купаца пословног простора у износу од најмање 3.994 хиљаде динара и приходи од купаца стамбеног простора у износу од најмање 4.666 хиљада динара за закуп пословног и стамбеног простора за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као куподавца, обавља Јавно



стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.);

#### **27. Примања**

- У току 2018. године уплата средстава за откуп станова у износу од укупно 137 хиљада динара извршена је на посебан подрачун Управе за имовину уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних примања (3.1.2.);

#### **28. Систем интерних контрола**

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средстава, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама (3.3.2.);
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.3.1, 3.3.2);
- ГУ за имовину за већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.3.1, 3.3.2);
- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је средства остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са „Филмским центром Србије“ планирала и евидентирала као добровољни трансфер од физичких и правних лица – извор финансирања 08, уместо да иста евидентира као трансфер од другог нивоа власти – извор финансирања 07 (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђује и врши обрачун и наплату прихода по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних паноа и 2) постављања средстава за рекламирање, иако Одлуком о комуналним таксама није прецизно дефинисано у надлежности које Управе су ови послови а према Одлуци о градским управама утврђивање, контрола и наплата локалних прихода је у надлежности Градске пореске управе (3.1.1; 3.3.2.);
- Службени пут у иностранство и дневнице за службени пут у иностранство се не реализују у складу са законским прописима и подзаконским актима (ГУ за послове градоначелника и градског већа) (3.1.3.6.);
- Централна Комисија за попис није сачинила и предала Извештај о попису Градском већу у року који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, односно до 28.02.2019. године, већ 22.03.2019. године (3.3.1.);
- Пописне комисије Градских управа нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Планом рада (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за финансије, ГУ за



- опште и заједничке послове, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) или нису формирале Комисију за попис у складу са роковима предвиђеним Упутством о начину вршења пописа (Градска пореска управа и ГУ за ванпривредне делатности) (3.3.1.);
- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије (ГУ за имовину, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине) (3.3.1.);
  - ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за имовну није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.3.2.);
  - Градска управа за инвестиције и Градска управа за имовину нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.3.1; 3.3.2.);
  - Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци стамбеног и пословног простора не врше редовно плаћање обавеза за закуп простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања (код пословног простора 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године, а код стамбеног простора 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) (3.1.1; 3.3.2.);
  - У помоћној евиденцији купаца ГУ за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица (3.1.3.5; 3.3.2.);
  - Сва бројила за електричну енергију у згради Дома синдиката воде се на Град Крагујевац уместо да се део бројила, који се односи на пословни простор који није у власништву Града, води на власнике простора (3.3.2.);
  - Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословног и стамбеног простора није спровела поступак за давање простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (3.1.1; 3.3.2.);
  - За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснило да нема податке и 77 станова за које се изјаснило да исте не администрира, а који су јавна својина Града Крагујевца не постоје поуздани подаци ко ове станове администрира (издаје у закуп и наплаћује) да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова; Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици, ЈСП првобитно изјаснило да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснило да исте администрира, а затим да их не администрира, што значи да не постоји тачна евиденција о становима које ЈСП званично администрира (3.3.2.);
  - Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.2; 3.3.2.);



- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима (3.1.2; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и ануитета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.3.2.);
- На дан 31.12.2017. године ДКБС нису укалкулисали обавезе по основу плата и додатака за запослене за месец децембар; ИКБС по основу пореза и доприноса за породилско одсуство за децембар 2017. године и по основу нето исплате за закључене уговоре о ПП пословима и о делу (Позориште за децу и Народни музеј); директни и индиректни корисници нису укалкулисали све обавезе према добављачима и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године (3.3.3.);
- Све Градске управе које имају индиректне кориснике обавезе према индиректним корисницима не књиже на групи конта 254000- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, већ на другим неодговарајућим контима: 243313- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова и конта 243323- Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу градова (3.3.3.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2(средњи)<sup>8</sup>**

29. Директни и индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода/примања већ на своје подрачуне у износу најмање 9.909 хиљада динара и то: (1) ГУ за имовину примања од продаје станова на рате у 2018. године у износу од 137 хиљада динара и из ранијих година у износу 1.884 хиљада динара, на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града; (2) месне заједнице у износу износу 6.530 хиљада динара на име закупа пословног простора, обављања комуналних делатности одржавања гробаља и за закуп гробних места, на име добровољних трансфера грађана и остало; (3) Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу 106 хиљада динара на име текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица; (4) Народни музеј у износу десет хиљада динара; (5) Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица у износу 1.203 хиљаде динара; (6) Дом омладине на име примања од запослених за продате станове у износу 39 хиљада динара;
30. Град Крагујевац је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказао вишак прихода и примања – суфицит за 6.474 хиљаде динара (3.2);
31. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 168.327 хиљада динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од најмање 78.485 хиљада динара (3.2.);

---

<sup>8</sup>ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



32. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара (3.1.);
33. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи у износу од 136.924 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 126.264 хиљаде динара (3.1.);
34. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 6.458 хиљада динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу (3.1. и 3.1.5.2.);

**Као што је објашњено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године утврђено је следеће:**

**35. Директни буџетски корисници**

- Приликом пописа дела потраживања и обавеза директни буџетски корисници нису извршили усаглашавање са свим дужницима и повериоцима и то најмање једном годишње (3.3.1.);
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) (3.3.1.);
- Градске управе нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1; 3.3.2.);
- Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе, услед чега за део основних средстава нису утврђене стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (Градска пореска управа, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове (месне заједнице), ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за привреду, ГУ за имовину) (3.3.1.);
- Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>) (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1.);
- Комисија није утврдила стварне количине на терену (ГУ за привреду-робне резерве- код једног домаћинства за јунице односно код шест одгајивача за јагњад) и ГУ за послове градоначелника и градског већа-опрема у скупштинској сали) (3.3.1.);
- У пописним листама и у Извештају о попису није извршено уношење књиговодственог природног стања пописане имовине, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови и није унета цена пописане имовине (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и





- заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту и Градска пореска управа) и у Извештају о попису потраживања, обавеза и примљених аванса-депозита (Управа за имовину) (3.3.1.);
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе односно имовина која је дата на коришћење другом правном лицу није унета у посебне пописне листе (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за привреду) (3.3.1.);
  - Градске управе су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (ГУ за имовину) (3.3.1; 3.3.2.);
  - У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, а изласком на терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и не постоји документација на основу које су уписани ови објекти, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката (3.3.1.);
  - Део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за инвестиције, ГУ за привреду, Градска пореска управа) (3.3.1.);
  - Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се при том код појединих површине или адресе разликују (ГУ за имовину) (3.3.1; 3.3.2.);
  - За већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији Градска управа за имовину не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима (3.3.1; 3.3.2.);
  - У помоћној евиденцији локала ГУ за имовину који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе) (3.3.1; 3.3.2.);
  - Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковођа имовином (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1.);
  - Натуралне пописне листе ситног инвентара не садрже све елементе, с обзиром да за део пописаних основних средстава- ситног инвентара нису унети подаци о количинама (стоје само инвентарски бројеви) (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за финансије, ГУ за послове



градоначелника и градског већа; ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за инвестиције) (3.3.1.);

- Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1; 3.3.2.);
- У Извештају о попису приказане су обавезе према добављачима у земљи које су мање за 16.815 хиљада динара од износа ових обавеза који је утврђен на основу закључног листа и унет у пописну листу (ГУ за инвестиције) (3.3.1.);
- Комисија за попис није предала Извештај о попису Централној пописној комисији до дана одређеним Решењем о образовању комисије, Планом рада пописне комисије (ГУ за имовину) и Орган управљања вршиоца пописа није донео одлуку о усвајању извештаја о попису финансијске имовине (Градска пореска управа) (3.3.1.);

### **36. Индиректни буџетски корисници**

- Није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Комисије за попис у радним јединицама нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Нису утврђене стварне површине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и ближе описивање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Пописне листе намирница и огрева-горива, нису потписане од стране чланова комисије (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.);
- У помоћној евиденцији основних средстава, објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле (ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- У помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе, у складу са Правилником (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.);
- За део пописаних основних средстава у пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања пописане имовине, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови (ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- Попис имовине и обавеза није извршен, односно Извештај о попису није сачињен, у роковима који су предвиђени Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2018. годину (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);



### **ПРИОРИТЕТ 3(низак)<sup>9</sup>**

37. Град Крагујевац није поднео захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, за објекте који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14 јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе (3.3.2.);
38. Град Крагујевац у својим пословним књигама није евидентирао објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за: (1) 6.515 јединица путева и улица; (2) 10 спортских објеката; (3) седам објеката културе; (4) један трг (3.3.2.);
39. Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 41 пословном простору којим управља ЈСП „Крагујевац“ и на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације (3.3.2.);
40. У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимиrowaц и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје) (3.3.2.);
41. Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Домова културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих; Најмање осам објеката Домова културе нису укњижени као објекти у РГЗ-у (3.3.2.);
42. У помоћној евиденцији града није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над истим (3.3.2.);
43. Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истим уписано право јавне својине (3.3.2.);
44. ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ-у евидентиране као јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.3.2.);
45. У пословним књигама Градске управе за финансије, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, Привредног друштва „Центар за стрна жита“ доо, Привредног друштва „Центар за пољопривреду и рурални развој“ доо, Привредног друштва „Радио телевизија Крагујевац“ доо, Спортског привредног друштва „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Фудбалски клуб Раднички 1923“ доо, Спортског привредног друштва „Ватерполо клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Рукометни клуб Раднички 1964“ доо, „Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац и ЈП „Путеви“ којима је град Крагујевац један од оснивача, у износу од најмање 1.042.011 хиљада динара (3.3.2.);
46. У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Градска гробља, ЈП Градска стамбена агенција, ПК „Јумко“ Врање и Шумадија-Предузеће за рехабилитацију особа са инвалидитетом најмање у износу од 18.242 хиљада динара, него капитал исказан у

<sup>9</sup>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањањеи након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



њиховим пословним књигама; и мање учешће у капиталу ЈКП Зеленило, Градска агенција за саобраћај и Бизнис иновациони центар најмање у износу од 14.038 хиљада динара него капитал исказан у њиховим пословним књигама (3.3.2.);

47. У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу код ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило, ЈКП Чистоћа, ЈКП Градска гробља, ЈКП Водовод и канализација, ЈП Дирекција за урбанизам и Јавног стамбеног предузећа него капитал евидентиран у АПР-у у износу 2.871.582 хиљада динара, а истовремено исказано је мање учешће у капиталу код привредних друштава Шумадија сајам, Градска агенција за саобраћај, Бизнис иновациони центар и ПК Јумко Врање, него капитал евидентиран у АПР-у у износу 39.624 хиљада динара (3.3.2.).

## 2. Резиме датих препорука

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20);
2. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18);
3. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама сву нефинансијску имовину са којом Град располаже (Препорука број 24);
4. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези нефинансијске имовине- стамбени простор који је јавна својина Града да: (1) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све станове који су јавна својина Града; (2) у пословним књигама евидентирају најмање два стана који су јавна својина Града; (3) спрече да се исти објекат води у евиденцији два пута и по том основу нереално увећава вредност имовине; (4) да изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (5) из пословних књига искњиже стамбене зграде и станове који нису јавна својина Града; (6) упишу хипотеку над становима који су у поступку откупа на рате а који су према уговору власништво купца; (7) утврде стварно стање на терену за 11 јединица станова за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоје или да су нетачне адресе (Препорука број 24);
5. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези нефинансијске имовине- пословни простор који је јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) из пословних књига искњиже пословни простор који није јавна својина Града (који је решењима Агенције за реституцију враћен власницима); (3) утврде стварно стање на терену за пословни простор за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоји или да су нетачне адресе; (4) спрече да се исти простор води у евиденцији два пута; (5) у пословним књигама евидентирају најмање један пословни простор који је јавна својина Града а није у



- књигама и да се утврди да су сви локали по Одлуци 023-24/09-I од 27.4.2009. године (локали преузети од ЈКП „Нискоградња“) укњижени у пословним књигама и пописом утврде тачне адресе на терену и квадратуре пословног простора; (6) да се у пословне књиге унесе пословни простор који администрира ЈСП „Крагујевац“ (најмање 41 јединица пословног простора и две гараже); (7) да се у пословне књиге унесу сви објекти који су јавна својина Града а налазе се ван територије града Крагујевца (Препорука број 24);
6. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте образовања који су јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности (најмање 24 ставки) и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) у пословне књиге евидентирају све објекте основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентирано најмање три објекта) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима чија изградња је инвестирана преко ГУ за инвестиције (Препорука број 24);
  7. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте саобраћајне инфраструктуре (путеви, мостови, јавна расвета и сл) који су јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) приликом извођења инвестиционих радова исте евидентирају на одговарајућим контима класе 0 и 3; (3) да се у пословним књигама евидентирају сви објекти који су раније били евидентирани код ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и сви инвестициони радови које је извело ово предузеће (најмање у вредности 4.491.883 хиљаде динара); (4) да се у пословним књигама евидентирају објекти јавне расвете који су финансирани средствима из буџета Града (Препорука број 24);
  8. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте комуналне инфраструктуре који су јавна својина Града да се у пословним књигама евидентирају објекти комуналне инфраструктуре (водоводне, канализационе и остале мреже) који су према законским прописима јавна својина локалне самоуправе (Препорука број 24);
  9. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези спортских и рекреационих објеката да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге (Препорука број 24);
  10. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Нада Наумовић“ да предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине (Препорука 24);
  11. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ђурђељдан“ да: (1) предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине и (2) инвестиционе радове на објектима евидентирају на одговарајућим контима 0 и 3 односно да увећају вредност објекта за изведене радове (Препорука број 24);
  12. Препоручујемо одговорним лицима Установе „Младост“ да се у помоћним књигама Града евидентирају сви спортско рекреативни објекти који су јавна својина Града (најмање два објекта: Хиподром и стадион ФК Јадран) (Препорука број 24);
  13. Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу Парк: (1) да се у помоћним књигама Града евидентирају сви спортско рекреативни објекти који су



- јавна својина Града (најмање један објекат- објекат „Искра“) и (2) да се евидентирају у пословним књигама сви објекти на језеру Шумарице (најмање два објекта површине 149м<sup>2</sup>) (Препорука број 24);
14. Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: (1) предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине; (2) се објекат месне заједнице Десимировац и сви инвестициони радови на истом прокњиже и воде у књигама код једног корисника (ГУ за имовину); (3) да инвестиционе радове на објектима по месним заједницама евидентирају на одговарајућим контима 0 и 3 односно да увећају вредност објекта за изведене радове без обзира да ли се исти финансирају средствима буџета или удруживањем средстава грађана (Препорука број 24);
  15. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези опреме (012000) да: (1) ГУ за имовину у помоћној евиденцији евидентира опрему која је део ликвидационог остатка ЈП „ГСА“ и (2) се сва набављена опрема евидентира на контима класе 0 и 3 и у помоћној евиденцији (Препорука број 24);
  16. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за имовину) у вези осталих некретнина и опреме да: (1) у помоћним књигама евидентирају донирани објекат „Креативни велики парк“ и (2) у помоћним књигама евидентирају сва аутобуска стајалишта на територији града као објекте (Препорука број 24);
  17. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за имовину) у вези земљишта да: (1) изврше процену вредности земљишта које је у књигама унето без вредности и процењене вредности унесу у књиге и (2) у помоћне књиге унесу парцеле земљишта које је набавило ЈП „Предузеће за изградњу“ (Препорука број 24);
  18. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези нефинансијске имовине у припреми да: (1) се зграде и грађевински објекти који су завршени искњиже из припреме и евидентирају као зграде и грађевински објекти; (2) ГУ за инвестиције зграде и грађевинске објекте који су завршени искњиже из припреме и евидентирају као зграде и грађевинске објекте; (3) се пројектна документација која се води у припреми а везана је за објекте који су завршени искњижи из припреме и веже за објекте који су завршени; (4) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у помоћној евиденцији евидентира пројектну документацију коју је набавила; (5) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у помоћним књигама евидентира изградњу објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“; (6) месне заједнице инвестиције које су завршене и у употреби су искњиже из имовине у припреми и евидентирају их као зграде и грађевинске објекте (Препорука број 24);
  19. Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца у вези нематеријалне имовине (016000) да: (1) пројектну документацију за инвестиције које су завршене повежу са инвестицијом и евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима; (2) ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине не врши обрачун амортизације на планску документацију и (3) сву планску документацију евидентирају у пословним књигама града на одговарајућим контима (Препорука број 24);
  20. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да сву финансијску имовину којом Град располаже искажу у складу са одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 25);



21. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези потраживања за пословни простор који је јавна својина Града да: (1) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и да се пословним простором управља у складу са законским прописима; (2) изврше проверу заузећа пословног простора код месних заједница, спроведу процедуре за издавање у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (3) са политичким странкама за додељен пословни простор закључе уговоре, наплаћују закуп и евидентирају потраживања; (4) за простор који је из ЈКП „Нискоградња“ пренет у имовину Града спроведу процедуру за издавање истог, закључе уговоре о закупу и евидентирају потраживања; (5) за простор који је јавна својина Града, а издат од стране ТП Србија, разреше међусобне односе, спроведу процедуру за издавање простора у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (6) за пословни простор у Београду спроведу процедуру за издавање, закључе уговор и евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације сталних трошкова; (7) у пословним књигама евидентирају потраживања за пословни простор који издаје ЈСП; (8) предузму све мере за ефикаснију наплату потраживања од корисника пословног простора; (9) месне заједнице евидентирају потраживања по основу рефундације сталних трошкова за утрошену електричну енергију од стране закупаца (Препорука број 25);
22. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези потраживања за закуп и откуп стамбеног простора да: (1) у пословним књигама евидентирају потраживања за закуп стамбеног простора који администрира ЈСП; (2) предузму активности за ефикаснију контролу и наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу и по кредитима солидарности (Препорука број 25);
23. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези осталих потраживања да: (1) врше контролу објеката постављених на јавним површинама и да евидентирају потраживања у пословним књигама и (2) евидентирају потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта и да врше обрачун камате за кашњење (Препорука број 25);
24. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за инвестиције) да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и предузму контролне активности које би спречиле дуплирање истих (Препорука број 25);
25. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези обавеза: (1) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција исказују у висини повучених кредитних средстава односно у висини стварно насталих обавеза; (3) да обавезе по основу камата евидентирају у пословним књигама (4) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 26);
26. Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника града Крагујевца у вези прихода да: (1) све накнаде и приходе предвиђене прописима уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода; (2) врше надзор и контролу над заузећем јавних површина, као и да спроведу процедуру за коришћење исте уз задужење корисника и наплату накнаде; (3) се приликом рефундације сталних трошкова од закупаца исти не евидентира као приход, већ да се врши сторнирање расхода у складу са Правилником; (4) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини уз спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и



- наплату прихода; (5) се приходи од закупа пословног простора и стамбеног простора које администрира ЈСП уплаћују на адекватне уплатне рачуне јавних прихода и да се приход од истих евидентира у пословним књигама Града (Препорука број 3);
27. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези примања да се уплата примања за откуп станова врши на прописане уплатне рачуне (Препорука број 4);
  28. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

29. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Препорука број 3, 4 и 26);
30. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (Препорука број 19, 20, 21, 27 и 28);
31. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да утврђени вишак прихода и примања - суфицит у Обрасцу 2 у целисти расподеле и наменски одреде за пренос у наредну годину (Препорука број 21);
32. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу текуће приходе (Препорука број 2);
33. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (Препорука број 2);
34. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину и набавку домаће финансијске имовине (Препорука број 2 и 18);
35. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (2) се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и цена пописане имовине; (3) помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (4) се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (5) се утврде стварне површине имовине која се пописује и подаци унесу у пописне листе, (6) се изврши физички попис на терену; (7) пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; (8) се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (9) се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (10) се изврши физички попис свих објеката и да се укњижавање објеката у помоћне евиденције непокретности врши на основу валидне документације; (11) се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (12) се исти објекти у помоћној евиденцији не исказују више пута; (13) се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (14) се у помоћној евиденцији пословног простора, воде само објекти који по сврси и намени припадају пословном простору; (15) пописне листе буду потписане од стране чланова пописне





комисије и од стране руковоаца имовином; (16) натуралне пописне листе садрже све прописане податке; (17) се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (18) се у Извештају о попису приказују обавезе у износима који су утврђени на основу валидне документације; (19) се придржавају рокова за подношење Извештаја о попису и да орган управљања вршиоца пописа донесе одлуку о усвајању Извештаја о попису (Препорука број 22);

36. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се одреди рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа; (2) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (3) да помоћна евиденција основних средстава садржи све прописане податке; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се изврши ближе описивање пописане имовине; (5) да иста основна средства носе различите инвентарске бројеве; (6) да се пописне листе потписују од стране чланова комисије; (7) да се у помоћној евиденцији објекти исказују са површинама, адресом и катастарским парцелама; (8) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (9) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине, да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се унесе цена пописане имовине; (10) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (11) да се приликом вршења пописа придржавају рокова за подношење извештаја (Препорука број 23);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

37. Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да се објекти који се налазе у пословним књигама Града евидентирају у катастар непокретности тј. поднесе захтев за упис јавне својине у РГЗ (Препорука број 24);
38. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2018. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДКБС (Препорука број 24);
39. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се поднесе захтев РГЗ-у за упис права својине Града над пословним простором који администрира ЈСП (најмање 41 јединица пословног простора) и да се пронађе потребна документација и упише у евиденцију РГЗ-а јавна својина Града на становима које у евиденцији води Центар за социјални рад „Солидарност“ (Препорука број 25);
40. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се напишу, процени вредност и у пословне књиге унесу сви домови културе по месним заједницама (Препорука број 24);
41. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се поднесе захтев за упис јавне својине Града на Домовима културе који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина РС и да се на терену евидентирају, припреми документација и поднесе захтев за упис објеката Домова културе који нису уписани у евиденцију РГЗ-а (Препорука број 24);
42. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији града Крагујевца (да се идентификују), да се



- поднесу захтеви за упис јавне својине, да се унесу у пословне књиге и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 24);
43. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да поднесу захтев РГЗ-у за упис јавне својине града на објекту „Искра“ (Препорука број 24);
  44. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ-у воде као јавна својина (Препорука број 24);
  45. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да у пословним књигама Града евидентирају учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Крагујевац (Препорука број 25);
  46. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да ускладе учешће у капиталу, у свим облицима организовања чији је оснивач Град, евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 25);
  47. Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да се изврши упис у евиденцију АПР-а учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Крагујевац (Препорука број 25).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

#### **Градска управа за комуналне и инспекцијске послове**

1. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове поднела је налог према ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац за преузимање два мерна места и то црпна станица у Трмбасу и објекат резервоара у Теферичу (*Доказ: Налог за преузимање мерних места број VIХ-382/19 од 23.5.2019. године*);
2. Достављена је привремена ситуација број 4 за одржавање јавних зелених површина за месец април 2019. године у којој су наведене врсте радова по позицијама са количинима и јединичним ценама (*Доказ: Привремена ситуација ЈКП „Шумадија“ Крагујевац број 4 од 30.04.2019. године*);
3. Достављени су дневни писани налози ка извршиоцу комуналних услуга са планираним активностима у току тог дана и стране грађевинског дневника у којима су наведене локације на којима су извршене услуге и врсте извршених услуга (*Докази: дневни писани налози према ЈКП „Шумадија“ Крагујевац и стране грађевинског дневника за месец април 2019. године*);
4. У 2019. години Градска управа за комуналне и инспекцијске послове закључила је Уговор о поверавању послова на одвођењу атмосферских вода и одржавање кишне канализације на подручју града Крагујевца за 2019. годину број: 352-89/19-XIV од 31.01.2019. године само са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац (*Доказ: Уговор о поверавању послова на одвођењу атмосферских вода и одржавање кишне канализације на подручју града Крагујевца за 2019. годину број 352-89/19-XIV од 31.01.2019. године*);
5. Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији града Крагујевца број 418-3/19-I од 15.03.2019. године, којом је дефинисано да одобрење за коришћење јавних површина врши Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, док Градска пореска управа утврђује, контролише и врши наплату локалних комуналних такси (*Доказ: Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији града Крагујевца број: 418-3/19-I од 15.03.2019. године*);



6. У 2019. години Градско веће донело је Програм о изменама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину, којим су послови на одржавању јавних зелених површина- уклањање амброзије избрисани из надлежности Градске управе за комуналне и инспекцијске послове (*Доказ: Програм о изменама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину број: 400-/19-V*);

#### **Предшколска установа Нада Наумовић**

1. Закључен је Анекс уговора о раду број 05-3063/1 од 21.05.2019. године којим је смањен додатни коефицијент руководиоца финансијско-рачуноводствених послова са 10% на 4%, по основу руковођења (*Доказ: Анекс уговора о раду број: 05-3063/1 од 21.05.2019. године*);

#### **Предшколска установа Бурђевдан**

1. Закључен је Анекс уговора о раду број 01-3035/1 од 23.05.2019. године којим је смањен додатни коефицијент руководиоца финансијско-рачуноводствених послова са 10% на 4%, по основу руковођења (*Доказ: Анекс уговора о раду број: 01-3035/1 од 23.05.2019. године*).

#### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Град Крагујевац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину.

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

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



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

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

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КРАГУЈЕВЦА  
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-257/2019-04/14  
Београд, 18. јун 2019. године**





## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	4
2. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	4
2.2. Интерна ревизија .....	9
3. Завршни рачун .....	10
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	10
3.1.1. Приходи .....	12
3.1.2. Примања .....	31
3.1.3. Текући расходи .....	32
3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	33
3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	36
3.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	36
3.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	37
3.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000 .....	37
3.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000 .....	45
3.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000 .....	49
3.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000 .....	64
3.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	76
3.1.3.10. Материјал, група 426000 .....	81
3.1.3.11. Отплата домаћих камата, група – 441000 .....	85
3.1.3.12. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, - група 451000 .....	86
3.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 .....	91
3.1.3.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000 .....	92
3.1.3.15. Дотације невладиним организацијама, група - 481000 .....	93
3.1.3.16. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 .....	94
3.1.3.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	95
3.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 97	97
3.1.3.19. Средства резерве, група – 499000 .....	99
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	100
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000 .....	100
3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000 .....	107
3.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000 .....	108
3.1.4.4. Земљиште, група – 541000 .....	109
3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....	110
3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000 .....	110
3.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000 .....	111
3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....	111
3.2.1. Приходи и примања .....	113
3.2.2. Расходи и издаци .....	113
3.2.3. Резултат пословања .....	114
3.3. Биланс стања .....	115
3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	115
3.3.2. Актива .....	123
3.3.3. Пасива .....	185
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	199
3.5. Извештај о новчаним токовима .....	200
3.6. Остали делови завршног рачуна .....	201
4. Потенцијалне обавезе .....	205
5. Остала питања у поступку ревизије .....	207



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Крагујевац је привредни, културно-просветни, здравствени и политички центар Шумадије и Поморавља и суседних региона. Налази се у срцу Шумадије и Србије. Подигнут је у Крагујевачкој котлини на обалама реке Лепенице која тече кроз уже градско језгро. Шумадију карактерише брежуљкасто - брдовито земљиште, благо заталасано и питомо. Рудник је највећа планина у Шумадији са највишим врхом 1.123 м. На подручју Града влада умерено-континентална клима. Надморска висина је 185 - 220 м. Простире се на површини од 835 квадратних километара, са 57 насељених места и 78 месних заједница.

Свој процват Крагујевац доживљава од 1818. г. када је проглашен престоницом обновљене Србије.

Према последњем попису из 2011.г. Град је имао укупно 179.417 становника. У градском подручју живи 150.835 становника, што га чини четвртим градом по величини у Србији и првим градом по проценту урбане популације.

Празник Града је Ђурђевдан - 6. мај, дан када је Град 1818. г. на Скупштини у манастиру Враћевшница проглашен за престоницу Србије.

Функционисање локалне самоуправе града Крагујевца и извршавање свих прописаних надлежности врши се преко директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава су органи и службе локалне власти. У локалној самоуправи града Крагујевца постоји 18 директних корисника и 96 индиректних корисника (од чега 78 месних заједница).

Град је оснивач: 7 јавних комуналних предузећа, 4 јавна предузећа, 10 привредних друштава и једне установе социјалне заштите

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. Одлуке се доносе већином гласова присутних одборника, уколико законом или Статутом није друкчије одређено.

Као стална радна тела Скупштина града образује 14 одбора, чији се назив, образовање, број чланова, организација и рад уређују Пословником Скупштине града и посебном одлуком Скупштине града. Повремена радна тела могу се образовати као одбори, комисије и сл. Скупштина града може образовати и анкетне одборе.

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. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 11 чланова.

Седиште града Крагујевца: 34000 Крагујевац, Трг слободе број 3; Матични број: 07184069; ПИБ:101982436.

### 2. Интерна финансијска контрола

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

#### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима,

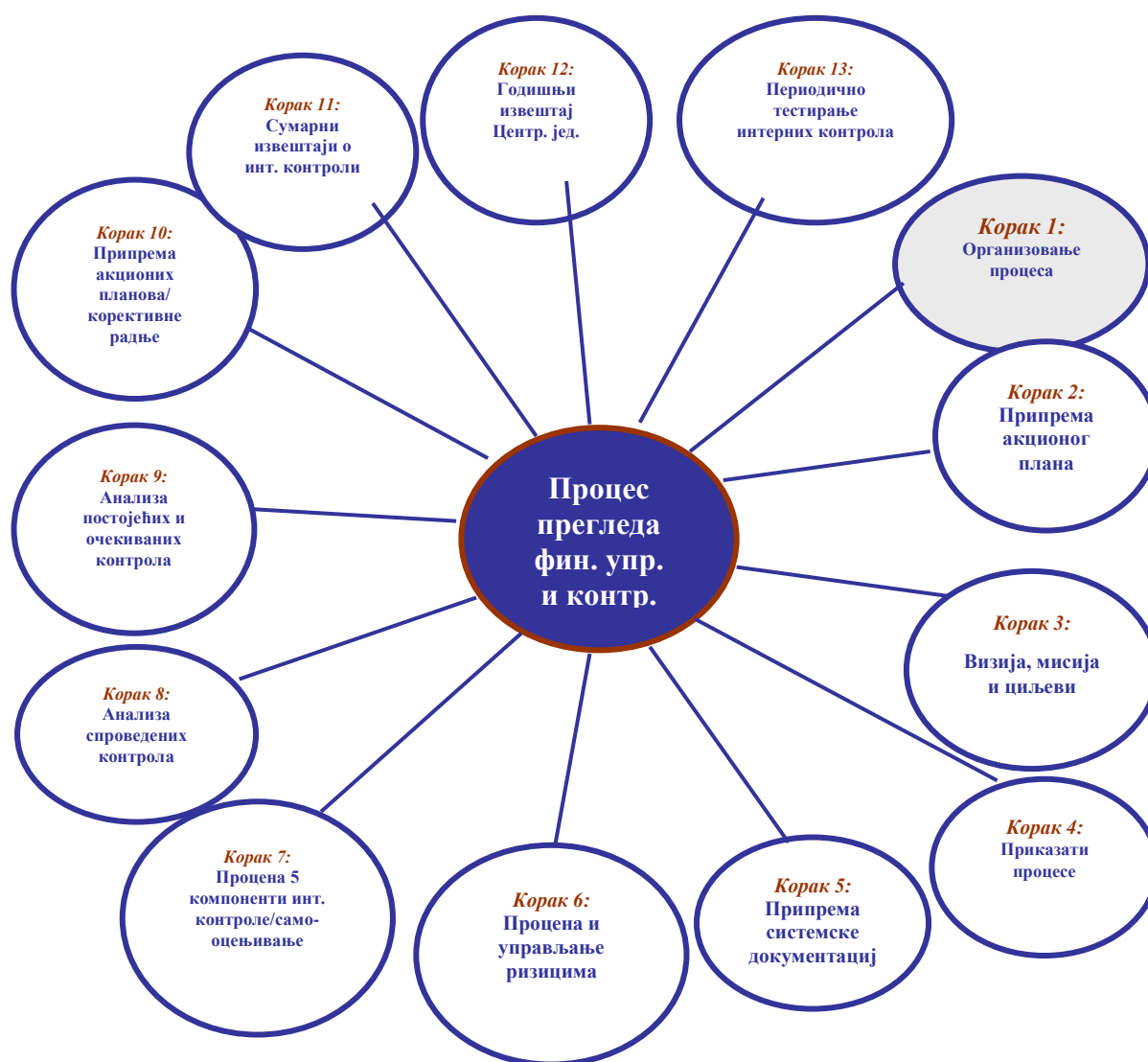




унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>1</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој инерне финансијске контроле у у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

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



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Comptroller of Sponsorship Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### **1) Контролно окружење**

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

Утврђено је да су органи града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред пречишћеног текста Статута града Крагујевца<sup>3</sup>, пречишћеног текста Пословника Скупштине града Крагујевца<sup>4</sup> донели и следеће:

Стратегија одрживог развоја града Крагујевца 2013-2018 године, документ донет у априлу 2013. године, као општи стратешки план развоја града, израђен је коришћењем партиципативног приступа, који подразумева укључивање свих заинтересованих страна у процесу стратешког планирања. Представља кровни документ за све остале секторске стратегије.

Утврђени су следећи развојни приоритети: (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 и (7) Развој спорта и туризма.

**Одлуке:** пречишћен текст Одлуке о Градским управама града Крагујевца<sup>5</sup>; Одлуку о буџету града Крагујевца за 2018. годину број 400-1605/17-I од 20.12.2017. године са две измене и друге.

**Правилнике:** Правилник о буџетском рачуноводству број: 110-171/15-XV од 13.11.2015. године; Упутство о раду трезора број: 400-1493-/15-XV од 28.12.2015 године; Рачуноводствене политике број 400-1494/15- XV од 28.12.2015. године и друге;

Организациона структура представља унутрашњи оквир града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности

<sup>3</sup> „Службени лист града Крагујевца“ број 25/15

<sup>4</sup> „Службени лист града Крагујевца“ број 24/14

<sup>5</sup> „Службени лист града Крагујевца“ број 25/15



организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом града Крагујевца и другим прописима, образоване су Градске управе. Градске управе обављају и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Формирано је 13 Градских управа за обављање послова из надлежности јединица локалне самоуправе и то: Градска управа за финансије, Градска пореска управа, Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за имовину, Градска управа за инвестиције, Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, Градска управа за привреду, Градска управа за ванпривредне делатности, Градска управа за здравство и социјалну заштиту, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за јавне набавке, Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој и Градска управа за послове Градоначелника и градског већа.

## 2) Контролне активности

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

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

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

### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средстава, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама (3.3.2.);
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у



помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.3.1, 3.3.2);

- ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.3.1, 3.3.2);
- Поједине месне заједнице обављају комуналну делатност снабдевања водом за пиће и погребну делатност што није у њиховој надлежности (3.3.2.);
- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је средства остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са Филмским центром Србије планирала и евидентирала као добровољни трансфер од физичких и правних лица – извор финансирања 08, уместо да иста евидентира као трансфер од другог нивоа власти – извор финансирања 07 (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђује и врши обрачун и наплату прихода по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних паноа и 2) постављања средстава за рекламирање, иако Одлуком о комуналним таксама није прецизно дефинисано у надлежности које Управе су ови послови а према Одлуци о градским управама утврђивање, контрола и наплата локалних прихода је у надлежности Градске пореске управе (3.1.1; 3.3.2.);
- Службени пут у иностранство и дневнице за службени пут у иностранство се не реализују у складу са законским прописима и подзаконским актима (Гу за послове градоначелника и градског већа) (3.1.3.6.);
- Централна Комисија за попис није сачинила и предала Извештај о попису Градском већу у року који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, односно до 28.02.2019. године, већ 22.03.2019. године (3.3.1.);
- Пописне комисије Градских управа нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Плану рада (ГУ за имовину, Гу за привреду, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) или нису формирале Комисију за попис у складу са роковима предвиђеним Упутством о начину вршења пописа (Градска пореска управа и ГУ за ванпривредне делатности) (3.3.1.);
- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије (ГУ за имовину, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине) (3.3.1.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за имовну није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.3.2.);
- Градска управа за инвестиције и Градска управа за имовину нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.3.1; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци стамбеног и пословног простора не врше редовно



плаћање обавеза за закуп простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања (код пословног простора 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године, а код стамбеног 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) (3.1.1; 3.3.2.);

- У помоћној евиденцији купаца ГУ за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица (3.1.3.5; 3.3.2.);
- Сва бројила за електричну енергију у згради Дома синдиката воде се на Град Крагујевац уместо да се део бројила који се односи на пословни простор који није у власништву Града води на власнике простора (3.3.2.);
- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословног и стамбеног простора није спровела поступак за давање простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (3.1.1; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.2 и 3.3.2.);
- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима (3.1.2; 3.3.2.);
- Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и ануитета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.3.2.);
- На дан 31.12.2017. године ДКБС нису укалкулисали обавезе по основу плата и додатака за запослене за месец децембар; ИКБС по основу пореза и доприноса за породично одсуство за децембар 2017. године и по основу нето исплате за закључене уговоре о ПП пословима и о делу (Позориште за децу и Народни музеј); директни и индиректни корисници нису укалкулисале све обавезе према добављачима и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године (3.3.3.);
- Све Градске управе које имају индиректне кориснике обавезе према индиректним корисницима не књиже на групи конта 254000 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, већ на другим неодговарајућим контима: 243313 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова и конта 243323 - Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу градова (3.3.3.).

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

## **2.2. Интерна ревизија**

Чланом 32. Одлуке о градским управама града Крагујевца, образована је посебна Служба интерне ревизије и финансијске контроле.



### 3. Завршни рачун

#### Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о II ребалансу буџета града Крагујевца за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:

Шиф. прог.	Програм	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2018.	Текући буџет за 2018.	Извршење у 2018.	%
1101	Програм 1	Становање, урбанизам и просторно планирање	88.686	88.686	72.017	81,20
1102	Програм 2	Комуналне делатности	607.510	595.813	465.468	78,12
1501	Програм 3	Локални економски развој	234.391	225.805	156.134	69,15
1502	Програм 4	Развој туризма	36.238	26.392	24.428	92,56
0101	Програм 5	Пољопривреда и рурални развој	27.250	27.250	26.764	98,22
0401	Програм 6	Заштита животне средине	27.850	14.050	4.687	33,36
0701	Програм 7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	908.279	908.567	793.237	87,31
2001	Програм 8	Предшколско васпитање и образовање	1.028.553	855.525	730.897	85,43
2002	Програм 9	Основно образовање и васпитање	524.033	524.033	467.325	89,18
2003	Програм 10	Средње образовање и васпитање	217.000	217.000	172.223	79,37
0901	Програм 11	Социјална и дечја заштита	270.875	239.945	214.060	89,21
1801	Програм 12	Здравствена заштита	65.678	62.800	54.185	86,28
1201	Програм 13	Развој културе и информисања	650.656	595.790	511.965	85,93
1301	Програм 14	Развој спорта и омладине	445.754	433.475	427.082	98,53
0602	Програм 15	Опште услуге локалне самоуправе	2.767.156	3.186.288	2.699.152	84,71
2101	Програм 16	Политички систем локалне самоуправе	66.588	66.588	61.496	92,35
0501	Програм 17	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	13.390	13.390	10.437	77,94
УКУПНО			7.979.888	8.081.396	6.891.558	85,28

#### Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину не садржи програмске информације везане за родну равноправност. План поступног увођења родно одговорног буџетирања укључено је у поступак припреме и доношења буџета града Крагујевца донет је за 2019. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се у Одлуци о буџету града Крагујевца и Одлуци завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма није започело са увођењем информација о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико Одлука о завршном рачуну града не садржи све потребне елементе (образложења, информације и друго), постоји ризик да исти неће бити састављени у складу са законским прописима.

#### Препорука број 2а

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о завршном рачуну доносе у складу са законским прописима.

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 79.215 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.970.772 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 6.891.557 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ОСО		

Напомене уз Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	7.334.880	6.313.344	227.619		5.976.929		88.688	20.108
710000	Порези	4.443.495	4.369.373			4.369.373			
730000	Донације и трансфери	679.494	1.053.158	225.516		744.690		82.952	
740000	Други приходи	2.210.291	887.438	45		861.549		5.736	20.108
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	1.600	3.375	2.058		1.317			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	81.861	56.677			56.540			137
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>	600.747	600.751			4			600.747
910000	Примања од домаћих задуживања	600.747	600.747						600.747
920000	Примања од продаје иностраног задуживања	0	4			4			0
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>8.017.488</b>	<b>6.970.772</b>	<b>227.619</b>		<b>6.033.473</b>		<b>88.688</b>	<b>620.992</b>

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине								
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>6.498.437</b>	<b>5.601.594</b>	<b>158.991</b>		<b>5.225.004</b>		<b>8.241</b>	<b>209.358</b>
410000	Расходи за запослене	1.700.161	1.633.935	44.438		1.463.819		37	125.641
420000	Користићење услуга и роба	2.240.490	1.735.535	36.829		1.630.071		8.177	60.458
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	162.035	149.204			149.176			28
450000	Субвенције	942.705	853.264	25.541		805.568			22.155
460000	Донације, дотације и трансфери	863.885	727.541	45.176		682.365			
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	84.840	52.991	5.551		47.112			328
480000	Остали расходи	504.321	449.124	1.456		446.893		27	748
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	<b>1.294.595</b>	<b>1.007.706</b>	<b>22.821</b>		<b>503.160</b>		<b>904</b>	<b>480.821</b>
510000	Основна средства	1.030.225	844.142	22.821		339.596		904	480.821
520000	Залихе	1.370	799			799			
540000	Природна имовина	263.000	162.765			162.765			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>288.365</b>	<b>282.257</b>			<b>282.257</b>			
610000	Отплата главнице	288.365	282.257			282.257			
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>8.081.397</b>	<b>6.891.557</b>	<b>181.812</b>		<b>6.010.421</b>		<b>9.145</b>	<b>690.179</b>

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	7.416.741	6.370.021	227.619		6.033.469		88.688	20.245
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	7.793.032	6.609.300	181.812		5.728.164		9.145	690.179
	Буџетски суфицит			45.807		305.305		79.543	
	Буџетски дефицит	376.291	239.279						669.934
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	600.747	600.751			4			600.747
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	288.365	282.257			282.257			
	Вишак примања	312.382	381.494						600.747
	Мањак примања					282.253			
	Вишак новчаних прилива		79.215	45.807		23.052		79.543	
	Мањак новчаних прилива	63.909							69.187



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У посебном делу Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину није исказано извршење расхода и издатака по свим позицијама, односно по економским, функционалним, организационим и програмским класификацијама како су планиране у посебном делу Одлуке о буџету града Крагујевца за 2018. годину, већ је извршење исказано у консолидованим износима по Директним корисницима средстава буџета збирно у складу са економским класификацијама;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 4.186 хиљада динара што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 136.924 хиљаде динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) најмање у износу од 126.264 хиљада динара, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину исказана је у већем износу за 6.458 хиљада динара, а у мањем износу 621000 - набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи и издаци исказани у већем износу што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Индиректни корисници буџетских средстава града Крагујевца осим ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“, као крајњи корисници буџетских средстава који су примили средства путем трансфера, извршили су књижења у пословним књигама и у Обрасцу 5 су исказали приходе из буџета града у колони 8 на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик**

Уколико град не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачним износима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима града да приходе и примања и расходе и издатке исказују у тачном износу и да мањак прихода и примања исказују у исправном износу.

**3.1.1. Приходи**

Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Крагујевца за 2018. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 8.017.448 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну града за 2018. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 6.970.773 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године града Крагујевца за 2018. год. у 000 динара

ОПИС	Екон. кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6





<b>I</b>	<b>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>300000</b>	<b>89.112</b>	<b>0</b>	<b>89.112</b>	<b>100,00</b>
<b>II</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>700000</b>	<b>7.334.880</b>	<b>5.976.928</b>	<b>6.313.345</b>	<b>86,07</b>
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	711100	3.025.539	3.041.676	3.041.676	100,53
	Порез на фонд зарада	712100	0	26	26	0,00
	Појединачни порези на непокретности	713100	860.000	808.411	808.411	94,00
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	15.000	16.609	16.609	110,73
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	174.693	183.603	183.603	105,10
	Порези на појединачне услуге	714400	24.300	16.023	16.023	65,94
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	714500	186.963	150.447	150.447	80,47
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	157.000	152.577	152.577	97,18
	Текуће донације од иностраних држава	731100	8.680	0	486	5,60
		731200	312	0	310	99,36
	Текуће донације од међународних организација	732100	7.718	0	5.457	70,70
	Капиталне донације од међународних организација	732200	7.010	0	76.699	1.094,16
	Текући трансфери од других нивоа власти	733100	646.861	744.690	917.326	141,81
	Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	8.912	0	52.880	593,34
	Закуп непроизводне имовине	741500	376.505	290.698	290.698	77,21
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	1.549.653	373.604	373.604	24,11
	Таксе и накнаде	742200	23.354	18.563	18.563	79,48
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	742300	58.434	8.532	17.160	29,37
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	743300	41.689	38.372	38.372	92,04
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	743900	0	54	54	0,00
	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	744100	3.352	0	1.503	44,85
	Мешовити и неодређени приходи	745100	157.304	131.726	147.484	93,76
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100	0	0	2.059	0,00
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772100	<b>1.600</b>	<b>1.317</b>	<b>1.317</b>	<b>82,34</b>
<b>III</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>800000</b>	<b>81.861</b>	<b>56.541</b>	<b>56.677</b>	<b>69,24</b>
	Примања од продаје непокретности	811100	11.222	15.509	15.646	139,42
	Примања од продаје робних резерви	821100	<b>70.579</b>	<b>41.031</b>	<b>41.031</b>	<b>58,14</b>
<b>IV</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>900000</b>	<b>600.747</b>	<b>4</b>	<b>600.751</b>	<b>100,00</b>
	Примања од задуживања код пословних банака у земљи	911400	<b>600.747</b>	<b>0</b>	<b>600.747</b>	<b>100,00</b>
	<i>Примања од приватизације предузећа</i>	<b>921900</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0,00</b>
	<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>682.608</b>	<b>56.544</b>	<b>657.428</b>	<b>96,31</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>8.017.488</b>	<b>6.033.472</b>	<b>6.970.773</b>	<b>86,94</b>
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>8.106.600</b>	<b>6.033.472</b>	<b>7.059.885</b>	<b>87,09</b>

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

**(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину број 436-7644/17-I коју је донела Скупштина града дана 24.11.2017. године и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Крагујевца број 436-7633/17-V од 20.11.2017. године, коју је донело Градско веће.

Табела број 5: Порез на имовину

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2018.			
			2017	2018	2017	2018	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште			3.765	192	0	127	127	127
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде	69.277	80.417	266.345	465.024	515.254	373.654	888.908	30.178



		пословне књиге								
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	668	694	325.578	344.948	579.406	1.083.821	1.663.227	21.394
4		УКУПНО (1-4)	69.945	81.111	595.688	810.164	1.094.660	1.457.602	2.552.262	51.699

*Порез на земљиште - конто 711147.* У току 2018. године нису доношена решења о утврђивању пореза на земљиште, али је остварен приход у износу од 192 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 127 хиљада динара, док је евидентирана претплата у истом износу.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121.* У току 2018. године донето је 80.417 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 11.140 решења више у односу на 2017. годину, или више за 16,08%. Приказан је приход у износу 465.024 хиљаде динара. У току 2018. године послато је 8.438 опомена, и спроведено 43 поступка о принудне наплате. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 858.730 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122.* У току 2018. године поднето је 694 пореске пријаве ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за 26 пријава више у односу на 2017. годину, или више за 3,89%. Исказан је приход у износу 344.948 хиљада динара. У току 2018. године послата је једна опомена и спроведена четири поступка принудне наплате. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године је 1.641.833 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину и пореза на земљиште укупно износе 2.552.262 хиљаде динара (од чега су потраживања основног дуга старости преко 10 година најмање у износу 16.418 хиљада динара), а остварен приход од пореза на имовину у 2018. години износи 810.164 хиљаде динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2018. години за 1.742.098 хиљада динара или за 315,03%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;**

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да утврде структуру потраживања по рочности и да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину.*

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца<sup>6</sup>.

Табела број 6: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Ред. бр.	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења	Утврђене задужења по решењима	Наплаћени јавни приходи	Стање потраживања на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	212	16.023	16.023			0	
2	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	1.047	150.681	152.577	358.595	349.881	708.476	22.312
3	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	218	10.964	10.964			0	
4	741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	27	38.690	38.690			0	
		УКУПНО (1-4)	1.504	216.358	218.254	358.595	349.881	708.476	22.312

<sup>6</sup> „Службени лист града Крагујевца“, број 46/12, 53/12-испр, 41/15 и 5/17



*Комунална такса за коришћење рекламних паноа - конто 714431.* Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. У току 2018. године донето је 212 решења о утврђивању обавезе, што је за 77 решења више у односу на 2017. годину. Приказан је приход у износу од 16.023 хиљаде динара, а дан 31.12.2017. године не постоје потраживања по овом основу.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – конто 714513.* Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 82.948 хиљада динара.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111.* Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2018. године донето је 1.047 решења о утврђивању обавезе, што је за 15 решења више у односу на 2017. годину, или више за 1,45%. Приказан је приход у износу од 152.577 хиљада динара. У току 2018. године послато је 209 опомена и спроведено 64 поступка принудне наплате, а стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 686.164 хиљаде динара.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама - конто 741531.* Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. У току 2018. године донето је 218 решења о утврђивању обавезе, што је за 89 решења мање у односу на 2017. годину, или мање за 28,99%. Приказан је приход у износу од 10.964 хиљаде динара.

Чланом 79. став 3. Одлуке о комуналном реду („Службени лист града Крагујевца“, број 18/2014 – пречишћен текст, 38/2014, 9/2015, 44/2015, 3/2016, 9/2017, 11/2018, 18/2018 и 34/2018) одређено је да је по истеку рока за који је одобрено постављање летње баште, власник дужан да исту и уклони. Према извештају о попису објеката и заузећа површина јавне намене, утврђено је да најмање 16 корисника којима је дато одобрење за постављање летњих башта и којима је наплаћена Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе за период на који је дато одобрење, није извршило уклањање платформи на којима су постављене летње баште, односно заузета је јавна површина а да није извршен обрачун и наплата накнаде или комуналне таксе за заузеће јавне површине у износу најмање 399 хиљада динара.

*Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – конто 741535.* Обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке. У току 2018. године донето је 27 решења о утврђивању обавезе, што је за четири решења више у односу на 2017. годину, или више за 17,39%. Приказан је приход у износу од 38.690 хиљада динара.

У току 2018. године Градска пореска управа, нити друге градске управе које су вршиле обрачун и наплату локалних комуналних такси, нису доносиле решења по тарифном броју: 5 - за држање средстава за забавне игре и тарифном броју 6 - за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења, Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца, нити су по овом основу остваривани приходи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Надлежна управа града Крагујевца није донела ни једно решење у 2018. години за уведене Комуналне таксе за (1) држање средстава за игру и (2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења;
- Није извршен обрачун и наплата накнаде или комуналне таксе за заузеће јавне површине у износу најмање 399 хиљада динара за најмање 16 корисника који након истека одобрења за постављање летњих башти исте нису уклонили;
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђивала је и вршила обрачун и наплату локалних комуналних такси у 2018. години: (1) за постављање и коришћење рекламних ознака, путоказних табли, транспарената и рекламних застава,



(2) за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе и (3) за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, раскопавање, депоновање грађевинског и другог материјала, постављање монтажних скела и др., а да при том Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца није прецизно дефинисана у надлежности које управе су ови послови, што није у складу са чланом 20. и 29. Одлуке о градским управама града Крагујевца број 20-289/15-1/02 од 30.6.2015. године (којом је предвиђено да су ови послови у надлежности Градске пореске управе) и члановима 2а и 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да доносе решења за све локалне приходе, да локалне приходе администрира надлежни орган и да предузму адекватне мере за њихову наплату.*

**Потраживања по рочности и отписана потраживања за порез на имовину и локалне комуналне таксе** – На дан 31.12.2018. године укупна потраживања по основу основног дуга за јавне приходе (без камате) чија је рочност до десет година износе 1.212.242 хиљаде динара од чега је укупан износ пријављених и признатих потраживања у случају стечаја 43.454 динара, док потраживања по основу основног дуга за јавне приходе чија је рочност преко десет година износе 26.720 динара, а потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који су ликвидирани или у стечају износе 3.611.751 хиљаду динара.

У току 2018. године, извршен је отпис апсолутно застарелих потраживања, односно старијих од 10 година у износу 3.780 хиљада динара по захтевима обвезника, по којима је Начелник донео решења.

Табела број 7: Структура потраживања по рочности на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Брисани/ликв/стечај/неодређени	Активни субјекти (основни дуг увећан за камату)	Основни дуг активних >1.000 динара	Рочност потраживања - основног дуга активних субјеката			Укупно
						до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	713122	1.306.482	334.587	196.694	159.848	36.415	431	1.641.069
2	Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору	716111	539.361	146.803	93.939	47.508	39.958	6.473	686.164
3	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	1.741.890	830.244	431.297	281.825	145.643	3.829	2.572.134
4	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	713121	24.018	834.712	499.953	443.679	40.587	15.987	858.730
5	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	714562		31.846	16.779	16.779			31.846
	Укупно		3.611.751	2.178.192	1.238.662	949.639	262.603	26.720	5.789.943

У току 2018. године донета су решења о репрограму пореског дуга са 2.212 обвезника пореза на имовину и комуналне таксе (правних и физичких лица) за отплату главнице дуга и по том основу отписано укупно 50.815 хиљада динара на име обрачунате камате на јавне приходе.

Табела број 8: Структура отписаних потраживања по закљученим репрограмима у 000 динара

Р Б	Врста јавног прихода	Конто	Основни дуг одобрен на рате	Камата одобрена на рате	Укупно отписани износ потраживања (камате)	Разлог отписа	Правни основ
-----	----------------------	-------	-----------------------------	-------------------------	--	---------------	--------------



1	3	4	5	6	7	8	9
1	Порез на земљиште	711147	13	17	24	Закључен репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
2	Порез на имовину физичких лица	713121	58.401	50.145	29.839	Закључен репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
3	Порез на имовину правних лица	713122	8.797	14.085	8.389	Закључен репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
4	Комунална такса за истицање фирме на послов. Простору	716111	6.226	4.862	4.498	Закључен репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
5	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	7.520	5.564	8.065	Закључен репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
Укупно			80.957	74.673	50.815		

Градска пореска управа потраживања од пореских обвезника који су брисани из прописаног регистра, које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка и по основу спорних и дубиозних потраживања у укупном износу 3.611.751 хиљада динара не води ванбилансно.

Градска пореска управа је извршила отпис потраживања старијих од 10 година, по захтеву странке а на основу настале застарелости, по основу јавних прихода у износу 3.780 хиљада динара, а да иста није евидентирала у ванбилансној евиденцији.

Према писаној информацији, ова потраживања не воде ванбилансно из разлога што Министар није донео Правилник у складу са чланом 163а Закона о пореском поступку и пореској администрацији којим би се ближе уредили садржина, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска пореска управа извршила отпис потраживања по основу јавних прихода а у износу 3.780 хиљада динара, а да није предузела мере за наплату потраживања, нити су покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да утврде структуру потраживања по рочности и да предузму адекватне мере за наплату потраживања.*

**(3) Накнада за постављање објеката, односно средстава за оглашавање и других објеката и средстава – конто 714564.** Поред горе наведених локалних комуналних такси Градска управа за комуналне и инспекцијске послове администрира (обрачунава и врши наплату) приходе по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних паноа и 2) постављања средстава за рекламирање. Правилником о условима и начину обављања комуналне делатности постављања рекламних паноа („Службени лист града Крагујевца“, број 9/2010, 24/10, 15/11, 24/13), утврђен је поступак постављања рекламних паноа и средстава за рекламирање, док је Одлуком о утврђивању месечног износа накнаде по м<sup>2</sup> рекламног паноа и средстава за рекламирање број 353-605/15-V од 2.10.2015. године дефинисана и висина наведене накнаде.

*Постављање рекламних паноа.* Градско веће је на основу члана 14. Одлуке о комуналним делатностима („Службени лист рада Крагујевца“, број 30/14), након спроведеног поступка за поверавање комуналних послова постављања рекламних паноа и других сличних средстава на површинама јавне намене донело Решење о поверавању обављања комуналних послова постављања рекламних паноа и других сличних средстава на површинама јавне намене број 352-796/15-V од 30.10.2015. године, након кога је закључен Уговор број 352-942/15-II дана 21.12.2015. године са „Alma Quatro“ доо Београд на период од пет година, за 40 локација за постављање билборда, седам локација за постављање City-light витрина и четири локације за постављање рекламних стубова. Чланом 6. уговора дефинисана је накнада од 15.197 хиљада динара (40% накнаде



обрачунате на петогодишњем нивоу увећана за 2% на основу изјаве о понуђеном проценту увећања) приликом закључења уговора, а преостали износ накнаде (60% или 30.197 хиљада динара) уплаћује се на 5 једнаких годишњих рата које доспевају 30.6. текуће године за све време трајања уговора. Део накнаде који се уплаћује на рате ревалоризује се у складу са индексом раста цена на мало од месеца у коме је закључен уговор до месеца доспећа рате. У пословним књигама потраживања по овом основу евидентирана су само до износа доспелих рата на дан 31.12.2018. године.

*Постављање средстава за рекламирање.* Спроводи се по поднетим захтевима упућеним Градској управи за комуналне и инспекцијске послове, која упућује предлог на основу кога Градско веће доноси решење о поверавању обављања комуналних послова постављања средстава за рекламирање на период од једне до три године. На основу решења Градског већа Начелник градске управе за комуналне и инспекцијске послове закључио је уговор о поверавању посла. Накнада се обрачунава у складу са Одлуком о утврђивању месечног износа накнаде по м<sup>2</sup> рекламног панона и средстава за рекламирање 353-605/15-V од 2.10.2015. године. Накнада се наплаћује квартално по претходно достављеном обавештењу о висини и року уплате од стране Градске управе за комуналне послове. У пословним књигама потраживања по овом основу евидентирана су до износа доспелих рата на дан 31.12.2018. године.

У току 2018. године укупно је наплаћена накнада за комуналне делатности постављања рекламних панона и постављања средстава за рекламирање у износу 14.537 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђивала и вршила обрачун и наплату прихода у 2018. години по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних панона и 2) постављања средстава за рекламирање, а да при том Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца није прецизно дефинисана у надлежности које управе су ови послови, што није у складу са чланом 20. и 29. Одлуке о градским управама града Крагујевца број 20-289/15-I/02 од 30.6.2015. године (којом је предвиђено да су ови послови у надлежности Градске пореске управе) и члановима 2а и 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да сва потраживања евидентирају у пословним књигама, да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом и да обрачун, контролу и наплату локалних прихода врше у складу са прописима.*

**(4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534.** Градска пореска управа утврђује и врши наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна лица и за пословни простор у власништву физичких лица. У 2018. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта град Крагујевац је остварио приход у износу од 72.932 хиљаде динара. На дан 31.12.2018. године потраживања износе 2.572.134 хиљаде динара, од чега се на обрачунату камату односи 1.399 хиљада динара. Градска пореска управа је накнаду за грађевинско земљиште утврђивала у по покренутим и спроведеним поступцима теренске контроле до 31.12.2013. године. У 2018. години упућено је 26 опомена и урађено је 13 решења о принудној наплати.

Потраживања и наплата прихода од Накнаде за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица за стамбени простор по основу дуговања из претходног периода, се воде код Јавног стамбеног предузећа Крагујевац јер их је исто и администрирало.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**



- Потраживања са обрачунатом каматом по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупно износе 2.572.134 хиљаде динара (од чега су потраживања основног дуга старости преко 10 година у износу 3.829 хиљада динара), а остварен приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2018. години износи 72.932 хиљаде динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2018. години за 2.449.202 хиљаде динара или 3.526,80%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што није и складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Градска пореска управа није евидентирала потраживања од Накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица за стамбени простор у својим пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу од најмање 195.586 хиљада динара, док се исто води у књигама Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, што није у складу са члановима 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 6. и чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члановима 2а и 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Наплата прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица за стамбени простор у 2018. години у износу 4.148 хиљада динара извршена на рачун Јавног стамбеног предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да евидентирају потраживања у пословним књигама и предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.*

**(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Контно 741538.** Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши на основу Одлуке о начину утврђивања доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 418-21/17-I од 20.12.2017. године са једном изменом број 418-5/18-I од 23.2.2018. године. Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине након издатих решења којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта не води помоћну евиденцију потраживања, већ само помоћну евиденцију извршених уплата од инвеститора. Код свих донетих решења у 2018. години је одређено једнократно плаћање накнаде.

За инвеститора „Ниво КГМ Градња“ доо Крагујевац, Решењем број XVIII-3510-99/16-ОП од 26.10.2016. године, а на основу обрачуна доприноса за уређивање грађевинског земљишта 06-26 од 4.5.2016. године, утврђен је допринос у износу од 22.622 хиљаде динара и одобрено је плаћање на 36 месечних рата у износу 582 хиљаде динара месечно. Усклађивање рата се врши у складу са индексом потрошачких цена према званичним подацима РЗС за период од базног датума правоснажности грађевинске дозволе до последњег дана у месецу, са обавезом плаћања до 25. дана у наредном месецу. Одељење за економско финансијске послове и послове обрачуна доприноса за уређење грађевинског земљишта месечно инвеститору упућује Инструкцију за плаћање месечне рате, инвеститор измирује обавезе али је у кашњењу са плаћањем две рате. За кашњење у плаћању за обрачунатог доприноса није вршен обрачун камате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није евидентирала потраживања од доприноса за уређивање грађевинског



земљишта у пословним књигама у износу од најмање 1.843 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине не води помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама.*

**(6) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова – конто**

**742143.** Ови приходи утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини („Службени лист града Крагујевца“, број 18/13, 19/14, 34/15 и 36/17). Грађевинско земљиште у јавној својини издаје се као неизграђено и уређено на одређено време ради изградње и постављања привремених објеката кроз поступак јавног надметања, прикупљања понуда или непосредном погодбом. Поступак отуђења или давања у закуп грађевинског земљишта спроводи комисија коју образује Градско веће, док поступак давања у закуп на одређено време за постављање монтажних објеката привременог карактера спроводи Комисија коју образује Надзорни одбор ЈП „Путеви“. Решење о давању у закуп или отуђењу грађевинског земљишта доноси Градско веће, на предлог надлежне комисије, док уговор закључује Градоначелник. Лице коме је грађевинско земљиште отуђено или дато у закуп дужно је да исплати утврђену цену, односно закупнину, пре закључења уговора. У 2018. години остварен је приход у износу од 259.138 хиљада динара.

На основу достављених података о извршеној контроли заузећа јавне површине најмање 864 јединице јавне површине заузето је постављањем привремених објеката (нпр. билборди, рекламне табле, рекламни панои, расхладни уређаји, тезге, трафике, пултови, гараже, летње баште и платформе, фрижидери, замрзивачи за сладолед и друго) без издатог одобрења, а при том није наплаћена накнада за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе.

У току 2018. године у месној заједници Петровац заузета је јавна површина од најмање 3.600 м<sup>2</sup> а да при том није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, нити је са корисником закључен уговор.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да на територији града Крагујевца у току 2018. године извршено је заузеће најмање 864 јединице јавне површине постављањем привремених објеката (билборди, рекламне табле, панои, расхладни уређаји, тезге, трафике, пултови, гараже, летње баште и платформе, фрижидери, замрзивачи за сладолед и друго) без издатог одобрења за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе;**

*Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу заузећа јавних површина, да спроведу процедуру за издавање у закуп јавне површине, да утврде обавезу корисницима јавних површина и да изврше наплату по основу заузећа.*





**(7) Приходи од давања у закуп непокретности.** По овом основу исказан је приход у износу 17.528 хиљада динара, остварен од давања у закуп пословног и стамбеног простора.

У току 2018. године Градска управа за имовину је издавала 115 јединица пословног простора у закуп, од чега су: (1) закључени уговори за 33 јединице (од чега је за најмање два истекао период уговореног закупа, а купац и даље користи простор, док је четири уговора закључено на неодређено време), (2) без накнаде, без закључених уговора или да се не зна ко је корисник простора (нпр на адреси Косовска 2) коришћено је најмање 28 јединица, (3) девет јединица је дато на коришћење политичким партијама и (4) по бенефицираној закупници издато је најмање 45 јединица. Осим овога, 35 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.984,12 м<sup>2</sup> није издавано у закуп, а најмање 11 јединица пословног простора града Крагујевца коришћено је без закљученог уговора и без плаћања накнаде.

У току 2018. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од купаца у укупном износу 3.529 хиљада динара Градска управа за имовину је евидентирала као приход уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода за сталне трошкове које је извршила Градска управа за пословни простор који је издат у закуп. Уплата средстава за рефундацију сталних трошкова врши се заједно са уплатом закупа на уплатне рачуне јавних прихода. У току 2018. године остварени приход од закупа пословног простора износи 12.452 хиљаде динара, док су укупна потраживања за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу 76.707 хиљада динара.

Једну јединицу пословног простора површине 105,39 м<sup>2</sup> на адреси Првослава Стојановића број 10, без закљученог уговора користи Министарство унутрашњих послова.

*Табела број 9: Коришћење пословног простора по уговорима о закупу без накнаде, без правног основа и спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора*

РБ	Адреса	Површина у м <sup>2</sup>	Корисник	Број месеци коришћења у 2018. години	Уговор	Неостварени приход
1	МЗ Ресник	36,00	Ловачко удружење	12	да	28.800,00
2	МЗ Велика Сугубина	40,00	Ловачко удружење	12	да	28.800,00
3	МЗ Нови Милановац	26,00	Ловачко удружење	12	да	28.800,00
4	МЗ Чумић	70,00	Удружење за производњу воћа	12	да	28.800,00
5	Горњомилановачка ул. Број 41	6,00	ФК Шумарице	12	да	28.800,00
6	Светозара Марковића бр 17	102,00	Ресторан Ловац	12	не	2.203.200,00
7	Лепенички булевар	77,00	Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља	12	не	28.800,00
8	Косовска број 2 - 2 локала	50,00	Непознат	12	не	57.600,00
9	Суворска	48,30	Друштво парализичара	12	не	28.800,00
10	Деспота Стефана 12 Београд	258,20	Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду	12	истекао	28.800,00
11	Саве Ковачевића број 2	19,00	Савез цивилних инвалида рата	12	да	28.800,00
12	Крагујевачког октобра бр 64	202,00	Демократска странка	12	истекао	436.320,00
13	Седам секретара СКОЈ-а бр 15	61,14	ФК Виногради	12	не	28.800,00
14	МЗ Мала врбица	32,00	"Раде змај"	12	не	138.240,00
15	МЗ Доње грбице	72,00	"Лаки маркет"	12	не	311.040,00
16	МЗ Бресница	40,00	Пошта	12	не	28.800,00
17	МЗ Мале пчелице	70,00	Клуб пензионера	12	не	28.800,00
18	МЗ Ресник	18,00	Пошта	12	не	28.800,00
19	МЗ 21. октобар		2 Фудбалска клуба	12	не	28.800,00
20	МЗ Ресник	18,00	Телеком	12	не	28.800,00
21	Милоја Павловића 12	56,60	Либерално демократска партија	12	не	122.256,00
22	Милоја Павловића 15	18,00	Коло српских сестара	12	не	28.800,00
23	Иво Лоле Рибара 19-20	115,47	"Хамби"	12	не	2.494.152,00
24	Иво Лоле Рибара 24	10,50	Адвокати	12	не	226.800,00
25	Иво Лоле Рибара 26	10,00	Адвокати	12	не	216.000,00
26	Иво Лоле Рибара 27	10,00	Адвокати	12	не	216.000,00



27	Иво Лоле Рибара 29	10,50	Адвокати	12	не	226.800,00
28	Бранка Радичевића 20	71,00	"Da Vinci"	12	не	1.533.600,00
29	Др Јована Ристића 1	120,00	Закуп код ТП "Србија"	12	не	2.073.600,00
30	Др Јована Ристића - пословна зграда 12	208,00	Закуп код ТП "Србија"	12	не	3.594.240,00
31	Краља Петра I 32	17,00	Закуп код ТП "Србија"	12	не	367.200,00
32	Краља Петра I 32	17,00	Закуп код ТП "Србија"	12	не	367.200,00
УКУПНО		1.909,71				15.045.048,00

У току вршења ревизије достављена је информација о постојању пословног простора који није евидентиран у пословним књигама Градске управе за имовину (Града Крагујевца) и то 41 јединица пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м<sup>2</sup>, а које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП „Крагујевац“. У току 2018. године ЈСП „Крагујевац“ је по основу издавања у закуп наведеног пословног простора укупно остварило приходе у износу 3.994 хиљаде динара, који су уплаћивани директно на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословних просторија за најмање две јединице није спровела поступак за давање пословног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Градска управа за имовину није није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 15.981 хиљаду динара у 2018. години, што представља 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за имовину је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издате локале погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 3.529 хиљада динара на конту 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру нити је закључила уговор о закупу за најмање 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м<sup>2</sup>, а да је при том простор заузет од стране корисника, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је због најмање шест закључених уговора о закупу без накнаде, због заузећа пословног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора у укупној површини од најмање 1.909,71 м<sup>2</sup> у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 15.045 хиљада динара;
- Градска управа за имовину није закључила уговор са Министарством унутрашњих послова које користи пословни простор површине 105,39 м<sup>2</sup> на адреси Првослава Стојановића број 10, нити је обрачунавала потраживања за рефундацију сталних



трошкова насталих за поменути простор, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Средства остварена од издавања 41 јединице пословног простора које је у току 2018. године издавало ЈСП „Крагујевац“ у укупном износу од 3.994 хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на рачун ЈСП „Крагујевац“ код пословне банке, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 3.994 хиљаде динара за закуп пословног простора за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на текући рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.707 хиљада динара;
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;

**Приходи од издавања стамбеног простора.** Градска управа за имовину је у току 2018. године администрирала закуп стамбеног простора и то: (1) 176 станова који су у закупу за разлику квадрата; (2) 71 стан по програму СИРП; (3) 111 станова који се издају без накнаде (социјални станови); (4) 55 станова који су у закупу по повлашћеним условима. Осим наведених станова одређени број станова (333 стана) над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања према одредбама члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године администрира ЈСП „Крагујевац“. Према достављеним подацима на дан 31.12.2018. године постоје и 73 стана која нису издата у закуп, нити су исти заузети. У току 2018. године укупно остварени приходи од издавања у закуп стамбеног простора по свим врстама износи 859 хиљада динара, док су потраживања по овом основу исказана на дан 31.12.2018. године у износу 42.287 хиљада динара.

**Станови које администрира ЈСП „Крагујевац“.** На основу члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године, за део стамбеног простора који је имовина града, над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и који се води у пословним књигама Градске управе за имовину, у име и за рачун града стручне, административне и финансијске послове врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. Према писаној информацији одговорног лица приход од закупа стамбеног простора који администрира ЈСП „Крагујевац“ закупци уплаћују на рачун ЈСП „Крагујевац“ и току 2018. године, као ни претходних година, ЈСП „Крагујевац“ није вршило пренос средстава са својих рачуна на уплатне рачуне јавних прихода. Према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ укупно остварен приход у току 2018. године износи најмање 4.666 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп стамбеног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак



ниво наплате потраживања, односно 859 хиљада динара у 2018. години, што представља 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;

- Приход по основу закупа станова над којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ у износу од најмање 4.666 хиљада динара у 2018. години није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈСП „Крагујевац“, што није у складу са чланом 14. Одлуке о стицању и давању станова у закуп и чланом 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа стамбеног простора у износу од најмање 4.666 хиљада динара за закуп станова који су власништво Града а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на текући рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у износу од 42.287 хиљада динара;
- Градска управа за имовину није извршила контролу заузећа станова или ревизију остварених права за закуп станова, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;

*Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини и Уредбом, да изврше контролу заузећа пословног и стамбеног простора, да се приходи од закупа уплаћују на прописане уплатне рачуне буџета Града, да предузму све потребне мере за наплату прихода и да приходе и средства од рефундације сталних трошкова евидентирају у складу са Правилником.*

**(8) Други изворни локални приходи** остварени су у износу 268.842 хиљаде динара и то: 1) Боравишна такса 6.185 хиљада динара; 2) Административне таксе 7.674 хиљаде динара; 3) Такса за озакоњење објеката 10.889 хиљада динара, 4) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи 96.839 хиљада динара и (5) Мешовити неодређени приходи 147.255 хиљада динара.

*Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2018. години наплаћено је укупно 6.185 хиљада динара, која се обрачунава по основу Одлуке о боравишној такси („Службени лист града Крагујевца“, број 9/2002, 6/2003, 11/2006, 35/2009, 26/2011, 46/2012, 44/2014 и 9/2017).

**У поступку ревизије утврђено је да** у току 2018. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града.

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.*

*Градске административне таксе – конто 742241.* У току 2018. године остварен је приход по основу Градских административних такси у укупном износу од 7.674 хиљаде динара, а на основу Одлуке о локалним административним таксама број 434-19/11-I од 6.12.2011. године.

*Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова – конто 742242.* Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката. Током 2018. године остварен је приход у износу од 10.889 хиљада динара.

*Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742146.* Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 96.839 хиљада динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце Предшколске установе „Нада Наумовић“ и



„Ђурђевдан“ користиле су Решење о утврђивању економске цене услуга у предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац број 38-42/14-V од 29.8.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколске установе „Ђурђевдан“ и „Нада Наумовић“ за календарску 2018. годину, а Предшколске установе су обрачунавале и наплаћивале услугу боравка по цени која је утврђена за школску 2014/2015. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да утврде јединствену економску цену у складу са Правилником.

Мешовити неодређени приходи – конто 745100. На овом конту исказано је остварење у износу од 147.484 динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета града Крагујевца у износу од 131.497 хиљада динара, (2) ЦЗНТК „Абрашевић“ три хиљаде динара; (3) месних заједница 4.233 хиљаде динара; (4) Градске туристичке организације у износу од 7.452 хиљаде динара и (5) ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“ у износу 4.070 хиљада динара.

(1) Месне заједнице. Укупно исказано остварење на овом конту је 4.233 хиљаде динара. У току 2018. године остварени су приходи код месних заједница Вињиште, Грошница, Ердеч, Илићево, Корићани, Корман, Станово, Страгари и Мале Пчелице по основу уређивања гробаља, продаје гробних места, по основу наплате воде од корисника сеоског водовода у укупном износу од 3.202 хиљаде динара. Приказани приход је приход од делатности која није делатност Месне заједнице и то по основу обављања комуналних делатности производња и дистрибуција воде и управљање гробљима и погребне услуге. Наплата за утрошену воду и за одржавање гробаља врши се на подрачун месне заједнице и ово се евидентира као приход на конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова.

Према информацији одговорног лица, Месне заједнице Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар издају пословни простор, а да при том није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, нити је са корисником простора закључен уговор о закупу. По овом основу у току 2018. године извршена је рефундација за извршене сталне трошкове од корисника простора у износу од најмање 665 хиљада динара, која је у пословним књигама месних заједница евидентирана као приход.

Табела број 10: Рефундација за сталне трошкове (електричну енергију) када купац уплаћује на рачун месне заједнице а да није закључен уговор о закупу

Месна заједница	Закупац	Уговор о закупу	Приходи од по основу рефундације сталних трошкова	Расходи 421000-плаћени трош. ел. енергије коју је купац потрошио	Потраживања по основу рефундације која јесу/нису у књигама
Петровац	СЦ Аполон 4 доо  Простор у закупу од 3600 м2	Нема уговора о закупу а купац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Записнику МЗ број 244/13 од 2.12.2013. године	403.694,33	404.693,15	80.409,93 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Мала Врбица	ЗТУР и мењачница „Раде Змај“  Простор у закупу од 32 м2	Нема уговора о закупу а купац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01-14/18 од 30.4.2018. године	66.740,17	66.740,17	14.809,99 Потраживање није у књигама МЗ
Мале пчелице	SBB	Уговор о закупу 234 од 6.8.2014. године којим се одобрава постављање опреме	24.000,00	24.000,00	2.000,00 прокњижено потраживање у



		на бројило МЗ за потрошњу електричне енергије			књигама МЗ
Доње Грбице	ТР Лаки маркет плус	Нема уговора о закупу а закупац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01- 27/18 од 30.4.2018. године	96.771,46	86.771,06	24.457,37  прокњижено потраживање у књигама МЗ
Вашариште	ЈП Пошта Србије	Потписан Споразум о плаћању комуналних трошкова	18.246,73	18.246,73	2.835,66  прокњижено потраживање у књигама МЗ
Бресница	ЈП Пошта Србије	Потписан Споразум о плаћању комуналних трошкова	55.419,59	34.537,58	
21. октобар	ФК 21.октобар и ФК Ердоглија	МЗ нема податке о склопљеном уговору, МЗ плаћа потрошњу ел.енергије	0	47.552,76	
Мале пчелице- ново насеље	Клуб за стара лица	Просторија уступљена на коришћење без накнаде, МЗ плаћа ел енергију	0	136.620,84	
<b>укупно</b>			<b>664.872,28</b>	<b>819.162,29</b>	

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месна заједница Грошница, Ердеч, Илићево, Корићани, Станово и Мале пчелице су у току 2018. године наплатиле износ од 2.758 хиљада динара од грађана за одржавање гробаља и продају гробних места који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе.
- Месна заједница Вињиште, Корман и Страгари су у току 2018. године наплатиле износ од 444 хиљаде динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе.
- Средства у износу од 110 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на рачуне месних заједница, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 110 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера евидентирана су на конту 745141 уместо на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Више су исказани расходи на групи 421000 - стални трошкови на име рефундације за сталне трошкове од стране купаца који без закључених уговора користе простор у месним заједницама Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице,



Вашариште, Бресница и 21. октобар (за утрошену електричну енергију) и више су исказани приходи по овом основу, односно приликом уплате од стране закупаца на име рефундације сталних трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта сталних трошкова у износу од најмање 665 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) *Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“*. Укупно исказано остварење на овом конту је 4.070 хиљада динара и на њему су евидентирани приходи остварени од делатности центра.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ погрешно евидентирао средства у износу од 4.070 хиљада динара, а која су остварена из делатности Центра, односно пружања услуга социјалне заштите, на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(3) *Градска туристичка организација*. Укупно остварење прихода на овом конту исказано је у износу 7.452 хиљаде динара и остварени су: (1) од продаје сувенира у туристичком информационом центру, од услуга туристичког вођења, услуга приватног смештаја и сеоског туризма укупно у износу од 6.223 хиљада динара и (2) од донаторства за манифестације: Ђурђевдански карневал, Хаос фестивал и Сајам туризма у Крагујевцу у укупном износу од 1.229 хиљада динара, а уплата је извршена на подрачун за редовно пословање Градске туристичке организације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Евидентирање прихода у износу 6.223 хиљаде динара који су остварени од продаје сувенира у туристичком информационом центру, од услуга туристичког вођења, услуга приватног смештаја, сеоског туризма извршено је на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се исти евидентирају на 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 1.229 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера физичких и правних лица (донаторства) евидентирана су на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 1.229 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун за редовно пословање Градске туристичке организације, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приходе и средства остварена за рефундацију извршених сталних трошкова евидентирају у складу са Правилником и да се средства од добровољних трансфера физичких и правних лица уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.*

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



**1) Донације од иностраних држава – konto 731000.** Остварени су у укупном износу од 796 хиљада динара и то: (1) Текуће донације од иностраних држава у износу 486 хиљада динара и (2) Капиталне донације од иностраних држава у износу 310 хиљада динара.

**2) Донације и помоћи од међународних организација – konto 732000.** Остварени су у укупном износу од 82.156 хиљада динара.

**3) Трансфери од других нивоа власти – konto 733000.** Остварени су у укупном износу од 970.206 хиљада динара.

**(4) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744100.** Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2018. године остварени су у укупном износу од 1.503 хиљаде динара и то је исказано у финансијским извештајима индиректних корисника: (1) Историјски архив у износу од 30 хиљада динара; (2) Народни музеј у износу од 10 хиљада динара; (3) Спомен парк „Крагујевачки октобар“ у износу 235 хиљада динара; (4) Предшколске установе „Нада Наумовић“ у износу 96 хиљада динара; (5) Предшколске установе „Ђурђевдан“ у износу 144 хиљаде динара и (6) ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“ у износу 988 хиљада динара.

(1) *Спомен парк „Крагујевачки октобар“.* У току 2018. године Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је остварио средства по учешћу на јавном конкурсима код Филмског центра Србије, по Уговору број 1250 од 19.9.2018. године у износу 235 хиљада динара за израду пројекта преддигитализације биоскопа у склопу музеја.

(2) *Предшколска установа „Ђурђевдан“.* Укупно су остварени приходи у износу 144 хиљаде динара по основу два уговора: (1) Уговора о донаторству са Адвокатом Јеленом Ср Вуковић из Крагујевца број 5168/18 од 1.10.2018. године и (2) Уговора о сарадњи на реализацији пројекта са ЦИП-Центар за интерактивну педагогију“ Београд број 1356/17 од 27.3.2017. године.

(3) *ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“.* У току 2018. године остварена су средства на наменском подрачуна за уплате донација од физичких и правних лица по основу осам уговора у износу 988 хиљада динара.

Уплата наведених износа је извршена на подрачуна индиректних корисника буџетских средстава града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је средства остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са Филмским центром Србије у износу од 235 хиљада динара планирала и евидентирала као добровољни трансфер од физичких и правних лица – извор финансирања 08, уместо да иста евидентира као трансфер од другог нивоа власти – извор финансирања 07, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Спомен парк „Крагујевачки октобар“ остварена средства од Филмског центра Србије у износу 235 хиљада динара евидентирана су на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, уместо на класи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршена је уплата добровољног трансфера у укупном износу од 1.268 хиљада динара на подрачуна индиректних корисника буџетских средстава Града, уместо на одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред





средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником и да се уплате добровољних трансфера од физичких и правних лица врше на уплатне рачуне прихода буџета.*

**В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима**

**(1) Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – конто 741526.**

Ови приходи остварени су у износу 662 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што није у складу са чланом 88. Закона о шумама;
- Надлежни орган није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину, што није у складу са чланом 88. Закона о шумама.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програм коришћења средстава од шума и шумског земљишта и да достављају извештаје о трошењу средстава у складу са законом.*

**(2) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562.**

Током 2018. године доношена су решења по овом основу и наплаћен приход у износу од 40.276 динара. Обрачун и наплату овог прихода врши Градска пореска управа на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Крагујевца број 501-328/16-I која је донета на седници Скупштине града 20.12.2016. године. Укупно потраживање на дан 31.12.2018. године по овом основу износи 31.846 хиљада динара. Градско веће је донело програм расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Крагујевца у 2018. години број 400-154/18-V од 26.1.2018. године, (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 15.1.2018. године), са једном изменом број 400-154/18-V од 14.12.2018. године (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 18.11.2018. године).

**(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.** Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама Града износи 3.376 хиљада динара. На групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирани су приходи 2.059 хиљада динара и то исказано код (1) Спомен парка „Крагујевачки октобар“ у износу 878 хиљада динара и (2) Установе за спорт и физичку културу „Парк“ у износу 1.066 хиљада динара. Наведена средства остварена су по основу уговора о реализацији јавних радова по уговорима са Националном службом за запошљавање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** Индиректни корисници буџета града Крагујевца (Установа за спорт и физичку културу „Парк“ и Спомен парк „Крагујевачки октобар“) средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 2.059 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године евидентирани су приходи 1.317 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.*



**(Д) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000.**

Индијектни корисници буџетских средстава града, осим Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, су у току 2018. године средства која су им преношена из буџета града евидентирали на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су индијектни корисници буџетских средстава града, осим Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, као крајњи корисници буџетских средстава, који су примили средства путем трансфера, евидентирали на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.*

**Ризик**

Не предузимањем мера за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да ће доћи до застаревања права на наплату ових јавних прихода. Уколико се потраживања по основу јавних прихода не евидентирају у складу са законским прописима, постоји ризик од исказивања потраживања у мањем износу. Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивале све прописима предвиђене локалне комуналне таксе и остали приходи, уколико град не буде вршио обрачун камате, уколико не буде издавао решења за све комуналне таксе и уколико се не донесе јединствена економска цена Програма васпитања и образовања постоји ризик да ће то негативно утицати на кориснике да редовно плаћају своје обавезе и да ће остварити приходе у знатно мањем износу. Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва потраживања, постоји ризик да потраживања застаре и да се никад не наплате. Не спровођењем процедуре и уколико се не закључе уговори за закуп неизграђеног грађевинског земљишта и не спровођењем контроле заузећа, постоји ризик да ће се земљиште неосновано користити без плаћања накнаде. Уколико се настави са коришћењем стварима у јавној својини супротно Закону о јавној својини, јавља се ризик од незаконитог коришћења грађевинског земљишта, пословних просторија и осталих објеката и ризик од мање наплате по основу закупа. Уколико се не доносе програми коришћења средстава постоји ризик од ненаменског трошења средстава. Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индијектних корисника града Крагујевца у вези прихода да (1) предузму мере у циљу ефикасније наплате пореза на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (2) доносе решења за уведене комуналне таксе и предузму мере за наплату истих; (3) све накнаде и приходе предвиђене прописима уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода; (4) врше надзор и контролу над заузећем јавних површина, као и да спроведу процедуру за коришћење исте уз задужење корисника и наплату накнаде; (5) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу коришћења пословног и стамбеног простора; (6) приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником; (7) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини уз спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и наплату прихода; (8) закључе уговор са МУП-ом за пословни простор који користе као и да изврше рефундацију сталних трошкова; (9) се приходи од закупа пословног простора које администрира ЈСП уплаћују на адекватне



уплатне рачуне јавних прихода и да се приход од истих евидентира у пословним књигама Града; (10) изврше контролу коришћења и заузећа пословног простора и станова којима располаже Град; (11) предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу коришћења стамбеног и пословног простора; (12) се приходи од закупа стамбеног које администрира ЈСП уплаћајују на адекватне уплатне рачуне јавних прихода и да се приход од истих евидентира у пословним књигама Града; (13) се врши надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; (14) утврде јединствену економску цену боравка у предшколским установама у складу са Правилником; (15) месне заједнице не обављају делатности за које нису надлежне; (16) се уплата добровољних трансфера врши на одговарајуће рачуне јавних прихода.

### 3.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Укупно остварена примања у 2018. години износе 657.424 хиљаде динара и односе се на: (1) примања од продаје непокретности у износу од 15.509 хиљада динара, (2) Примања од продаје робних резерви у износу од 41.031 и (3) примања од задуживања код пословних банака у земљи у износу од 600.747 хиљада динара.

**1) Примања од продаје непокретности – конто 811100.** Град Крагујевац у 2018. години остварио је примања од продаје непокретности у укупном износу од 15.646 хиљада динара и то: (1) у износу од 8.389 хиљада динара у поступку отуђења земљишта путем прикупљања затворених писмених понуда и непосредном погодбом и (2) у износу од 7.257 хиљада динара по основу продаје станова на кредит, откупа станова у државној својини и отплате стамбених зајмова.

*Откуп станова.* Укупно остварена примања за откуп станова по свим врстама и за отплату стамбених зајмова у 2018. години износе 7.257 хиљада динара, док су исказана потраживања на дан 31.12.2018. године у износу 74.886 хиљада динара. Градска управа за имовину има отворен подрачун сопствених прихода број 840-1807740-81 који на дан 31.12.2018. године има евидентирано стање од 1.884.205,76 динара, а току 2018. године на овај подрачун вршене су уплате за откуп станова и то у укупном износу од 137 хиљада динара.

Уговорима о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, стан је у власништву купца, док је на истим требало да се успостави право хипотеке у периоду откупа. Купци нису уписали право својине у Катастру непокретности као власници стана, нити је град Крагујевац уписао хипотеку иако је то дефинисано уговорима.

За осам корисника стамбеног зајма је истекао уговорени рок отплате, а да није извршена наплата свих потраживања, нити су предузети сви поступци за наплату доспелих потраживања, а у току 2018. године према писаној информацији девет лица није вршило отплате зајма.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2018. године уплата средстава за откуп станова у износу од укупно 137 хиљада динара извршена је на посебан подрачун Управе за имовину уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних примања што није у складу са члановима 14. и 20. Закона о буџетском систему члановима 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;



- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 4.868 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да се уплата примања врши на прописане уплатне рачуне буџета, да Град прибави средство обезбеђења наплате за потраживања за откуп станова по врстама и за стамбене зајмове, да се предузму мере за наплату потраживања и да се успоставе хипотеке у складу са Законом.*

**2) Примања од задуживања од пословних банака у земљи – конто 911400.** Укупно повучена кредитна средства у току 2018. године износе 600.747 хиљада динара.

А) Уговором о краткорочном револвинг кредиту са „Unicredit bank Srbija“ ад Београд број 420-3/18-II од 16.3.2018. године, град Крагујевац се краткорочно задужио (са роком отплате средстава кредита до 31.12.2018. године) у износу 2.069.136,17 ЕУР-а, што на дан повлачења кредитних средстава 16.3.2018. године износи 245.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности. На основу мишљења Министарства финансија – Управа за јавни дуг број 401-271/2018-001 од 14.2.2018. године Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 23.2.2018. године је донела Одлуку о задуживању града Крагујевца број 420-2/18-I. Отплата краткорочног кредита извршена је до 31.12.2018. године.

Б) Град Крагујевац се у 2018. години дугорочно задужио у износу 355.747 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода. На основу мишљења Министарства финансија – Управа за јавни дуг број 401-271/2018-001 од 14.2.2018. године Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 23.2.2018. године је донела Одлуку о задуживању града Крагујевца број 421-2/18-I. Уговор о дугорочном кредиту број 421-3/18-II са „Unicredit bank Srbija“ ад Београд заључен је 28.3.2018. године и истим је одобрен дугорочни кредит у износу од 3.040.363,35 ЕУР-а, односно на дан повлачења средстава 5.4.2018. године укупно 355.747 хиљада динара за куповину објекта намењеног будућој градској аутобуској станици.

#### **Ризик**

Уколико се уплата примања не врши на прописане уплатне рачуне, уколико се не прибави средство обезбеђења наплате потраживања постоји ризик да ће Град остварити и евидентирати примања у знатно мањем износу. Не предузимањем мера за наплату потраживања по основу откупа станова по врстама и за дате стамбене зајмове, постоји ризик да ће доћи до застаревања права на наплату ових јавних прихода. Уколико се не успостави хипотека у Катастру непокретности, постоји ризик од отуђења јавне својине супротно законским прописима.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Града: (1) да се уплата примања за откуп станова врши на прописане уплатне рачуне буџета; (2) да Град прибави средство обезбеђења наплате за потраживања за откуп станова по врстама и за дате стамбене зајмове; (3) да се предузму мере за наплату потраживања и (4) да се успоставе хипотеке у складу са Законом.

#### **3.1.3. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове



задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

### 3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

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

Табела број 11: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СКУПШТИНА ГРАДА	5.300	5.300	4.992	4.992	94,20	100,00
2	ГРАДОНАЧЕЛНИК И ПОМОЋНИЦИ ГРАДОНАЧЕЛНИКА	24.000	23.600	23.457	23.457	99,39	100,00
3	ГРАДСКО ВЕЋЕ	10.700	10.585	10.313	10.313	97,43	100,00
4	ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА	7.623	7.623	7.407	7.407	97,16	100,00
5	ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА КРАГУЈЕВЦА	9.600	9.627	9.627	9.627	100,00	100,00
6	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ	23.303	23.303	20.284	20.284	87,04	100,00
7	ГРАДСКА ПОРЕСКА УПРАВА	35.280	35.280	33.153	33.174	94,03	100,06
8	ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ И ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ	72.100	71.100	69.932	69.932	98,36	100,00
9	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ	20.600	20.250	20.230	20.230	99,90	100,00
10	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ	18.258	18.258	18.165	18.165	99,49	100,00
11	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, УРБАНИЗАМ, ИЗГРАДЊУ И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	38.070	38.000	37.298	37.298	98,15	100,00
12	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРИВРЕДУ	17.161	17.161	17.137	17.137	99,86	100,00
13	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ВАНПРИВРЕДНЕ ДЕЛАТНОСТИ	31.162	31.162	30.131	30.131	96,69	100,00
14	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ И СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	33.420	33.420	32.104	32.104	96,06	100,00
15	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ	107.100	107.100	105.579	105.579	98,58	100,00
16	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ	9.395	9.395	9.000	9.000	95,79	100,00
17	ГРАДСКА УПРАВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА, ОДРЖИВИ И РАВНОМЕРНИ РАЗВОЈ	17.600	17.600	16.324	16.324	92,75	100,00
18	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПОСЛОВЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА И ГРАДСКОГ ВЕЋА	51.000	51.315	51.314	51.314	100,00	100,00
	УКУПНО ДИРЕКТНИ	531.672	530.080	516.447	516.447	97,43	100,00
19	ГРАДСКА ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА	10.874	10.874	10.780	10.780	99,13	100,00
20	УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ "ПАРК"	33.283	32.267	31.586	31.586	97,89	100,00
21	УСТАНОВА СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР "МЛАДОСТ"	28.540	28.540	28.148	28.148	98,63	100,00
22	Центар за неговање традиционалне културе "Абрашевић"	11.301	11.301	11.090	11.090	98,14	100,00
23	Установа културе "Кораци"	6.300	6.300	5.489	5.489	87,12	100,00
24	Позориште за децу Крагујевац	14.347	14.347	14.321	14.321	99,82	100,00
25	Народна библиотека "Вук Караџић"	29.299	29.299	28.329	28.329	96,69	100,00
26	Дом омладине "Крагујевац"	20.321	20.321	20.150	20.150	99,16	100,00
27	Завод за заштиту споменика културе	15.591	15.591	15.150	15.150	97,18	100,00
28	Историјски архив Шумадије	11.423	11.423	11.418	11.418	99,95	100,00
29	Књажевско српски театар	51.135	51.135	50.295	50.295	98,36	100,00
30	Музички центар	4.414	4.414	4.373	4.373	99,06	100,00
31	Народни музеј	20.527	20.527	20.314	20.314	98,97	100,00
32	Спомен парк "Крагујевачки октобар"	16.357	16.357	16.226	16.226	99,19	100,00
33	ЦЕНТАР ЗА СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ У ОБРАЗОВАЊУ	6.280	6.280	6.223	6.223	99,09	100,00
34	ПУ "НАДА НАУМОВИЋ"	194.923	194.923	192.103	192.103	98,55	100,00
35	ПУ "ЂУРЂЕВДАН"	178.180	178.180	171.128	171.128	96,04	100,00



36	ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ "КНЕГИЊА ЉУБИЦА"	25.818	25.068	24.539	24.539	97,89	100,00
	УКУПНО ИНДИРЕКТНИ	678.913	677.147	661.661	661.661	97,71	100,00
	<b>УКУПНО ГРУПА - 411000</b>	<b>1.210.585</b>	<b>1.207.226</b>	<b>1.178.108</b>	<b>1.178.129</b>	<b>97,59</b>	<b>100,00</b>

### Директни корисници града Крагујевца

У току 2018. године, директни корисници буџетских средстава града Крагујевца извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од другог дела (коначне исплате) за децембар 2017. године па до аконтативне плате за децембар 2018. године. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључком Владе од 28.12.2017. године.

*Накнаде* за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци. Накнада за боловање до 30 дана исплаћивана је у вредности 75% просека плате за 12 месеци.

**1) Градоначелник и помоћници градоначелника.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 23.600 хиљада динара, а извршен је расход у износу 23.457 хиљада динара. Између осталих са овог раздела исплаћене су плате градском ревизору и главном буџетском инспектору.

Градски ревизор је постављен Решењем Градског већа број 112-710/15-V од 19.5.2015. године, док му је Решењем број 120-282/15-I/02 утврђен коефицијент у висини 43,18 (основни 21, додатни 13, као и увећање у висини 27%) Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се наведеном лицу заиста приликом обрачуна плате примењује наведени коефицијент, као и основица за обрачун плата за постављена лица. Третирањем Градског ревизора као постављеног лица, уместо исправно као запосленог, утврђен је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 27,12.

На овом разделу је такође исплаћивана плата и Главном буџетском инспектору. Главни буџетски инспектор је именован Решењем Градоначелника број 112-1550/16-II, док му је Решењем број 120-18/17-I/02 утврђен коефицијент у висини од 44,45 (основни 21,50, додатни 13,50 и увећање у висини 27%). Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се наведеном лицу заиста приликом обрачуна плате примењује наведени коефицијент, као и основица за обрачун плата за именована лица. Третирањем буџетског инспектора као именованог лица, уместо исправно као запосленог, утврђен је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 27,12

**2) Заштитник грађана.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.623 хиљада динара, а извршен је расход у износу 7.407 хиљада динара.

Увидом у Решења о распоређивању и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање два лица у звању вишег референта који обављају послове пословног секретара приликом обрачуна плата примењује коефицијент 16,25 (основни 8,85, додатни 5,92 као и увећање од 10%). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,85. Уредбом је за вишег референта предвиђен додатни коефицијент највише 2,00, док увећање за обављање послова пословног секретара није предвиђено.

**3) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 33.420 хиљада динара, а извршен је расход у износу 32.104 хиљаде динара.

Увидом у Решења о распоређивању и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање два лица у звању вишег референта који обављају административно техничке послове у области борачко инвалидске заштите приликом обрачуна плата примењује коефицијент



11,94 (основни 8,85, додатни 2,00 као и увећање од 10%). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,85, јер за административно техничке послове није предвиђено увећање од 10%.

**4) Градска управа за опште и заједничке послове.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 107.100 хиљада динара, а извршен је расход у износу 105.579 хиљада динара.

Увидом у Решења о распоређивању и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање једно лице (намештеник) које обавља послове одржавања уређаја и инсталација – домар са средњом стручном спремом приликом обрачуна плата примењује коефицијент 11,94 (основни 8,85, додатни 2,00 као и увећање од 10%). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,85 јер за домара није предвиђено увећање од 10%.

**Неправилности описане у делу остала питања у поступку ревизије.**

**5) Предшколска установа Ђурђевдан.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 178.180 хиљада динара, а извршен је расход у износу 171.128 хиљада динара.

Руководиоцу финансијско рачуноводствених послова Према анексу Уговора о раду број 2786 /1/18 од 21.5.2018. године и према Решењу о увећању коефицијената у ПУ „Ђурђевдан“ број 5708/18 од 22.10.2018. године, увећан је коефицијент 10% по основу обављања функције руководиоца финансијско комерцијалних послова, док је по Уредби предвиђено максимално увећање коефицијента за руковођење шефу рачуноводства 4% Накнаде за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци. Накнада за боловање до 30 дана исплаћивана је у вредности 80% просека плате за 12 месеци.

**Неправилности описане у делу остала питања у поступку ревизије.**

**6) Предшколска установа Нада Наумовић.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 194.923 хиљада динара, а извршен је расход у износу 192.103 хиљаде динара.

Руководиоцу финансијско рачуноводствених послова, увећан је коефицијент 10% по основу обављања функције руководиоца финансијско рачуноводствених послова, док је по Уредби предвиђено максимално увећање коефицијента за руковођење шефу рачуноводства 4%

Накнаде за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци. Накнада за боловање до 30 дана исплаћивана је у вредности 80% просека плате за 12 месеци.

**Неправилности описане у делу остала питања у поступку ревизије.**

**7) Књажевско српски театар.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 51.135 хиљада динара, а извршен је расход у износу 50.295 хиљада динара.

Књажевско српски театар приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону, већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла ( годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за узорковани новембар месец у коме је дан државног празника, а исти није евидентиран појединачно и за тај дан није исплаћена накнада зараде у просеку 12 месеци, већ као да је запослени радио (редован рад). Такође у радним листама за једног запосленог за новембар месец приказан је годишњи одмор док је у платном листићу исказан редован рад за цео месец.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

**Индиректни корисници** Дом омладине, Завод за заштиту споменика културе, Историјски архив Шумадије, Народни музеј, НБ Вук Караџић, Спомен парк Крагујевачки октобар, Књажевско српски театар, Позориште за децу, Установа СРЦ Младост, Установа за спорт и физичку културу Парк, ЦЗНТК Абрашевић, Музички центар, Центар за образовање, Градска туристичка организација, Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица су укупне расходе за зараде евидентирали на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником

#### 3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 12: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Укупно директни	95.488	95.494	92.398	92.398	96,76	100,00
	Укупно индиректни	121.675	121.509	118.504	118.504	97,53	100,00
	<b>УКУПНО ГРУПА - 412000</b>	<b>217.163</b>	<b>217.003</b>	<b>210.902</b>	<b>210.902</b>	<b>97,19</b>	<b>100,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 13: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Укупно директни	20.406	20.307	15.994	15.994	78,76	100,00
	Укупно индиректни	29.127	28.887	24.023	24.023	83,16	100,00
	<b>УКУПНО ГРУПА - 415000</b>	<b>49.533</b>	<b>49.194</b>	<b>40.017</b>	<b>40.017</b>	<b>81,35</b>	<b>100,00</b>





Директни корисници града Крагујевца су на овој економској класификацији евидентирали накнаду трошкова за превоз на посао и са посла и то само за дане када су долазили на посао и уз потврду аутопревозника о висини карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 14: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Укупно директни	19.395	19.465	17.922	17.922	92,08	100,00
	Укупно индиректни	13.465	32.848	29.613	29.613	90,15	100,00
	<b>УКУПНО ГРУПА - 416000</b>	<b>32.860</b>	<b>52.313</b>	<b>47.536</b>	<b>47.536</b>	<b>90,87</b>	<b>100,00</b>

Поред јубиларних награда које су у току 2018. године исплаћене запосленима код директних и индиректних корисника за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу (члан 46а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, члан 42 Посебног колективног уговора за запослене у становама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе), свим запосленима који су у радном односу на одређено или неодређено време у органима Града, стручним службама и посебним организацијама града Крагујевца, исплаћена је јубиларна награда за јубилеј послодавца и то у неопорезивом износу 19.183,00 динара по запосленом по Решењу Градоначелника број 400-929/18-Под 18.6.2018. године.

Неправилности су написане у делу *Остала питања у поступку ревизије*.

### 3.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 15: Стални трошкови у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	17.000	17.000	14.068	10.539	61,99	74,91
2	Градска управа за инвестиције	2.293	2.320	2.319	99	4,27	4,27
3	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	331.400	331.400	231.347	231.347	69,81	100,00
4	Градска управа за опште и заједничке послове	43.600	43.500	35.191	39.596	91,03	112,52
5	Градска пореска управа	3.000	3.000	2.130	53	1,77	2,49
6	Пу "Ђурђевдан"	28.856	28.856	19.512	19.512	67,62	100,00
7	Месне заједнице	23.272	23.272	15.148	14.483	62,23	95,61
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>449.421</b>	<b>449.348</b>	<b>319.715</b>	<b>315.629</b>	<b>70,24</b>	<b>98,72</b>
	<b>УКУПНО ГРУПА - 421000</b>	<b>700.796</b>	<b>702.745</b>	<b>516.808</b>	<b>512.722</b>	<b>72,96</b>	<b>99,21</b>

#### 1)ГУ за имовину

Расходи који су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градске управе за имовину за сталне трошкове у укупном износу од 12.159 хиљада динара, односе се на (1) трошкове за електричну енергију у износу од 4.109 хиљада динара, (2) трошкове централног грејања 6.301 хиљаду динара; (3) за трошкове водовода и канализације у износу од 988 хиљада динара; (4) трошкове одвоза отпада 189 хиљада динара и (5) за текуће и инвестиционо одржавање зграде и простора у којима се налазе стамбене и пословне јединице и накнаде за управника зграде у износу 571 хиљаду динара, и то за потребе пословног простора који је у имовини Града и који се издаје у закуп.



У току 2018. године Градска управа за имовину је за исплаћене сталне трошкове за стамбени и пословни простор у коме се налазе закупци вршила издавање књижног задужења закупцима и по том основу остварила средства за рефундацију извршених сталних трошкова од закупаца у износу од 3.529 хиљада динара, али при том није извршила корекцију извршених расхода на класи 421000 – Стални трошкови већ више исказала остварени приход од закупа пословног простора. Средства за рефундацију сталних трошкова закупци су уплаћивали заједно са закупнином на уплатни рачун прихода буџета Града. У току 2018. године извршени су расходи за сталне трошкове за пословну зграду у Београду, коју користи Удружење Крагујевчана и пријатеља Крагујевца у укупном износу од 600 хиљада динара, а да при том кориснику простора није обрачунат сразмерни део расхода за рефундацију сталних трошкова нити је кориснику упућено књижно задужење.

*Конто 421211 – Услуге за електричну енергију.*

Дана 13.6.2018. године извршени су расходи у укупном износу од 143 хиљаде динара, на име утрошене електричне енергије за месец април 2018. године. Дана 7.9.2018. године извршени су расходи у укупном износу 276 хиљада динара, по више рачуна за месец јун 2018. године и дана 31.12.2018. године извршена је исплата у износу 567 хиљада динара по рачуну за месец новембар 2018. године. Сви рачуни гласе на Градску управу града Крагујевца и односе се на пословни простор који Град издаје у закуп.

*Конто 421225 – Централно грејање.* Дана 6.9.2018. године извршено је плаћање у укупном износу од 327 хиљада динара по рачуну за јул 2018. године, дана 31.12.2018. године извршено је плаћање у укупном износу од 640 хиљада динара, по рачунима за испоручену топлотну енергију за месец новембар 2018. године и први део рачуна за децембар 2018. године. Рачуни гласе на Градску управу за имовину и односе се на пословни простор који Град издаје у закуп.

*Конто 421919 – Остали непоменути трошкови.* Укупно исказано извршење на овом конту је 571 хиљада динара, а односи се на плаћање сталних трошкова код стамбене заједнице и то: текућег и инвестиционог одржавања зграде у којима се налазе станови и локали, накнаде за управника зграде, као и за одржавање пословног простора зграде у Београду.

Дана 27.8.2018. године извршена је уплата по рачунима за одржавање зграде по рачунима Стамбене заједнице у улици Првослава Стојановића број 8 (локал број 8 – који користи Удружење мултипле склерозе, локал број 9, стан број 9, стан број 45, стан број 46, стан број 47) за месец јул 2018. године у укупном износу четири хиљаде динара. Истог дана извршена је уплата по рачунима истог добављача за локал број 2- који користи Удружење ратних војних инвалида, локал број 3- који користи Покрет Социјалиста, локал број 4, локал број 5- који користи ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица, локал број 6 – који користи Центар за самостални живот особа са инвалидитетом, локал број 7 – који користи Удружење „Зора“ у укупном износу четири хиљада динара. Истог дана извршено је плаћање по Рачуну број 123/2018 од 18.7.2018. године Савету пословног центра, Београд у износу од 16 хиљада динара за накнаду трошкова по уговору за одржавање пословне зграде у Булевару деспота Стефана 12 у Београду.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину је рефундацију сталних трошкова од закупаца погрешно евидентирала као приход у износу од 3.529 хиљада динара на конту 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, и на тај начин је више исказан приход, што није у складу са члановима 14. и 17.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2018. године уплата рефундације сталних трошкова вршена је на уплатни рачун јавних прихода буџета града, уместо на рачун извршења буџета града што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Градска управа за имовину у помоћној евиденцији купаца не води јединствену аналитичку евиденцију потраживања за сваког закупца појединачно пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица, нити иста даје детаљне податке о свим потраживањима од купаца пошто су потраживања за закупнину и за рефундацију сталних трошкова приказана збирно по закупцу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима ГУ за имовину да приликом рефундације сталних трошкова од стране купаца простора књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се врши рефундација сталних трошкова од свих купаца и да се иста наплаћује на одговарајући рачун; и да се установи јединствена помоћна евиденција потраживања од купаца која ће обезбедити све потребне податке.*

## **2)ГУ за инвестиције**

*421323 заштита имовине.* Приказано је извршење у износу 2.220 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-157/17-ХП од 2.8.2017. године на основу спроведеног поступка јавне набавке за услуге физичко техничког обезбеђења са “Soko group” доо Нови Сад (заједничка понуда са “Alpha quard” доо Крагујевац и “Tidija SG Security” доо Нови Београд) у износу 2.004 хиљада динара са ПДВ-ом. У уговору није дефинисано за који објекат се уговарају услуге обезбеђења већ се уговор позива на понуду. Уговор се закључује на период од годину дана.

Закључен је уговор број 404-211/18-ХП од 10.8.2018. године на основу спроведеног поступка јавне набавке за услуге физичко техничког обезбеђења са “Tidija SG Security” доо Нови Београд (заједничка понуда са “Alpha quard” доо Крагујевац и “Soko group” доо Нови Сад) у износу 2.100 хиљада динара са ПДВ-ом. У уговору није дефинисано за који објекат се уговарају услуге обезбеђења већ се уговором позивају на понуду. Увидом у понуду је наведено да се наручују услуге обезбеђења објекта Оперативно техничког центра Водовод. У току 2018. године за услуге обезбеђења ОТПЦ извршено је плаћање у износу 2.220 хиљада динара.

Објекат ОТПЦ се у Управи води као објекти у припреми и радови на објекту су застали 2012. године. Наиме, Град Крагујевац је дана 27.3.2009 године закључио Уговор број 351-102/09-П о извођењу грађевинских радова на изградњи комплекса ОТПЦ „Водовод“ у Крагујевцу са ГП „Ратко Митровић“ доо из Крагујевца, првобитно на 233.640 хиљада динара док је са додатним радовима вредност закљученог уговора 250.946 хиљада динара. У току извођења радова дошло је прво до приватизације ГП Ратко Митровић у Крагујевцу, а затим и до потпуног обустављања радова. Почетком 2012. године покренут је стечајни поступак над извођачем радова и 21.5.2012. године је достављена последња обрачунска ситуација за април месец. Након тога из буџета Града нису планирана средства за овај објекат. Процена је да је потребно још 250.000 хиљада динара за завршетак објекта ОТПЦ-а. Услуге обезбеђења су фактурисане у месечним паушалним износима, комада један у износу 164 хиљаде динара (по уговору из 2017. године) односно 182 хиљаде динара (по уговору из 2018. године).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су уговорене и плаћене услуге обезбеђења објекта Оперативно-техничког центра Водовод у износу 2.220 хиљада динара са групе 421000 стални трошкови уместо са групе 423000**



услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **3) Управа за комуналне и инспекцијске послове**

*Стални трошкови, konto 421000.* Приказано је извршење у износу од 231.347 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, konto 421211.* Приказано је извршење у износу 149.598 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Градска управа за комуналне и инспекцијске послове закључила је дана 01.08.2017. године Уговор за набавку електричне енергије за јавно осветљење број: 404-208/17-ХП са ЈП ЕПС Београд. Уговорена вредност износи 133.333 хиљаде динара без ПДВ-а односно 160.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз уговор достављен је и списак мерних места у градском и сеоском подручју за која се плаћа електрична енергија за јавно осветљење, и то 328 места у градском подручју и 162 места у сеоском подручју.

Након истека важења уговора за набавку електричне енергије за јавну расвету који је закључен у 2017. години, Градска управа за комуналне и инспекцијске послове спровела је поступак јавне набавке и закључила дана 01.08.2018. године уговор са истим добављачем за предметна добра број: 404-58/18-ХП. Уговорена вредност износи 133.333 хиљада динара без ПДВ-а односно 160.000 хиљада динара. Уговором је прописано да се исти закључује на период до годину дана од дана закључења. Уз уговор достављен је и списак мерних места у градском и сеоском подручју за која се плаћа електрична енергија за јавно осветљење, и то 332 места у градском подручју и 174 места у сеоском подручју. За два мерна места црпна станица у Трмбасу и објекат резервоара у Теферичу плаћа се електрична енергија, иако се не ради о јавном осветљењу и укупно је у 2018. године плаћено 275 хиљада динара.

*421311 услуге водовода и канализације.* Приказано је извршење у износу 1.887 хиљада динара. Закључен је уговор број 352-170/18-ХП од 12.3.2018. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац за купопродају воде за пиће и одвођење и пречишћавање отпадних вода за јавне чесме, фонтане и чесме за наводњавање цветних засада, дрвореда и зелених површина у 2018. години у износу 2.150 хиљада динара. Саставни део уговора је списак чесми и фонтана са бројевима водомера.

*421325 услуге чишћења.* Приказано је извршење у износу 79.862 хиљаде динара. Закључен је уговор број 352-60/18-ХП од 31.1.2018. године у износу 66.000 хиљада динара (62.500 хиљада динара за одржавање јавне хигијене а 3.500 хиљада динара за одвођење атмосферских вода) са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац о поверавању послова одржавања чистоће јавних површина, одвођење атмосферских вода и прања улица после зимске службе на нивоу града. Закључен је анекс 1 уговора којим се износ 62.500 хиљада замењује износом 66.000 хиљада динара.

По овом уговору су фактурисане услуге у износу 65.868 хиљаде динара. Испостављено је 11 привремених и окончана ситуација за одржавање јавне хигијене и 11 привремених и окончана ситуација за одвођене атмосферских вода. Испостављена је окончана ситуација број 10-16661 од 28.12.2018. године у износу 3.919 хиљада динара (укупно изведене услуге за одржавање јавне хигијене износе 62.375 хиљада динара) и окончана ситуација број 10-16663 од 28.12.2018. године у износу 66 хиљада динара (укупно извршене услуге одвођења атмосферских вода у 2018. години износе 3.496 хиљада динара).

*Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

### **4) ГУ за опште и заједничке послове**



421211 *Услуге за електричну енергију.* Приказано је извршење у износу од 1.114 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове доставила је писану информацију број: 98/19-VII од 9.4.2019. године, у којој се наводи да је Градска управа у 2018. години за потребе простора који користе органи Градске управе и са којима је ГУ за опште и заједничке послове закључила уговоре о закупу извршила трошкове електричне енергије у износу од 1.114 хиљада динара, и то за пословни простор у: Бизнис иновационом центру, Црвеном крсту, Градском одбору СПС-а и Пиреус банци (Директна банка).

421225 *Централно грејање.* Приказано је извршење у износу од 3.248 хиљада динара. Социјалистичка партија Србије испоставила је рачун број: 2 од 28.2.2018. године према коме су трошкови грајања у износу од пет хиљада динара обрачунати у складу са површином (35,30 м<sup>2</sup>) која је уговорена Уговором о закупу пословног простора који је Градска управа за опште и заједничке послове закључила са Социјалистичком партијом Србије- Градски одбор Крагујевац број: 361-274/17-VII од 1.12.2017. године.

Piraeus bank а.д. Београд испоставила је рачун број: FU-131-0/18 од 03.04.2018. године, према коме је обрачуната површина за трошкове грејања 810 м<sup>2</sup>, а уговорена површина по основу Уговора о закупу пословног простора који је Градска управа за опште и заједничке послове закључила са Piraeus bank а.д. Београд број: 361-127/17-VII од 29.5.2017. године је 750 м<sup>2</sup>. У писаном изјашњењу Управа се позива на Одлуку Градског већа о давању сагласности о ценама топлотне енергије „Енергетика“ доо Крагујевац број 38-8/17-V од 9.10.2017. године у којој је наведено да се за објекте нестандардних величина (преко 2,6м) из тарифних група „Друштвене делатности“ и „Остали корисници“ задужења обрачунавају по м<sup>2</sup> изведеном из стварних запремина (формула м<sup>3</sup>=2,6м<sup>2</sup>). У прилогу достављају и Записник о контроли грејног тела од Енергетика доо Крагујевац у којој се наводи да је грејна површина 674 м<sup>2</sup> а запремина 2.106 м<sup>3</sup>.

Испостављен је рачун „Bonavia“ д.о.о. Београд број: 141/2 од 5.11.2018. године за трошкове грејања, што је више од површине која је уговорена Уговором о закупу пословног простора који је Градска управа за опште и заједничке послове закључила са Предузећем за експорт-импорт и производњу „Bonavia“ Београд број: 361-206/18-VII од 17.10.2018. године.

Бизнис иновациони центар испоставио је Градској управи за опште и заједничке послове рачун број: 000274 од 14.11.2018. године којим су фактурисани трошкови грајања у износу од 15 хиљада динара, за просторије које у оквиру Бизнис иновационог центра користи Одељење за ванредне ситуације и планирање одбране, а чије трошкове је у складу са Одлуком Градског већа о распореду пословних просторија Одељења за ванредне ситуације и планирање одбране број: 361-45/17-V од 8.3.2017. године, ова Градска управа.

Градски одбор СПС Крагујевац издао је књижно задужење број 15 од 30.11.2018. године, којим је предвиђена аконтација за грејање за месец новембар у износу од три хиљаде динара, која је обрачуната у складу са Уговором о закупу пословног простора који је Градска управа закључила са Социјалистичком партијом Србије-Градски одбор Крагујевац број: 361-274/17-VII од 1.12.2017. године.

Црвени крст Крагујевац издао је књижно задужење број: 337/ИО-10005-2120836 од 19.11.2018. године, којим су предвиђени трошкови грејања за месец октобар у износу од девет хиљада динара, који су обрачунати за већу површину у односу на површину уговорену Уговором о закупу пословног простора број: 361-19/18-VII од 24.1.2018. године. У писаном изјашњењу Управа се позива на Одлуку Градског већа о давању сагласности о ценама топлотне енергије „Енергетика“ доо Крагујевац број 38-8/17-V од 9.10.2017. године у којој је наведено да се за објекте нестандардних величина (преко 2,6м)



из тарифних група „Друштвене делатности“ и „Остали корисници“ задужења обрачунавају по  $m^2$  изведеном из стварних запремина (формула  $m^3=2,6m^2$ ).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- „Вонавиа“ д.о.о. Београд и Piraeus bank а.д. Београд префактурисали су Градској управи за опште и заједничке послове трошкове грејања за пословни простор у ул. Бранка Радичевића број 11, по изведеној површини од  $810m^2$  која је већа од уговорене површине од  $750 m^2$  а да ни уговором ни одлуком градског већа није јасно и недвосмисло утврђен начин одређивања површине пословног простора за који се обрачунавају трошкови грејања;
- Црвени крст Крагујевац префактурисао је Градској управи за опште и заједничке послове трошкове грејања за пословни простор у ул. Светозара Марковића број 7, по површини која је већа од уговорене површине, а да ни уговором ни одлуком градског већа није јасно и недвосмисло утврђен начин одређивања површине пословног простора за који се обрачунавају трошкови грејања;

*Препоручујемо одговорним лицима да за простор који су узели у закуп приликом закључења уговора прецизирају обрачун и начин обрачуна и плаћања комуналних трошкова.*

*421411 телефон, телекс, телефакс.* Приказано је извршење у износу 4.243 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-92/17-ХП од 1.6.2017. године са „Телеком Србија“ ад Београд након спроведеног поступка јавне набавке за услуге фиксне телефоније у износу 8.496 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује за период 12 месеци. Овај уговор је извршен у износу 4.408 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-75/18-ХП од 9.5.2018. године са „Телеком Србија“ ад Београд након спроведеног поступка јавне набавке за услуге фиксне телефоније у износу 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Према члану 4 Уговор се закључује за период највише до 24 месеци и садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Овај уговор је извршен у износу 2.889 хиљада динара.

*Интернет.* Закључен је анекс 1 уговора број 091-4/18-П од 18.7.2018. године којим се мења члан 1 уговора број 211579/12 од 19.7.2012. године којим су уговорене услуге интернета.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене** услуге и извршено плаћање по рачунима за услуге фиксне телефоније и услуге интернета са конта 421411 телефон, телекс и телефакс уместо са конта 421412 интернет и слично што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*421414 Мобилни телефони.* По спроведеном поступку јавне набавке број 1.2.2/17 закључен је уговор за набавку услуга мобилне телефоније број 404-187/17-ХП од 27.6.2017. године са „Телеком Србија“ ад Београд на период од 12 месеци у износу 4.999 хиљада динара, по коме је у 2018. години укупно извршено 2.044 хиљада динара. По спроведеном поступку ЈН 4.2.2/18 закључен је уговор број 404-167/18-ХП од 28.6.2018. године на уговорену вредност од 4.800 хиљада динара и по коме је у 2018. години укупно извршено 1.487 хиљада динара.

*421429 Остале ПТТ услуге.* Приказано је извршење у износу од 10.526 хиљада динара. Закључен је Уговор о пословној сарадњи између Градске управе за опште и заједничке послове и Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд број: 345-2/18-VII од 24.1.2018.



године. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака са или без посебних услуга и услуге додатне вредности, које ће корисник услуга предавати за примаоце у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, пренос неадресоване директне поште у унутрашњем поштанском саобраћају, услуге Business сервиса и начин плаћања накнаде за ове услуге. Уговорена вредност износи 7.500 хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године. Дана 16.07.2018. године исте уговорне стране закључиле су Анекс I Уговора о пословној сарадњи број: 345-2/18-VII, којим је уговорена вредност увећана на 11.500 хиљада динара.

ЈП „Пошта Србије“ испоставила је рачуне број: 180003004210 од 30.4.2018. године на износ од 3.699 хиљада динара и број: 1800003006986 од 30.06.2018. године на износ од 3.267 хиљада динара, за поштанске услуге које су предмет спроведене јавне набавке.

#### **5) Градска пореска управа**

*421421 Пошта.* Укупно исказано извршење на овом конту износи 2.077 хиљада динара. Закључен је уговор о пружању услуге масовне штампе и ковертирања решења о утврђивању пореза на имовину и решења о накнади за заштиту и унапређење животне средине за 2018. годину број 404-68/18- XII дана 6.3.2018. године са ЈП „Пошта Србије“ Београд, на укупну вредност 2.551.320 динара са ПДВ-ом, а да при том уговор не укључује и слање и испоруку пошиљки.

Дана 15.5.2018. године извршена је исплата по рачуну број 180004600549 од 20.4.2018. године за штампање решења за порез на имовину. Истог дана извршена је исплата рачуна 180004600515 од 13.4.2018. године за израду коверата са повратницом, машинско ковертирање докумената, штампу решења и опомена у износу од 100 хиљада динара и по рачуну број 180004600516 од 13.4.2018. године у износу 841 хиљада динара за израду коверте са повратницом, машинско ковертирање докумената и штампање решења.

Дана 28.8.2018. године извршена је исплата по рачуну 180004601032 од 30.6.2018. године за израду коверата са повратницом, машинско ковертирање и штампу докумената у износу 772 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска пореска управа извршила плаћање у укупном износу 2.077 хиљада динара за услуге масовне штампе и ковертирања решења о утврђивању пореза на имовину и решења о накнади за заштиту и унапређење животне средине за 2018. годину са конта 421421 – Пошта, уместо са групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **6) ПУ Ђурђевдан**

*421211 електрична енергија*

Приказано је извршење у износу 4.291 хиљада динара. Закључен је уговор број 2907/18 од 25.5.2018. године са ЈП ЕПС Београд у износу 4.900 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања се врши по месечним рачунима за потрошњу електричне енергије за објекте: „Шврћа“, „Бубамара“, „Невен“, „Зека“, Колибри“, „Цицибан“ и „Чуперак“, бројила се воде на ПУ Нада Наумовић

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за утрошену електричну енергију за објекте: „Шврћа“, „Бубамара“, „Невен“, „Зека“, Колибри“, „Цицибан“ и „Чуперак“ а да се бројила воде на ПУ Нада Наумовић.**

*Препоручујемо одговорним лицима да спроведу поступак промене власника бројила за утрошену електричну енергију на ПУ Ђурђевдан.*



#### 421225 централно грејање.

Приказано је извршење у износу 9.936 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима „Енергетика“ Крагујевац за услуге грејања за објекте „Шврћа“, „Бубамара“, „Зека“, Колибри“, „Цицибан“.

#### 7) Месне заједнице

##### 421211 електрична енергија

Приказано је извршење у износу 8.742 хиљаде динара.

Табела број 16: Електрична енергија коју уместо закупца плаћа МЗ а уговор закључила Управа за имовину

Месна заједница	закупац	Уговор о закупу	Приходи од закупца по основу рефундације сталних трошкова	Расходи 421000-плаћени трош. ел. енергије коју је закупца потрошио	Потраживања по основу рефундације која нису у књигама
Станово	“ХоХ”	Уговор о закупу са Управом за имовину	0,00	607.581,95	607.581,95
Петровац	Фалко	Уговор о закупу са Управом за имовину	0,00	84.162,44	102.614,71
Горња Сабанта	ПР Васиљевић Миливоје Код поштара	Уговор о закупу са Управом за имовину	0,00	159.732,71	206.650,04
Цветојевац	СТР Марковић ФК Сељак	Уговор о закупу са Управом за имовину	4.755,07 2.782,18	4.755,07 2.782,18	0,00
Шљивовац	Стр „Лаки маркет“	Уговор о закупу са Управом за имовину	0,00	50.472,02	99.420,16
Десимировац	Јован маркет	Уговор о закупу са Управом за имовину	0	33.645,00	0
Десимировац	СЗТР А и О Сопрану	Уговор о закупу са Управом за имовину	0	79.425,00	0
Вашариште	Боксерски клуб БГ-КГ	Угов. о закупу са Управом за имовину 2011-2012	0	0	1.035,04
Багремар	УСР Багремар	Уговор о закупу са Управом за имовину	0	18.244,25	
Бубањ	Одре извиђача Наш Град	Уговор о закупу са Управом за имовину	0	29.150,32	
Драгобраћа	Ото медикал фарм	Уговор о закупу са Управом за имовину	0	54.979,33	
<b>Укупно</b>			<b>7.537,25</b>	<b>517.348,32</b>	

Табела број 17: Рефундација за сталне трошкове (електричну енергију) када закупца уплаћује на рачун месне заједнице и нема уговора о закупу

Месна заједница	Закупац	Уговор о закупу	Приходи од закупца по основу рефундације сталних трошкова	Расходи 421000-плаћени трош. ел. енергије коју је закупца потрошио	Потраживања по основу рефундације која нису у књигама
Петровац	СЦ Аполон 4 доо Простор у закупу од 3600 м2	Нема уговора о закупу а закупца користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Записнику МЗ број 244/13 од 2.12.2013. године	403.694,33	404.693,15	80.409,93
Мала Врбика	ЗТУР и мењачница „Раде Змај“ Простор у закупу од 32 м2	Нема уговора о закупу а закупца користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01-14/18 од 30.4.2018. године	66.740,17	66.740,17	14.809,99
Мале пчелице	SBB	Уговор о закупу 234 од 6.8.2014. године којим се одобрава постављање опреме на бројило МЗ за потрошњу електричне енергије	24.000,00	24.000,00	2.000,00 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Доње Грбице	ТР Лаки маркет плус	Нема уговора о закупу а закупца користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01-27/18 од 30.4.2018. године	96.771,46	86.771,06	24.457,37 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Вашариште	ЈП Пошта Србије	Потписан Споразум о плаћању комуналних трошкова	18.246,73	18.246,73	2.835,66 прокњижено потраживање у књигама МЗ





Бресница	ЈП Пошта Србије	Потписан Споразум о плаћању комуналних трошкова	55.419,59	34.537,58	
21. октобар	ФК 21.октобар и ФК Ердоглија	МЗ нема податке о склопљеном уговору, МЗ плаћа потрошњу ел.енергије	0	47.552,76	
Мале пчелице-ново насеље	Клуб за стара лица	Просторија уступљена на коришћење без накнаде, МЗ плаћа ел енергију	0	136.620,84	
<b>Укупно</b>			<b>664.872,28</b>	<b>819.162,29</b>	

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- више су исказани расходи на групи 421000 стални трошкови на име рефундирања од стране закупаца за сталне трошкове (потрошену електричну енергију) и више су исказани приходи по овом основу односно приликом уплате од стране закупаца на име рефундације сталних трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши сторнирање сталних трошкова у износу најмање 665 хиљада динара што није у складу са чланом 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са позиција месних заједница извршено је плаћање утрошене електричне енергије коју су потрошили закупци (са којима нису закључени уговори о закупу) најмање у износу 154 хиљаде динара а да није извршена рефундација од стране закупаца односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Са позиција месних заједница извршено је плаћање утрошене електричне енергије коју су потрошили закупци (са којима уговоре о закупу закључила Управа за имовини) најмање у износу 517 хиљада динара а да није извршена рефундација од стране закупаца односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да врше рефундацију сталних трошкова од закупаца.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### **Препорука број 6**

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

#### **3.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000**

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

Табела број 18: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове градоначелника и градског већа	4.825	4.825	3.513	3.505	72,64	99,77
2	Пу "нада наумовић"	2.524	2.524	473	473.369	18.754,71	100.078,01
3	Пу "Ђурђевдан"	2.426	2.426	1.119	978	40,31	87,40
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>9.775</b>	<b>9.775</b>	<b>5.105</b>	<b>477.852</b>	<b>4.888,51</b>	<b>9.360,47</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 422000</b>		<b>29.740</b>	<b>29.838</b>	<b>16.062</b>	<b>15.913</b>	<b>53,33</b>	<b>99,07</b>



## Градска управа за послове градоначелника и градског већа

Трошкови дневница на службеном путу у иностранству, конто 422211. Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа извршила је расходе за исплату дневница за службена путовања у иностранство лицима запосленим у Градској управи града Крагујевца и наставницима у Основним школама, по одлукама Градоначелника и у износима од по 15 евра, без веродостојне документације да је службени пут реализован, и то: (1) дана 05.04. исплаћено је осам дневница за једно лице у укупном износу од 20 хиљада динара за службени пут у Украјину, (2) дана 18.05. исплаћене су по три дневнице за четири лица у износима од по пет хиљада динара за службени пут у Петиштију (Румунија), (3) дана 18.05. исплаћене су по 2,5 дневнице за два лица у износима од по четири хиљаде динара за службени пут у Карари (Италија), (4) дана 02.07. исплаћене су по три дневнице за три лица у износима од по 20 хиљада динара за службени пут у Инголштат, (5) дана 03.07. исплаћено је седам дневница за једно лице (наставницу у Основној школи) у износу од 12 хиљада динара за службени пут у Сирену (Француска), (6) дана 11.07. исплаћено је по 11 дневница за три лица (два наставника у Основним школама) у износима од по 20 хиљада динара, за службени пут у Румунију и исплаћене су по три дневнице за четири лица у износима од по пет хиљада динара, за службени пут у Кијову (Чешка), (7) дана 27.09. исплаћене су по три дневнице за четири лица у износима од по пет хиљада динара, за службени пут у Истру и Загреб и (8) дана 27.09. исплаћена је дневница за једно лице ради путовања у Осигек.

Дана 14.06.2018. године купљене су авио карте за три лица за пут на релацији Београд-Кина за које је плаћен износ од 447 хиљада динара, по рачуну агенције Holiday број: 2268 од 31.05.2018. године, а да нису достављени докази да су авио карте искоришћене односно да је службени пут реализован.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Исплаћене су дневнице ради службених путовања у иностранство у најмањем износу од 227 хиљада динара, а да нису издавани налози за службени пут од стране овлашћеног лица, нису достављани позиви за службеним пут у иностранство, нити су подношени извештаји о службеном путу након окончања службеног пута које је оверио надлежни наредбодавац, што све није у складу са чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршена је исплата износа од 447 хиљада динара за авио карте за превоз три лица на релацији Београд-Кина, по рачуну агенције Holiday travel број: 2268 од 31.05.2018. године, без Одлуке о упућивању на службени пут, без налога за службени пут, без извештаја о службеном путу који је оверио надлежни наредбодавац и без обрачуна путних трошкова односно без доказа да су авио карте искоришћене и службени пут реализован, што није у складу са чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршено је плаћање авио карата у укупном износу од 447 хиљада динара ради превоза три лица на службено путовање на релацији Београд-Кина, и то са групе конта 422211- Трошкови дневница на службеном путу у иностранству уместо са групе 422220-Трошкови превоза за службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обрачун трошкова за службена путовања у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути, уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;



*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Трошкови превоза за службени пут у иностранство, konto 422220. У току 2018. године извршени су расходи за трошкове горива и путарине за службена путовања у иностранство, по приложеним рачунима и одлукама Градоначелника, лицима који су запослени у Градској управи и лицима који то нису (директор Регионалне агенције), без достављене валидне документације којом би се потврдило да је службени пут реализован, и то: (1) дана 15.05. на име трошкова горива и путарина возачу Градске управе исплаћен је износ од 24 хиљада динара, ради превоза члана Градског већа и одборника на службени пут у Приједор и извршен је повраћај неискоришћене аконтације у износу од седам хиљада динара, (2) дана 06.06. на име трошкова горива и путарина исплаћен је износ од 47 хиљада динара за превоз члана Градског већа и помоћника Градоначелника на службени пут у Пољску и извршен је повраћај неискоришћеног износа аконтације у износу од 21 хиљаду динара, (3) дана 16.05. на име трошкова гориво исплаћен је износ од шест хиљада динара за службени пут у Бијељину и извршен повраћај целокупног износа, јер службени пут није реализован, (4) дана 27.04. исплаћена је аконтација за трошкове горива и путарине за службени пут једног лица у Босну и Херцеговину у износу од 24 хиљада динара и извршен повраћај неискоришћене аконтације у износу од 20 хиљада динара, (5) дана 23.04. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од 24 хиљада динара, возачу Градске управе ради превоза два помоћника градоначелника на службени пут у Козарске Дубице и извршен повраћај неискоришћене аконтације у износу од 473,88 динара, (6) дана 28.04. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од 24 хиљада динара, возачу Градске управе ради превоза помоћника градоначелника и члана Градског већа на службени пут у Питештију (Румунија) и извршен повраћај неискоришћене аконтације у износу од 10 хиљада динара, (7) дана 13.04. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од 12 хиљада динара ради превоза начелника на службени пут у Требиње и извршен повраћај неутрошене аконтације у износу од осам хиљада динара, (8) дана 21.11. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од девет хиљада динара, возачу Градске управе ради превоза два помоћника градоначелника на службени пут у Бар и извршен је повраћај неутрошеног износа аконтације у износу од три хиљаде динара, (9) дана 21.11. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од 36 хиљада динара, возачу Градске управе ради превоза члана Градског већа на службени пут у Братиславу и извршен је повраћај неискоришћене аконтације у износу од 12 хиљада динара, (10) дана 27.07. на име трошкова горива и путарине исплаћен је износ од 24 хиљада динара, возачу Градске управе ради превоза два одборника у Оштру Луку (Босна и Херцеговина) и извршен је повраћај неискоришћене аконтације у износу од две хиљаде динара, (11) дана 14.09 исплаћен је износ од 83 хиљада динара динара на име трошкова превоза Градоначелника, члана Градског већа, помоћника градоначелника и директора Регионалне агенције на службени пут у Дебрецин.

Дана 08.05.2018. године извршена је исплата износа од 230 хиљада динара за авио карте за два лица за превоз на релацији Београд-Хиан (Кина) у периоду од 18.04-22.04. 2018. године, по предрачуну агенције Holiday број: 2150 од 29.03.2018. године.

Дана 14.06.2018. године извршен је повраћај аконтације за трошкове горива и путарине приликом службеног пута у иностранство из 2017. године у износу од осам хиљада динара за једно лице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Извршени су расходи у износу од 267 хиљада динара на име трошкова горива и путарине за службена путовања у иностранство, без налога за службени пут, извештаја о службеном путу који је оверио надлежни наредбодавац и обрачуна путних трошкова који се подносе у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, што све није у складу са чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршена је исплата износа од 230 хиљада динара за авио карте за превоз два лица на службено путовање на релацији Београд-Кина у периоду од 18.04-22.04.2018. године, по предрачуна агенције Holiday travel број: 2150 од 29.03.2018. године, без Одлуке о упућивању на службени пут, без налога за службени пут, без извештаја о службеном путу који је оверио надлежни наредбодавац и без обрачуна путних трошкова односно без доказа да су авио карте искоришћене и службени пут реализован, што није у складу са чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Градска управа је повраћај аконтације у 2018. години у износу од осам хиљада динара на име трошкова горива и путарине за службени пут у иностранство у 2017. години евидентирала у 2018. години као свој расход на конту 422000, уместо да исти евидентира као свој приход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу од 22 хиљаде динара на име трошкова горива за четири лица приликом службеног пута у Украјину, Босну и Херцеговину и Црну Гору, који су на службеном путу користили сопствено возило;
- Градска управа за послове градоначелника и градског већа исплатила је дневнице за службена путовања у иностранство у износу од 583 хиљада динара, лицима која нису запослена у овој Градској управи, већ у другим Градским управама као и лицима која нису запослена ни код директних, ни код индиректних корисника буџетских средстава града Крагујевца;

*Остали трошкови за послове путовања у иностранству, конто 422299.*

Извршени су расходи за исплату трошкова исхране приликом службених путовања у иностранство лица запослених у Градској управи односно трошкове путног осигурања ученика и пратилаца приликом боравка у иностранство, без веродостојне документације којом би се потврдила реализација службеног пута и оправдали исплаћени износи аконтације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за послове градоначелника и градског већа аконтацију за исхрану запослених приликом службених путовања у Финску и Скопље у укупном износу од 24 хиљаде динара, погрешно евидентирала на конту 237112 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у иностранству, уместо на конту 122142 – Аконтације за службено путовање у иностранство, што није у складу са чланом 11.и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

## **2) ПУ Нада Наумовић**

*Трошкови дневница, конто 422111.* Приказано је извршење у износу од 298 хиљада динара. Дана 29.06. исплаћени су износи од по 16 хиљада динара на име дневница за четири васпитача и једну медицинску сестру ради вођења група деце на летовање у Соко Бањи и износ од 19 хиљада динара за једног васпитача који је био вођа пута (додатака три хиљаде динара) у периоду од 15.06.2018. године до 22.06.2018. године. Службено путовање је извршено аутобусом. Исплаћен је укупан износ од 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** налози за службени пут не садрже извештај о обављеном службеном путу, укупан број часова на службеном путу и нису поднети у року од три дана од дана завршетка путовања, што



није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Нада Наумовић да службена путовања извршавају у складу са законским прописима и подзаконским актима и да исплату дневница вршена основу валидне рачуноводствене документације.*

### **3) ПУ Бурђевдан**

*Трошкови дневница, конто 422111.* Приказано је извршење у износу од 907 хиљада динара. Дана 28.06. исплаћени су износи од по 16 хиљада динара на име дневница за четири васпитача и једну медицинску сестру ради вођења групе деца на летовања у Соко Бањи у периоду од 15.06.2018. године до 22.06.2018. године. Службено путовање је извршено аутобусом. Исплаћен је укупан износ од 81 хиљада динара. На летовању је боравило 29 деце.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службени пут не садрже извештај о обављеном службеном путу, дан и час одласка и повратка, укупан број часова и број дневница за службени пут, износ дневнице који се исплаћује, датум подношења налога и потписе ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да службена путовања извршавају у складу са законским прописима и подзаконским актима и да исплату дневница вршена основу валидне рачуноводствене документације.*

*Превоз ученика, конто 422411.* Приказано је извршење у износу од 141 хиљада динара. Дана 28.11. извршено је плаћање износа од 33 хиљаде динара по рачуну Градске агенције за саобраћај број: 87-01588 од 30.09.2018. године за месечне карте пратилаца деце привременог предшколског узраста, а на основу списка издатих карата за септембар 2018. године. Према списку издато је девет карата у износу од по 2.400 динара за зону А и четири карте у износу од по 2.800 динара за зону Б. Плаћање годишњих карата пратиоцима деце вршено је на основу Одлуке о остваривању права на превоз у јавном саобраћају деце припремног предшколског програма, ученика и запослених у основним и средњим школама донетој од стране Скупштине града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за трошкове превоза пратилаца деце предшколског узраста у износу од 141 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 422000- Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Бурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### **Препорука број 7**

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

### **3.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања



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

Табела број 19: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове градоначелника и градског већа	29.550	28.428	26.169	16.987	59,75	64,91
2	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	89.200	89.200	76.242	76.242	85,47	100,00
3	Градска управа за ванпривредне делатности	218.059	330.712	175.364	2.083	0,63	1,19
4	Градска управа за опште и заједничке послове	43.850	43.850	37.061	32.656	74,47	88,11
5	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	25.350	37.946	24.054	4.664	12,29	19,39
6	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	38.162	42.088	38.619	3.209	7,62	8,31
7	Градска пореска управа	170	170	155	2.232	1.312,94	1.440,00
8	Градска управа за имовину	1.000	1.000	400	1.722	172,20	430,50
9	Градска управа за инвестиције	2.089	2.089	1.481	3.701	177,17	249,90
10	Пу "нада наумовић"	20.859	20.859	5.055	4.839	23,20	95,73
11	Пу "ђурђевдан"	23.179	23.179	7.840	7.127	30,75	90,91
Укупно организационе јединице		<b>491.468</b>	<b>619.521</b>	<b>392.440</b>	<b>155.462</b>	<b>25,09</b>	<b>39,61</b>
УКУПНО група 423000		<b>649.212</b>	<b>654.091</b>	<b>519.338</b>	<b>282.360</b>	<b>43,17</b>	<b>54,37</b>

### 1) ГУ за послове градоначелника и градског већа

423419 *Остале услуге штампања*. Приказано је извршење у износу 1.667 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 1.2.1/18 закључен је уговор за услугу штампе промотивног материјала број 404-25/18-ХП између ГУ за послове Градоначелника и Градског већа и КГ Дигитал Пресс д.о.о., Крагујевац. Испостављени су рачуни број 055/18, 059/18, 179/18.

Конто 423421 - *Услуге информисања јавности*. На овој економској класификацији приказано је извршење 555 хиљада динара и то: (1) одржавање сајта града 132 хиљаде динара; (2) редизајнирање сајта 230 хиљада динара; (3) услуге прес клипинга 120 хиљада динара; (4) остале услуге у износу 73 хиљаде динара.

А) Закључен је Уговор о услугама техничког одржавања сајта града Крагујевца број 091-1/18-ХП дана 26.1.2018. године између ГУ за послове градоначелника и градског већа и Агенција Виртуелни град, Нови Сад број. Цена услуге је 12.000 динара месечно за максимално ангажовање 8 сати месечно. Испостављена је фактура број 20 дана 21.2.2018. године за техничко одржавање сајта у периоду 1.2.2018 до 31.12.2018. године у паушалном износу 132 хиљаде динара. Фактура није потписана од стране лица које би потврдило извршење услуге нити има доказа о достављању месечне статистике сајта и извршеним услугама. Плаћање је вршено тромесечно и то пре истека тромесечја (датуми плаћања 23.2., 10.04., 5.7., и 2.10.2018. године). Према картици конта 252111, обавеза према добављачу није евидентирана на основу фактуре број 20 од 21.2.2018. године у целокупном износу 132 хиљаде динара већ из делова и то дана 22.2, 5.4, 2.7., 1.10.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Фактура број 20 је испостављена 21.2.2018. године за период 1.2.2018 до 31.12.2018. године, односно фактура је испостављена унапред за цео период вршења услуге пре извршења услуге што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На картици обавеза 252111 није евидентирана комплетан износ фактуре број 20 од 21.2.2018. године, већ су евидентирани делови фактуре и то 22.2, 5.4, 2.7., 1.10. што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи у износу 132 хиљаде динара за техничко одржавање сајта града Крагујевца евидентирани су на економској класификацији 423421 – Услуге информисања



јавности уместо на 423291 – Остале компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Б) Закључен је Уговор о редизајнирању сајта града Крагујевца број 091-6/18-XIX дана 23.7.2018. године између ГУ за послове градоначелника и градског већа и Агенције Виртуелни град, Нови Сад. Уговором је предвиђен период пружања услуге од 1.8. до 1.10.2018. године, а исти обухвата: (1) промене структуре менија тако да буде прегледнији, (2) променити фонтове који се користе на сајту, (3) на врху сваке странице поставити линкове ка социјалним мрежама, (4) респонсивни дизајн, (5) могућност креирања контакт форми и друго.

По овом уговору испостављена је фактура број 137-18 дана 16.11.2018. године у износу 230 хиљада динара за другу половину исплате по уговору број 091-6/18- XIX. Иста је плаћена дана 3.12.2018. године (захтев број 695, извод број 245).

По истом уговору испостављена је фактура број 86-18 дана 25.8.2018. године за прву половину исплате по уговору број 091-6/18 XIX која је плаћена дана 7.8. 2018. године. Плаћање је евидентирано на економској класификацији 423291 Остале компјутерске услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Расходи у износу 230 хиљада динара за редизајнирање сајта града Крагујевца евидентирани су на економској класификацији 423421 – Услуге информисања јавности уместо на 423291 – остале компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Две фактуре (фактура број 86-18 од дана 25.8.2018. године и фактура број 37-18 од дана 16.11.2018. године) испостављене по истом уговору број 091-6/18-XIX од 23.7.2018. године, плаћене су са различитих економских класификација 423421 – Услуге информисања јавности и 423291 – остале компјутерске услуге;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

В) Закључен је уговор о пружању услуга праћења медијске експонираности број 404-34/18-XIX између ГУ за послове градоначелника и градског већа и Real Time Clipping, Београд. Предмет уговора је праћење медијских објава према темама, и приступ web клипинг бази података путем интернет сајта, с тим да извештаји морају бити смештени у базу до 08 сати сваког радног дана од текућег дана за пресс издања и закључно са последњом централном информативном емисијом од претходног дана и ноћи, за електронске медије. Чланом 7. предвиђена је фиксна месечна накнада од 12.000 динара за неограничен број обрађених прилога. Плаћање је вршено по месечним рачунима Рачуни нису потписани од стране лица које би потврдило извршење услуге нити садрже извештаје о пруженим услугама. Није евидентирана обавеза према добављачу за децембар месец 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Градске управе за послове градоначелника и градског већа није евидентирана обавеза у износу 12 хиљада динара по рачуну за децембар месец за услуге праћења медијске експонираности (прес клипинг) што није у складу са чланом 12.**



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

423441 Медијске услуге радија и телевизије. На овој економској класификацији приказано је извршење 540 хиљада динара и то:

Закључен је Уговор о пословној сарадњи број 642-8/18-XIX од 26.4.2018. године између између ГУ за послове Градоначелника и Градског већа и Pink international company д.о.о. Београд, поводом обележавања јубилеја 200 година од проглашења града Крагујевца првом престоницом модерне Србије, за емитовање на телевизијском програму ПИНК емисију „Жикина шареница“ из града Крагујевца дана 5.5. и 6.5.2018. године. Уговором је предвиђено је да Pink company спроведе све потребне радње у складу са концептом емисије ради организације и реализације предметне емисије која ће се емитовати уживо из Крагујевца. Вредност уговора је 540 хиљада динара са ПДВ и утврђена је непосредном погодбом. Плаћање је извршено дана 3.5.2018 по предрачуноу број 12/04/18 (извод 81, налог 60, захтев 247). Испостављен је рачун VM-225 дана 31.5.2018. Рачун је без печата и потписа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа за послове градоначелника и градског већа плаћање у износу од 540 хиљада динара по Предрачуноу број 12/04/18 од 27.04.2018. године Pink international company д.о.о. Београд, за услуге реализације емисије „Жикина шареница“ 5. и 6. маја 2018. године из Крагујевца, није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да авансна плаћања књиже на одговарајућим контима.*

Конто 423711 – репрезентација. Укупно приказано извршење на овом конту је 575 хиљада динара и то претежно за потребе набавке пригодних поклона за потребе репрезентације, репрезентативног материјала за потребе седнице Скупштине града и за протоколарне потребе приликом посете делегација.

Дана 31.5.2018. године извршено је плаћање „Gosi international“ Београд, по Рачуну-отпремници број 82/18-120 од 23.4.2018. године, за набавку лимених значки и пластичних кутијица са логом „Крагујевац мој главни град“ за потребе реализације свечане седнице Скупштине града у износу од 97 хиљада динара. Рачун гласи на град Крагујевац и плаћен је без потписа лица које потврђује да је роба преузета и отпремнице. У току 2018. године Градска управа за послове градоначелника и градског већа извршила је набавку пригодних поклона за потребе репрезентације и протоколарне потребе по рачунима добављача „Графо инк доо“, у укупном износу од 273 хиљаде динара, а да при том рачуни гласе на Град Крагујевац а не на Градску управу.

Дана 29.6.2018. године извршено је плаћање „ART mania“, Крагујевац по Рачуну број 7/2018 од 30.4.2018. године у износу 44 хиљаде динара за набавку добара за протоколарне потребе (кутије), при том рачун је евидентиран и плаћен без отпремнице или потврде да је роба преузета.

Дана 30.7.2018. године извршено је плаћање Винарији „ПИК Оплепац“, Топола по Рачуну број ФАМП-7-МП2/18 од 31.5.2018. године за дегустацију приликом посете омладинског хора из града Инголштата винарији, за 30 особа, без достављеног списка гостију и потврде да је услуга извршена, а рачун гласи на Град Крагујевац, а не на Градску управу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** средства у износу од 97 хиљада динара за набавку лимених значки и пластичних кутијица са логом „Крагујевац мој главни град“ за потребе реализације свечане седнице Скупштине града, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама





Градске управе за послове градоначелника и градског већа уместо на позицијама Скупштине града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

*Конто 423712 – Поклони.*

На овом конту је исказано извршење од 539 хиљада динара и то за набавку пригодних поклона, презентационих дискова, израду плакета и медаља поводом дана Града.

Дана 22.6.2018. године извршено је плаћање по рачуну број 000083 од 3.5.2018. године „Ђани 1985“ Крагујевац за израду и гравирање плакета и медаља поводом дана града, у износу од 36 хиљада динара. Наведени рачун гласи на Скупштину града Крагујевца, а плаћање је извршено без потврде да је услуга извршена и роба примљена.

У току 2018. године Градска управа за послове градоначелника и градског већа извршила је набавку пригодних поклона за потребе репрезентације и протоколарне потребе по рачунима добављача „Графо инк доо“, у укупном износу од 183 хиљаде динара, а да при том рачуни гласе на Град Крагујевац а не на Градску управу.

Дана 27.4.2018. године извршено је плаћање Агенцији „Duo digital media“ по Рачуну број 025/18 од 10.4.2018. године у износу 90 хиљада динара за израду презентационих ДВД дискова са промотивним садржајима на енглеском језику, без доказа да је роба преузета и по Рачуну број 024 од 10.4.2018. године у износу 50 хиљада динара за прераду филма под називом „200 година прве престонице“ на енглески језик, без доказа да је услуга извршена и добро испоручено, а при том рачуни гласе на Град Крагујевац, а не на Градску управу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 36 хиљада динара за израду и гравирање плакета и медаља поводом дана града погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за послове градоначелника и градског већа уместо на позицијама Скупштине града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;**

*Конто 423911 – остале опште услуге.* Укупно приказано извршење на овом конту је 13.334 хиљаде динара и то: (1) услуге продукције 491 хиљада динара; (2) трошкови међународне размене ученика 743 хиљаде динара (3) услуге превоза 1.229 хиљада динара; (4) одржавања водотокова 9.182 хиљаде динара; (5) Накнаде по уговору о делу 795 хиљада динара; (6) организовање културно-уметничког програма 534 хиљаде динара; (7) израда елабората 245 хиљада динара и (8) разно 115 хиљада динара.

На основу Уговора о извођењу радова на чишћењу, уређењу и санацији водотокова другог реда на територији града Крагујевца број 404-154/18-ХП од 23.5.2018. године, у току 2018. године, извршено је плаћање по ситуацијама у укупном износу од 9.182 хиљада динара без ПДВ-а извођачу „Marko trans cargo“ Београд. За поменуте радове извођач је доставио шест привремених и окончану ситуацију без навођења тачних локација изведених радова, а при том ситуацију број 1 од 7.6.2018. године и окончану ситуацију број 7/18 од 11.12.2018. године на последњој страни, након спецификације и описа изведених радова није оверио стручни надзор.

Дана 10.7.2018. године извршено је плаћање у износу 100% аванса од 479 хиљада динара без ПДВ-а према „Omega tours“, Крагујевац, по профактури број 49/2018 од 6.7.2018. године за услуге организације и хотелског смештаја по уговору број 02-155/18-ХП од 6.7.2018. године, а према Одлуци Градског већа број 610-9/18-V од 3.7.2018. године. Извршени су расходи у оквиру програма међународне размене ученика са градом Питештијем (Румунија) за хотелски смештај у периоду од 14.7.2018. године до 21.7.2018. године за 23 детета и четири пратиоца групе. Извршена авансна уплата добављачу није евидентирана на авансима, већ је износ директно прокњижен на аналитичкој картици добављача. По окончању посла испостављен је рачун број 155/2018 од 23.7.2018. године у коме нису наведене јединичне цене и количине, већ је фактурисано у паушалном укупном износу, без списка корисника и без потврде о извршеној услузи.



По уговору број 404-36/18-XII од 26.2.2018. године у току 2018. године са позиција Градске управе за послове градоначелника и градског већа извршено је плаћање по рачунима „Спес тревел“ Крагујевац у укупном износу од 1.229 хиљада динара за услуге превоза у земљи и иностранству. Наведена плаћања су извршена без достављеног или без комплетног списка путника (нпр. по рачуну 044/2018 од 31.5.2018. године фактурисан је превоз ученика Прве и друге Крагујевачке гимназије, а достављен је списак само пет ученика и једног пратиоца из Друге Крагујевачке гимназије) и извештаја или потврде о извршеном послу.

Дана 24.5.2018. године извршени су расходи у укупном износу од 143 хиљаде динара по основу три рачуна „Елмаг“ Крагујевац за монтажу аудио и пратеће опреме, при том рачуни гласе на Град Крагујевац а не на Грдаску управу и фактурисано је у паушалним износима, по данима, без спецификације пружених услуга и монтиране опреме, без навођења локације на којој је услуга извршена и у ком периоду и без потврде да је услуга извршена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за послове градоначелника и градског већа је извршила расходе за плаћање радова на чишћењу, уређењу и санацији водотокова другог реда на територији града Крагујевца у износу од 9.182 хиљаде динара без ПДВ-а извођачу радова „Marko trans cargo“ Београд, на терет конта 423911 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за послове градоначелника и градског већа плаћање у износу од 479 хиљада динара по профактури број 49/2018 од 6.7.2018. године „Omega tours“, Крагујевац, за услуге организације и хотелског смештаја ученика и пратилаца по програму размене са градом Питешти (Румунија) није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) ГУ за комуналне и инспекцијске послове**

*Конто 423911 – Остале опште услуге.* Исказано извршење на овом конту је укупно 75.760 хиљада динара које се у целисти односи на расходе извршене према Градској агенцији за саобраћај на име накнаде за организацију, контролу и реализацију поверених послова оквиру комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника.

Чланом 12. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац („Службени лист града Крагујевца“ број 18/5, 10/11, 47/14, 3/15, 20/17 и 27/17 и 20/18) друштво има искључиво право организовања јединственог градског и приградског превоза путника, као и организовање превоза инвалидних лица специјализованим комби возилом. На основу Одлуке, закључени су Уговори о поверавању обављања комуналних послова у оквиру комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника у 2017. години број 34-226/17-V од 6.3.2017. године и у 2018. години број 34-296/18-V од 8.3.2018. године.

Уговорима су дефинисане обавезе ГАС-а. Чланом 7. Уговора о поверавању обављања комуналних послова у оквиру комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника у 2018. години број 34-296/18-V од 8.3.2018. године дефинисана је обавеза да Градска агенција за саобраћај доставља месечни извештај о реализацији



поверених послова и реализованим буџетским средствима, а исти нису достављени, већ ГАС доставља месечни извештај о реализованим услугама превоза по превознику (са подацима о планираној, реализованој и нереализованој километражи, броју возила по појединим линијама, кашњењима полазака на линијама) и табеларни приказ умањења нето прихода по превознику.

На основу горе наведеног уговора о поверавању послова за 2017. годину број 34-226/17-V од 6.3.2017. године вршено је плаћање Градској агенцији за саобраћај у износу 5.786 хиљада динара, по рачунима на име накнаде за организацију, контролу и реализацију који је фактурисан паушално, без јединичних цена и количина, извештаја и потврде одговорног лица о извршеном послу, док су у прилогу достављени обрачуни плата и пореских пријава за запослене у ГАС, као и рачуни за материјалне трошкове (Обрачун камате за кредит код банке, набавка маркица и легитимација за превоз, трошкови телефона, трошкови електричне енергије) на основу којих је утврђена висина фактурисане накнаде.

*Неправилности су описане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

### **3)ГУ за ванпривредне делатности**

*423599 остале стручне услуге.* Приказано је извршење у износу 173.899 хиљада динара од чега се на пренос средстава приватним предшколским установа на име накнаде дела трошкова боравка деце односи 173.219 хиљада динара.

Скупштина Града донела је Одлуку о накнади трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице број 400-178/16-I од 29.2.2016. године којом се уређује начин и висина накнаде дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице (приватна предшколска установа). Месечни износ накнаде дела трошкова боравка деце у Приватној предшколској установи може износити до 80% економске цене која је утврђена Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ чији је оснивач Град Крагујевац.

Управа је расписала јавни позив број 022-202/18-XIII од 7.8.2018. године предшколским установама ради уписа деце чији су родитељи остварили право на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи за радну 2018/2019 након чега је саставила списак приватних предшколских установа (број 60-4/18-XIII од 17.8.2018. године) на којима се налазе 11 приватних предшколских установа са којим је закључен уговор. Приватној предшколској установи пренос се из буџета врши на основу писане изјаве родитеља, старатеља, усвојитеља или хранитеља да ли је дете било присутно или не.

Градско веће је донело Закључак о признавању права на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго физичко или правно лице у радној 2018/2019. години број 60-28/18-V од 20.9.2018. године и закључак о допуни закључка број 60-16/19-V од 31.1.2019. године.

Последњи пут Градско веће је донело Решење о утврђивању економске цене услуга у Предшколској установи „Нада Наумовић“ у 2014. години број 38-42/14-V од 29.8.2014. године у коме је утврђена економска цена услуга целодневног боравка деце у износу 17.153 динара по детету што представља месечну цену услуге.

Пренос средстава вртићима је вршен на основу захтева за пренос са списком деце у прилогу и бројем дана присуства и одсуства из вртића и осталом пратећом документацијом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- надлежни орган Града Крагујевца није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу за календарску 2018.



годину, а наплаћивана је у 2018. години од родитеља цена која је утврђена за 2014. годину, односно признавано је право приватним предшколским установама за боравак деце у висини 80% ове утврђене цене из 2014. године што је супротно члану 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

- извршен је пренос средстава приватним предшколским установа на име накнаде дела трошкова боравка деце у укупном износу 173.219 хиљада динара са групе 423000 услуге по уговорима уместо са групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*423911 остале опште услуге.* Приказано је извршење у износу 982 хиљаде динара.

Са овог конта вршено је плаћање по основу закључених уговора о волонтирању и по основу накнаде за превоз деце са посебним потребама и њихових пратиоца до школе. Укупно на име накнаде превоза деце и пратиоца у току 2018. године исплаћено је 62 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 62 хиљаде динара на име накнаде превоза деце са посебним потребама и њихових пратиоца до школе са групе 423000 услуге по уговорима уместо са групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4)ГУ за опште и заједничке послове**

*423911 Остале опште услуге.* На овом конту укупно је исказано извршење од 32.345 хиљада динара и односи се на: (1) услуге копирања у износу 2.012 хиљада динара, (2) услуге одржавања хигијене у згради градске управе у износу 4.405 хиљада динара, (3) услуге обезбеђења 2.251 хиљаду динара, (4) накнаде за ангажовање радника преко омладинских задруга у износу 23.661 хиљада динара и (6) остало 16 хиљада динара.

*Услуге копирања.* Градска управа за опште и заједничке послове по спроведеном поступку јавне набавке број 1.2.8/17 закључила је Уговор о пружању услуга копирања докумената, нарезивања кључева, спиралног коричења, израде печата и слично број 404-52/17-ХП од 21.2.2017. године на период од 12 месеци од закључења уговора са СЗР „Силка“ Крагујевац. Након истека периода важења уговора спроведен је нови поступак јавне набавке број 1.2.10/18 закључен је Уговор о пружању услуга копирања докумената, нарезивања кључева, спиралног коричења, израде печата и слично са истим добављачем број 404-42/18-ХП од 12.2.2018. године, на период од 12 месеци. По основу оба уговора укупно је извршено 2.012 хиљада динара.

*Услуге чишћења.* Градска управа за опште и заједничке послове по спроведеном поступку јавне набавке број 1.2.2/17 закључила је уговор о пружању услуга одржавања хигијене број 404-138/17-ХП од 5.6.2017. године на период од 12 месеци од закључења уговора са „Фул чисто“ доо Чачак. По овом уговору у току 2018. године укупно је извршено 2.572 хиљаде динара.

Дана 5.4.2018. године извршено је плаћање по рачуну број 055/03/18 од 2.4.2018. године „Фул чисто“ доо Чачак у износу 481 хиљаду динара у паушалном износу, без навођења јединичних цена и спецификације извршених услуга, без извештаја о броју извршених



сати чишћења, површине и локације изведених услуга и без потврде о извршеним услугама.

Након истека периода важења уговора спроведен је нови поступак јавне набавке број 1.2.3/18 закључен је Уговор о пружању услуга одржавања хигијене са „Vermilton property managment“ доо Београд број 404-111/18-XII од 30.5.2018. године, на период од 12 месеци. По овом уговору укупно је извршено 2.198 хиљада динара.

Дана 10.12.2018. године извршено је плаћање по рачуну број ФА-346-0/18 од 30.11.2018. године „Vermilton property managment“ доо Београд у износу 364 хиљада динара у паушалном износу, без навођења јединичних цена и спецификације извршених услуга, без извештаја о броју извршених сати чишћења, површине и локације изведених услуга и без потврде о извршеним услугама.

*Услуге обезбеђења.* Градска управа за опште и заједничке послове по спроведеном поступку Јавне набавке број 1.2.4/17 закључила је Уговор о набавци услуга обезбеђења ФТО број 404-157/17-XII од 3.8.2017. године на период од 12 месеци од закључења уговора са „Soko group“ доо Нови Београд, „Alpha guard“ Крушевац и „Tidija SG Security“ Нови Београд. По овом уговору у току 2018. године укупно је извршено 1.424 хиљада динара.

Дана 13.4.2018. године извршено је плаћање по рачуну број 390 од 31.3.2018. године „Soko group“ доо Нови Београд у износу 182 хиљаде динара, без потврде о извршеним услугама, а рачун гласи на Град Крагујевац- Буџет.

Након истека периода важења уговора спроведен је нови поступак јавне набавке број 1.2.4/18 закључен је Уговор о набавци услуга обезбеђења ФТО са „Tidija SG Security“ доо Нови Београд, „Soko group“ доо Нови Београд, „Alpha guard“ Крушевац и „Soko security“ Београд, број 404-211/18-XII од 10.8.2018. године, на период од 12 месеци. По овом уговору укупно је извршено 827 хиљада динара.

Дана 7.12.2018. године извршено је плаћање по рачуну број 120 од 31.10.2018. године „Tidija SG Security“ доо Нови Београд у износу 213 хиљада динара без потврде о извршеним услугама и без наведене локације пружених услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за опште и заједничке послове расходе за на име извршених услуга одржавања хигијене у износу од 4.405 хиљада динара, евидентирала на конту 423911 – остале опште услуге, уместо на конту 421325 – Услуге чишћења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **5) Управа за здравствену и социјалну заштиту**

*Конто 423911 остале опште услуге.* Приказано је извршење у износу 23.812 хиљаде динара.

Скупштина Града донела је Одлуку о остваривању права на повлашћењу возњу у јавном градском и приградском превозу путника број 344-396/03-I/02 од 26.12.2003. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке број 344-28/11-I од 6.12.2011. године, број 344-11/13-I од 22.2.2013. године, број 34-1847/14-I од 12.12.2014. године, број 34-154/18-I од 23.2.2018. године којима су дефинисане категорије које имају право на повлашћену возњу: труднице, деца до 7 година, мирнодопски војни инвалиди, чланове удружења дистрофичара, параплегичара, оболелих од пултипле склерозе, церебралне и дечије парализе и остале.

Комисија за решавање по захтевима за остваривање права на повлашћену возњу у јавном градском и приградском превозу путника у изузетно оправданим случајевима за



2018. годину донела је Закључак број 060-26/18-V-01 од 15.1.2018. године у коме су наведена 728 лица која имају право на повлашћену возњу.

Градско веће донело је Закључак о утврђивању Предлога одлуке о допуни Одлуке о остваривању права на повлашћењу возњу у јавном градском и приградском превозу путника број 34-129/18-V од 9.2.2018. године и Одлуку број 55-291/18-V од 6.2.2018. године о прихватању Закључка Комисије од 2.2.2018. године и Одлуку број 55-210/18-V од 25.1.2018. године о прихватању Закључка Комисије од 15.1.2018. године. Скупштина Града је донела Одлуку остваривању права на повлашћењу возњу у јавном градском и приградском саобраћају.

Плаћање се врши на основу испостављених рачуна Градске агенције за саобраћај на основу закљученог уговора а на основу закључка Градског већа број 400-85/18-V од 25.1.2018. године о давању сагласности на закључивање уговора о финансирању превоза између Града Крагујевца и Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац.

По овом основу у току 2018. године исплаћено је 19.390 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање ГАС-у у износу 19.390 хиљада динара** за услуге превоза одређених категорија лица које имају право на повлашћену возњу по основу Одлуке Скупштине Града: труднице, деца до седам година, мирнодопски војни инвалиди, чланове удружења дистрофичара, параплегичара, оболелих од пултипле склерозе, церебралне и дечије парализе и остале са групе конта 423000 услуге по уговору уместо са групе 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **б) Управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој**

*Конто 423599 - Остале стручне услуге.* Укупно исказано извршење 3.373 хиљаде динара

Регионална агенција за економски развој Шумадије и поморавља је закључила уговор са „NIRAS IC“ Пољска, о додели бесповратних средстава број 7/10/2017 од 25.10.2017. године за реализацију пројекта „Шумадијска шљива“ по коме је дефинисана вредност пројекта од 347.636,71 CHF а дефинисано и учешће Регионалне агенције од 22,02% односно 76.536,61 CHF. У предлогу пројекта, односно пријавном обрасцу, као партнер б наведен је град Крагујевац. Пројекат је реализован са циљем развоја територијалног идентитета региона Шумадије у сектору воћарства: Формирање прогнозно извештајног система (набавка и инсталација 15 агрометеоролошких станица), тренинзи и студијске посете за индивидуалне пољопривредне произвођаче, извршена набавка производне опреме за шест регистрованих дестилерија и друго. Закључен је Споразум о партнерству на имплементацији пројекта „Шумадијска шљива“ (споразум о додели бесповратних средстава) са Регионалном агенцијом за економски развој Шумадије и Поморавља доо Крагујевац број 020-242/18-II од 20.6.2018. године, по коме град Крагујевац као сопствени допринос обезбеђује износ од 600 хиљада динара за реализацију пројекта и преноси их Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља која спроводи пројекат. Дана 27.8.2018. године извршен је пренос средстава у износу 600 хиљада динара по Захтеву за плаћање од 2.7.2018. године. Према допису од 4.4.2019. године Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља је одобрена средства утрошила по рачуну „Метеос Медиа“ број 189/2018 од 16.10.2018. године за набавку агрометеоролошких станица и монтажу, инсталацију и повезивање станица.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је**

Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је средства у износу од 600 хиљада динара по основу учешћа у пројекту „Шумадијска шљива“ Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Остале опште услуге, уместо на терет групе конта 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**423911 – Остале опште услуге.** Укупно исказано извршење на овом конту је 34.818 хиљада динара и односи се на плаћање годишње чланарине и то: (1) Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља у износу 31.752 хиљаде динара; (2) Сталној конференцији градова и општина у 2.654 хиљада динара, (3) Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД у износу 320 хиљада динара, (4) Централно-европском форуму за развој - ЦЕДЕФ у износу 85 хиљада динара и (5) Инжењерској комори Србије у износу седам хиљада динара.

*Привредно друштво „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о., Крагујевац.* Уговором о чланарини број 400-181/16-II од 26.2.2016. године констатовано је да је Град Крагујевац један од оснивача Агенције и да се висина годишње чланарине дефинише посебним Анексом почетком сваке године, а да висина не може бити нижа од 0,1% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године. Град чланарину уплаћује по месечним ануитетима у висини од 1/12 од утврђеног износа. IV анексом Уговора број 400-181/16-II, који је закључен 1.2.2018. године (број 400-176/18-II) утврђена је чланарина за 2018.годину у износу 7.000 хиљада динара која ће се уплаћивати по месечним ануитетима.

V Анексом број 400-176/18-II од 28.12.2018. године, опредељени износ чланарине за 2018. годину се мења за 24.752 хиљаде динара и исти сада гласи 31.75 хиљада динара. Средства су пренета истог дана, а преносу је претходило Решење о преносу апропријација у текућу буџетску резерву и преусмеравању из текуће буџетске резерве број 400-1305/18-II од 5.9.2018. године са ГУ за инвестиције и економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти, на ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, економска класификација 423 – Услуге по уговору. Опредељена средства у износу 24.752 хиљаде динара Регионална агенција је дужна да утроши у складу са Уговором о сарадњи, суфинансирању и реализацији пројекта „Јачање конкурентности произвођача вина у Шумадији – Impuls wine“ који је саставни део овог Анекса.

Град Крагујевац је уговор о сарадњи, суфинансирању и реализацији пројекта „Јачање конкурентности произвођача вина у Шумадији – Impuls wine“ број 400-49/19-II са ПД Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о., Крагујевац закључио дана од 18.1.2019. године, након Анекса V и преноса средстава 28.12.2018. године. Предмет овог Уговора као део имплементације Пројекта је и изградња објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“ у Крагујевцу, на кп.бр. 3545/1 и 3545/2 КО Крагујевац 3, које су у јавној својини Града. Уговором је констатовано да је Агенција у складу са Уговором о додели бесповратних средстава / Уговор о донацији број 1/06/2017 од 14.7.2017. обезбедила бесповратна средства Швајцарске владе у износу 53.325,42 CHF, спровела поступак јавне набавке и изабрала извођача радова, као и да ће након завршетка изградње и опремања објекта „Кућа Ђуре Јакшића“ у јавну својину града пренети сва добра која су настала изградњом и опремањем предметног објекта.



Решењем Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине РОП –КГР-12863-ЦПИ-3/2018 од 27.8.2018. године грађевинска дозвола је издата Граду Крагујевцу као инвеститору.

Према Анексу I Уговора о донацији број 1/06/2017 вредност целог пројекта је 504.069,22 CHF од чега је учешће Донатора 357.233,86 CHF, а учешће ПД Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о., Крагујевац као носиоца пројекта са партнерима 146.835,36 CHF. Према достављеној структури учешћа носиоца пројекта и партнера су следећа: (1) ПД Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о., Крагујевац 10.893,00 CHF, (2) Град Крагујевац 117.968,91 CHF, (3) Унија произвођача вина 12.526,95 CHF и (4) општина Топола 5.446,50 CHF.

Према свему напред наведеном, учешће Града Крагујевца у овом пројекту на дан уплате 28.12.2018. године је требао бити највише 12.400 хиљада динара (званични курс НБС 1 CHF на дан 28.12.2018.године је износио 105,1086), односно Град Крагујевац је без правног основа пренео средства ПД Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља у већем износу за 12.352 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је дана 28.12.2018. године пренела средства у вишем износу за 12.352 хиљада динара (разлика између пренетих 24.752 хиљаде динара и предвиђених 117.968,91 CHF ) за учешће у пројекту што није у складу са чланом 1 Анекса Уговора о гранту/уговора о донацији број 1/06/2017, достављеној спецификацији и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У Билансу стања ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца мање је исказана вредност на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси и на конту 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 24.752 хиљаде динара за изградњу објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“ што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 24.752 хиљаде динара по основу преноса Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља, за учешће у пројекту (изградња куће Ђуре Јакшића), погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет конта 423911 – Остале опште услуге, уместо на терет конта 511200 – Изградња зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу плаћања чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет конта 423911 – Остале опште услуге, уместо на терет групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 3.058 хиљада динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина, Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД и Централно-европском форуму за развој - ЦЕДЕФ, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет конта 423911 – Остале опште услуге, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;





Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да средства пренесе до износа утврђеног Уговором, а расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **7) ПУ Нада Наумовић**

423521 *правно заступање пред домаћим судовима*. Приказано је извршење у износу 540 хиљада динара адвокату за заступање пред судовима у паушалним месечним износима од 45 хиљада динара. Адвокат је испостављао месечне рачуне у паушалним износима 45 хиљада динара без извештаја о извршеним услугама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ Нада Наумовић није била заступана од стране правобранилаштва јединице локалне самоуправе пред судовима, што је супротно члану 51 и 52 Закона о правобранилаштву и члану 5. Одлуке о градском правобранилаштву града Крагујевца;

*Препоручујемо одговорним лицима да градско јавно правобранилаштво заступа индиректне кориснике пред судовима.*

423911 *трошкови осталих опитих услуга*. Приказано је извршење у износу 3.768 хиљада динара.

*Прање тепиха*. Извршено је плаћање по рачуну отпремници број 19/18 од 5.8.2018. године у износу 34 хиљаде динара „Шмрк ауто“ Крагујевац.

*Рециклажа тонера*. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 148 хиљада динара. Рачун број 06-02779 од 01.10.2018. године у укупном износу 14 хиљада динара са отпремницама за рециклажу тонера плаћен је дана 22.11.2018. године. Отпремнице су потписане од стране лица која су примила робу.

*Поправка штампача*. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 34 хиљаде динара. Према рачуну 33-03740 од 1.12.2017 у износу 24 хиљаде динара, плаћање је извршено 29.1.2018. године. Уз рачун је достављен радни налог од 8.11.2017. године.

Закључен је уговор о јавној набавци број 4263 од 22.5.2018. године са Ribbon Commerce d.o.o. и SZR Сору сервис (заједничка понуда) за услуге сервисирања штампача и рециклаже тонера у укупној вредности 300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Нада Наумовић“ је извршено плаћање за услуге прања тепиха (одржавања) у износу 34 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и еидентирала на терет групе 423000 - услуге по уговору уместо на терет групе 425000 текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Средства у износу од 182 хиљаде динара за услуге поправке штампача и рециклаже тонера погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по Уговору, уместо на терет групе 425000 Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Нада Наумовић да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одоварајућим економским класификацијама у складу са Правилником.*

#### **8) ПУ Ђурђевдан**

Конто 423131 – *Рачуноводствене услуге*. Укупно исказано стање на овом конту је шест хиљада динара. Даном 19.4.2018. године извршено плаћање за израду завршног обрачуна синдикалне организације УГСН Предшколске установе „Ђурђевдан“ по рачуну Агенције



„Талија“ Крагујевац број 35-00021 од 23.2.2018. године. Рачун плаћен без доказа о извршеном послу и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

*Конто 423221 – услуге одржавања рачунара.* Укупно исказано стање на овом конту је 78 хиљада динара. Закључен је уговор број 3177/17 од 29.6.2017. године за набавку услуга сервисирања рачунара са групом добављача „Net“ Крагујевац, „Ribbon commerce“ Крагујевац и „Mine“ Крагујевац у вредности 200 динара са ПДВ-ом, на период од 12 месеци.

Закључен је уговор број 3627/18 од 29.6.2018. године за услуге сервисирања рачунара са групом добављача „Старт ком“ Крагујевац и „Информатика“ Београд на укупну уговорену вредност од 50 хиљада динара, на уговорени период од 12 месеци.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Ђурђевдан“** расходе одржавања рачунара (чишћење, замена напајања, замена електролита, сервисирање лап топ рачунара, чишћење и замену резервних делова) у укупном износу од 78 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Конто 423399 – Остали издаци за стручно образовање.* Укупно извршени расходи на овом конту износе 255 хиљада динара и односе се на расходе за стручно усавршавање запослених за коришћење дечијих плесних програма у оквиру пројекта „Растимо уз плес“. Закључен је уговор број 2992/18 од 29.5.2018. године са „Дечја плесна асоцијација“ Београд за услуге одржавања семинара за васпитаче у износу од 3.700 динара по учеснику, а дана 7.6.2018 извршено је плаћање по рачуну 101/2018 од 29.5.2018. године у износу 111 хиљада динара, паушално, без извештаја о извршеном послу/пруженој услузи и без броја сати извршене услуге и списка запослених који су похађали семинар.

Закључен је уговор о пословној сарадњи са „Дечја плесна асоцијација“ Београд број 5540 од 16.10.2018. године са уговореном вредношћу од 15 хиљада динара месечно. Дана 7.12.2018. године извршено је плаћање по рачуну број 119/2018 од 16.10.2018. године у износу 15 хиљада динара паушално, без извештаја о извршеном послу и без броја сати извршене услуге, као и списка запослених који су прошли обуку.

*Конто 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима.* Укупно исказано стање на овом конту износи 167 хиљада динара. Закључен је уговор о пружању адвокатских услуга број 1713/17 од 13.4.2017. године са роком важења до 31.12.2018. године без уговореног износа, са обавезом да Предшколска установа у паушалном износу врши месечно плаћање у износу од 30 хиљада динара. Дана 14.3.2018. године извршено је плаћање по Фактури/рачуну број 3-2018 од 12.4.2018. године Адвоката Јелене Ср Вуковић за услуге правног заступања за месец фебруар без извештаја о извршеном послу, спецификације пружених услуга и потврде одговорног лица Установе да су услуге извршене.

Дана 2.10.2018. године извршено је плаћање трошкова парничног поступка у износу 47 хиљада динара по пресуди Основног суда у Крагујевцу број ЗП1-338/17 од 4.12.2017 године.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је расходе за плаћање трошкова парничног поступка у укупном износу од 47 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, уместо 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 систем;
- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је закључила уговор о пружању адвокатских услуга број 1713/17 од 13.4.2017. године, а да не постоји правни основ по коме индиректног корисника буџета града може заступати адвокат, што није у складу са члановима 51. и 52. Закона о правобранилаштву;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да их пред судовима заступа градско правобранилаштво.*

*Конто 423911 – Трошкови осталих општих услуга. Укупно исказано извршење на овом конту је 6.695 хиљада динара.*

*Рециклажа тонера. Закључен је уговор број 3177/1/17 од 29.6.2017. године са „Ribbon commerge“ Крагујевац на уговорену вредност од 240 хиљада динара на период 12 месеци. Укупно извршени расходи за ову намену са овог конта износе 117 хиљада динара.*

*Прање подних облога (тепиха).. Укупно извршено за ове намене у 2018. години са овог конта је 14 хиљада динара.*

*Одржавање зелених површина - кошење. Извршено је плаћање дана 10.9.2018. године по рачуну ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 65 од 18.7.2018. године у износу 22 хиљаде динара и број 66 од 18.7.2018. године у износу од 37 хиљада динара за рад радника на одржавању зелених површина. Дана 22.10.2018. године извршено је плаћање по рачуну ЈКП „Зеленило“ Крагујевац број 80 од 20.8.2018. године у износу 22 хиљаде динара и број 81 од 20.8.2018. године у износу од 37 хиљада динара за рад радника на одржавању зелених површина. Укупно извршени расходи са овог конта за ове намене износе 128 хиљада динара. Расходи су извршени паушално, без количина и јединичних цена, без навођења локације изведених радова и потврде одговорног лица о изведеним радовима.*

*Услуге обезбеђења. Закључен је уговор број 3818/17 дана 10.8.2017. године са групом понуђача „Soko group“ Београд, „Alpha guard“ Крушевац и „Tidia SG Security“ Нови Београд за набавку услуге обезбеђења ФТО, на укупну вредност од 1.250 хиљада динара са ПДВ-ом на период од 12 месеци. Према прегледу извршења наведеног уговора, укупно је извршено 1.424 хиљаде динара, односно прекорачен је уговор у износу 174 хиљаде динара.*

*Закључен је уговор број 4535/18 дана 28.8.2018. године са „Tidia SG security“ Нови Београд, „Alpha guard“ Крушевац, „Soko group“ Београд за набавку услуге обезбеђења ФТО, на укупну вредност од 1.050 хиљада динара са ПДВ-ом на период од 12 месеци. 20.11.2018. године извршено је плаћање по рачуну „Tidia SG Security“ Нови Београд број 104 од 30.9.2018. године за услуге обезбеђења у вртићима Колибри и Цицибан, у износу од 108 хиљада динара.*

*Дана 2.8.2018. године извршено је плаћање по основу две фактуре-отпремнице број Ф10-3484 од 27.7.2018. године и број Ф10-3152 од 5.7.2018. године Књижаре „Мост“ Крагујевац у укупном износу 329 хиљада динара за набавку канцеларијског и другог материјала потребног за наставне активности (водене боје, хамер папир, пластелин, темпере, коверте, лепак и друго). Извршено плаћање евидентирано је на конту 423911 – Трошкови осталих општих услуга.*



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је расходе за прање подних облога у укупном износу од 14 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Трошкови осталих општих услуга, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је расходе за одржавање зелених површина у укупном износу од 128 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Трошкови осталих општих услуга, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је расходе за рециклажу тонера за штампаче у укупном износу од 117 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Трошкови осталих општих услуга, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је расходе за набавку канцеларијског и другог материјала за наставне активности у укупном износу од 329 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Трошкови осталих општих услуга, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..*

**Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

**Препорука број 8**

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

**3.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000**

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

Табела број 20: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	3.000	6.000	4.684	4.362	72,70	93,13
2	Градска управа за инвестиције	82.984	83.019	65.286	29.288	35,28	44,86
3	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	416.316	416.316	344.442	293.156	70,42	85,11
4	Градска управа за ванпривредне делатности	41.772	95.891	38.836	0	0,00	0,00
5	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	9.700	10.228	7.032	4.632	45,29	65,87
6	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине	12.100	12.100	3.211	6.085	50,29	189,50



7	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	2.721	2.721	2.556	36	1,32	1,41
8	Пу "Ђурђевдан"	1.302	1.302	2.001	1.607	123,43	80,31
Укупно организационе јединице		569.895	627.577	468.048	339.166	54,04	72,46
УКУПНО ГРУПА - 424000		639.479	642.922	522.593	392.711	61,08	75,15

### 1)ГУ за имовину

**Конто 424911 – Остале специјализоване услуге.** Укупно исказано стање на овом конту је 4.649 хиљада динара.

Дана 23.4.2018. године извршено је плаћање по Трошковнику-Рачуну број 12/18 од априла 2018. године у износу 126 хиљада динара за обављене услуге грађевинског вештачења, сталног судског вештака. Предмет вештачења је утврђивање тржишне вредности посебног дела 9 у Београду, улица Булевар Деспота Стефана број 12.

Закључен је Уговор број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске са адвокатом из Београда на укупан износ од 900 хиљада динара. За закључење овог уговора Градско веће је донело Закључак о давању сагласности број 463-206/18-V од 2.8.2018. године. Чланом 8. Уговора дефинисан је очекивани временски оквир за завршетак пројектног задатка од 30 дана од закључења уговора, а рок може бити продужен на образложени захтев адвоката највише за 30 дана. Дана 16.8.2018. године извршена је исплата у износу 450 хиљада динара по рачуну број 1К од 6.8.2018. године као аванс за адвокатске услуге заступања по уговору, а да при том исти није евидентиран на класи 123000 – Дати аванси, депозити и кауције. Испостављен је рачун број 2К од 18.12.2018. године којим је такође фактурисан аванс за адвокатске услуге, са достављеним пратећим извештајем о извршеном послу, три месеца након рока за извршење посла, а да извршилац посла није затражио продужење рока, нити је закључен анекс уговора. У Извештају није достављен преглед трошкова у коме се види износ, валута, цена и намена насталих трошкова.

Дана 11.12.2018. године извршена је исплата у износу 275 хиљада динара по Трошковнику-Рачуну број 56/18 од децембра 2018. године сталног судског вештака за обављене услуге грађевинског вештачења бензинске пумпе са земљиштем у насељу Ердоглија и земљишта и инфраструктуре на локацији код „METRO“-а. Истог дана извршено је плаћање истом извршиоцу посла у износу 290 хиљада динара по Трошковнику-Рачуну број 67/18 од децембра 2018. године за услуге вештачења грађевинске непокретности на локацији „Заставино подрумче“. Укупно извршени расходи према овом добављачу у току 2018. године за услуге грађевинског вештачења износе 872 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину је извршила расходе за плаћање услуге грађевинског вештачења од сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет конта 423532 – Услуге вештачења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину је извршила расходе за плаћање услуге правног заступања у укупном износу 450 хиљада динара по уговору број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет



конта 423520 – Адвокатске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за имовину авансно плаћање дана 16.8.2018. године по Рачуну број 1К од 6.8.2018. године адвокату из Београда у износу 450 хиљада динара није евидентирала на конту 123200- дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111- добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршилац посла адвокат из Београда доставила је Извештај о извршеном послу о заступању у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске од 18.12.2018. године, без прегледа насталих трошкова са износом валута, цена намене трошкова итд и то три месеца након уговореног рока за извршење посла, што није у складу са члановима 6. и 8. Уговора број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године.

*Препоручујемо одговорним лицима ГУ за имовину да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да Град и његове органе пред судовима у земљи и иностранству заступа Градско јавно правобранилаштво; да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама закљученог уговора.*

## **2)ГУ за инвестиције**

*Конто 424511 - услуге одржавања националних паркова и природних површина.* Приказано је извршење у износу 3.432 хиљаде динара и то за услуге одржавања креативног парка у износу 3.306 хиљада динара и за услуге уређења зелених површина у износу 126 хиљада динара.

**А)** Закључен је уговор број 404-77/18-XII од 27.4.2018. године са „Vibbet“ доо Чачак за услуге замене подлоге на стазама у Креативном парку у Крагујевцу у износу 3.306 хиљада динара без ПДВ-а. Са овог конта извршено је плаћање у износу 3.306 хиљада динара за које је испостављена окончана ситуација број 929/18 од 11.7.2018. године.

Креативни парк је изграђен средствима из донација на основу тројног уговора о донацији број 400-376/16-II од 28.3.2016. године између Фондације „Драгица Николић“, удружења „Недеља дизајна“ Београд и Града Крагујевца. Према грађевинској дозволи XVIII-3510-61ГД/16-ОП од 6.7.2016. године вредност радова износи 36.963 хиљаде динара. Креативни парк није у књигама Града.

**Б)** Закључен је уговор број 352-532/18-X од 11. јула 2018. године са ЈКП „Зеленило“ Крагујевац за услуге уређења јавних површина у путном појасу, око јавних објеката и парковских површина током 2018. године у износу 1.410 хиљада динара без ПДВ-а. Са овог конта извршено је плаћање у износу 126 хиљада динара за које је испостављен рачун број 76 од 6.8.2018. године, остале услуге по овом уговору су плаћене са конта 424911 остале специјализоване услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 3.306 хиљада динара за које је испостављена окончана ситуација број 929/18 од 11.7.2018. године за услуге замене подлоге на стазама у Креативном парку у Крагујевцу са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе конта 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (011000) у Консолидованом билансу стања Града за вредност Креативног парка у износу 36.963 хиљаде динара и за вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку у Крагујевцу у износу 3.306 хиљада динара без ПДВ-а што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Фактурисане су и плаћене услуге уређења јавних површина у путном појасу, око јавних објеката и парковских површина током 2018. године у износу 126 хиљада динара са синтетичког конта 424900 остале специјализоване услуге уместо са конта 424511 услуге одржавања националних паркова и природних површина осим једног рачуна који је плаћен са конта 424511 што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Конто 424911 - остале специјализоване услуге.* Приказано је извршење у износу 60.169 хиљада динара.

*(1) Одржавање саобраћајница.* Приказано је извршење у износу 40.705 хиљада динара и то: (а) инвестиционо одржавање саобраћајница и уређење тротоара, платоа и приступа јавним путевима у износу 13.050 хиљада динара; (б) ревитализација атарских путева у износу 2.000 хиљада динара; (в) летње одржавање локалних путева у износу 15.492 хиљаде динара; (г) зимско одржавање локалних путева у износу 10.163 хиљаде динара.

*(а) инвестиционо одржавање саобраћајница.* Закључен је уговор број 352-12/18-Х од 8.3.2018. године са ЈКП Чистоћа Крагујевац за инвестиционо одржавање саобраћајница и уређење тротоара, платоа и приступа јавним објектима током 2018. године у износу хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору фактурисано је 7 привремених ситуација укупне вредности 13.050 хиљада динара. Није пристигла окончана ситуација и даље се изводе радови по овом уговору иако је уговор закључен за извођење радова у 2018. години односно до 31.12.2018. године

*(б) ревитализација атарских путева.* Закључен је уговор број 352-774/17-Х од 18.10.2017. године са ЈКП Чистоћа Крагујевац одржавање (ревитализацију) атарских путева током 2017. године у износу 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору фактурисана је једна привремена и окончана ситуација број 10-1143 од 30.1.2018. године у износу 219 хиљада динара (укупна вредност изведених радова је 2.000 хиљада динара. У току 2018. године укупно је извршено плаћање у износу 2.000 хиљада динара.

*(в) одржавање локалних путева 2.* Закључен је уговор број 352-775/17-Х од 17.10.2017. године са ЈКП Чистоћа Крагујевац за услугу одржавања локалних путева 2 током 2017. године у износу 15.492 хиљаде динара без ПДВ-а. По овом уговору фактурисане су две привремене и окончана ситуација број 10-1467 од 6.2.2018. године у износу 1.677 хиљада динара (укупна вредност изведених радова је 15.492 хиљаде динара. По овом уговору у 2018. години извршено је плаћање у износу 15.492 хиљаде динара.

*(2) Одржавање зелених површина.* Закључен је уговор број 352-532/18-Х од 11. јула 2018. године са ЈКП „Зеленило“ Крагујевац за услуге уређења јавних површина у путном појасу, око јавних објеката и парковских површина током 2018. године у износу 1.410 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору испостављене су две привремене и окончана ситуација број 2301 од 1.10.2018. године у укупном износу 1.550 хиљада динара са ПДВ-ом, једна од ситуација плаћена је са конта 424511 у износу 126 хиљада динара.

*(3) Уклањање растиња поред путева.* Закључен је уговор број 352-300/18-Х од 14.5.2018. године са ЈКП Зеленило Крагујевац о услугама уклањања растиња поред путева у 2018. години у износу 2.167 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору испостављене су у току 2018. године две привремене ситуације у укупном износу 1.897.489 динара.



(4) **Систем за дојаву од пожара.** Закључен је уговор о уградњи стабилног система за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта „Копаноник“ од 404-233/17-ХП од 5.9.2017. године са „Ипон систем“ доо Београд. Испостављен је рачун-отпремница број FU-1058-0/17 од 23.11.2017. године у износу 2.150 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор за инвестиционо одржавање саобраћајница и извршено је плаћање по ситуацијама на изведене радове у износу 13.050 хиљада динара без ПДВ-а са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Изведени су инвестициони радови по уговору за инвестиционо одржавање саобраћајница и уређење тротоара, платоа и приступа јавним објектима од стране ЈКП Чистоћа а да одговорни извођач радова не поседује одговарајућу лиценцу што није у складу са чланом 151 и 153 Закона о планирању и изградњи;
- Закључен је уговор за радове на одржавању (ревитализацији) атарских путева са ЈКП Чистоћа Крагујевац и извршено је плаћање по привременој и окончаној ситуацији на изведене радове у износу 2.000 хиљада динара без ПДВ-а са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Закључен је уговор број 352-775/17-Х од 17.10.2017. године са ЈКП Чистоћа Крагујевац за услугу одржавања локалних путева 2 и извршено је плаћање у 2018. години по привременој и окончаној ситуацији на изведене радове у износу 15.492 хиљада динара без ПДВ-а са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа за инвестиције закључила је уговоре број 352-532/18-Х од 11. јула 2018. године са ЈКП „Зеленило“ Крагујевац за услуге уређења јавних површина у путном појасу, око јавних објеката и парковских површина током 2018. године у износу 1.410 хиљада динара без ПДВ-а (укупно изведени радови 1.550 хиљада динара са ПДВ-ом) и уговор број 352-300/18- Х од 14.5.2018. године о услугама уклањања растиња поред путева у 2018. години у износу 2.167 хиљада динара иако су ови послови у надлежности Управе за комуналне и инспекцијске послове што није у складу са тачком 3. Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. годину и члану 29. Закона о буџетском систему;
- У току ревизије, с обзиром да се из дневника и ситуације ЈКП Зеленило Крагујевац за одржавање зелених површина на територији Града које су фактурисане Управи за комуналне послове не могу утврдити тачне локације и врсте изведених радова нисмо се уверили да иста врста радова није фактурисана и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове и Градској управи за инвестиције, односно услуге на одржавању јавних зелених површина око јавних објеката и парковских површина и услуге уклањања растиња поред путева које су фактурисане Управи за инвестиције не постоје докази да исте нису фактурисане и Управи за комуналне инспекцијске послове;
- Извршено је плаћање по рачуну број FU-1058-0/17 од 23.11.2017. године у износу 2.150 хиљада динара за систем за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта „Копаноник“ са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 511000





зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **3)ГУ за комуналне и инспекцијске послове**

*Кonto 424911 - остале специјализоване услуге.* Приказано је извршење у износу 344.442 хиљаде динара. Са овог конта извршено је плаћање услуга: (1) одржавање улица и локалних путева (летње и зимско) у износу 219.786 хиљада динара; (2) одржавање пружних прелаза у износу 6.350 хиљада динара; (3) одржавање јавних зелених површина 73.306 хиљада динара; (4) услуге зоохигијене у износу 6.187 хиљада динара; (5) одржавање градских гробља у износу 8.214 хиљаде динара; (6) одржавање јавних чесми и фонтана 220 хиљада динара; (7) одржавање јавног осветљења у износу 26.956 хиљада динара; (8) извршење по налозима инспекцијских органа 3.422 хиљаде динара.

**1) Одржавање улица и локалних путева** (крпљење рупа, колотрага, деформација и сл., хоризонтална и вертикална сигнализација, зимско одржавање на градским улицама, зимско одржавање на локалним путевима, одвођење атмосферских вода) у укупном износу 219.786 хиљада динара.

*Крпљење рупа и одржавање тротоара.* Закључен је уговор број 352-63/18-XIV од 31.1.2018. године са ЈКП Чистоћа Крагујевац у износу 100.500 хиљада динара без ПДВ-а и то 73.500 хиљада динара за редовно одржавање градских улица и зимско одржавање улица у износу 27.000 хиљада динара. Уговор се закључује на основу Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. године. Уговором је дефинисано да обрачун и плаћање ПДВ-а врше наручилац или извођач радова у зависности од врсте радова.

Градско веће донело је Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. годину којим је дефинисано у Општим одредбама под тачком 3. да ће се овај Програм реализовати преко Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и надзор над реализацијом Програма врши Градска управа за комуналне и инспекцијске послове. Овим Програмом је дефинисано да ће Градска управа за комуналне и инспекције послове на основу овог програма закључивати уговоре о поверавању комуналних послова са ЈКП.

Овим Програмом је дефинисана комплетна комунална делатност: одржавање градских улица и путева, зелених површина, чистоће на јавних површинама, градска гробља, јавно осветљење, зоохигијена и остало.

Закључен је анекс 1 уговора број 352-63/18-XIV од 19.6.2018. године којом се врши промена друге уговорне стране, уместо ЈКП Чистоћа ЈКП Шумадија Крагујевац. Закључен је анекс 2 уговора број 352-63/18-XIV од 31.7.2018. године којом се мења уговорена вредност за летње одржавање улица са 73.500 хиљада динара на износ 87.700 хиљада динара.

Закључен је анекс 3 уговора број 352-63/18-XIV од 20.11.2018. године којом се мења уговорена вредност за летње одржавање улица са 87.700 хиљада динара на износ 122.700 хиљада динара и зимско одржавање са 27.000 хиљада динара на 47.000 хиљада динара.

Закључен је анекс 4 уговора број 352-63/18-XIV од 31.12.2018. године којом се мења уговорена вредност за летње одржавање улица са 122.700 хиљада динара на износ 134.200 хиљада динара и зимско одржавање са 47.000 хиљада динара на 35.500 хиљада динара.

Испостављено је 11 привремених и окончана ситуација број 10-518 од 11.1.2019. године у износу 13.850 хиљада динара (укупно изведени радови и услуге по овом уговору износе 160.549 хиљада динара са ПДВ-ом). Кроз овај уговор изведени су инвестициони радови и то: ул Зоре Јовановић 4.137 хиљада динара, тротоари код Машинског факултета 1.138 хиљада динара, ул Саве Ковачевића паркинг 7.191 хиљада динара, тротоари у Великом Парку 1.021 хиљада динара, ул Ужичке републике у износу 458



хиљада динара, тротоар иза зграде Скупштине града 1.251 хиљада динара, тротоар испред стадиона Чика Дача 484 хиљада динара.

*Зимско одржавање локалних путева.* Закључен је уговор број 352-985/18-XIV од 20.11.2018. године са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац за зимско одржавање локалних путева на територији гарда Крагујевца за зимску сезону 2018/2019 у износу 41.000 хиљада динара са ПДВ-ом од чега 15.000 хиљада динара за 2018. годину и 26.000 хиљада динара за 2019. годину.

Вршено је одржавање путева државног реда (према члану 4 и 6. Уредбе о категоризацији државних путева): Лепенички булевар, Улица Краљице Марије, Горњемилановачка и извршено је плаћање за зимску сезону 2018/2019. године.

Скупштина Града није донела Одлуку којом се одређује правац или промена правца државног пута кроз насеље а по прибављеној сагласности Министарства.

Градско веће је донело Програм зимске службе на одржавању градских улица и других јавних површина број 352-968/18-V од 19.11.2018. године којим је укључено и зимско одржавање путева по месним заједницама које се врши на основу Оперативног плана рада зимске службе ЈКП Шумадија.

У току 2018. године испостављене су привремене ситуације за новембар и децембар 2018. године. Испостављена је друга привремена ситуација број 10-15736 од 11.12.2019. године у износу 317 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављена је друга привремена ситуација број 10-669 од 14.1.2019. године у износу 4.009 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У оквиру уговора за летње одржавање улица изведени су радови на капиталном одржавању улица и тротоара и изградњи паркинга најмање у износу 15.680 хиљада динара који су планирани и извршени са групе 424000-специјализоване услуге уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;
  - Изведени су радови на капиталном одржавању улица и тротоара и на изградњи паркинга у укупном износу 15.680 хиљада динара са позиција Градске управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са позиција Градске управе за инвестиције што је супротно члану 29. закона о буџетском систему;
  - Изведени су инвестициони радови по уговору за текуће одржавање од стране ЈКП Чистоћа а да ни одговорни извођач радова ни надзорни орган не поседује одговарајуће лиценце што није у складу са чланом 151. Закона о планирању и изградњи;
  - Одлука о локалним путевима није усклађена са осталим интерним актима, са стварним стањем на терену и Уредбом о категоризацији путева и није донета одлука надлежног органа локалне самоуправе којом се одређује правац или промена правца државног пута кроз насеље а по прибављеној сагласности Министарства;
  - Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима нарочито у делу који се односи да јединица локалне самоуправе утврђује обухват, режим и квалитет комуналних услуга што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима;
  - Вршено је зимско одржавање путева државног реда: Лепенички булевар, Улица Краљице Марије, Горњемилановачка и слично и извршено је плаћање за зимску сезону 2018/2019. године без правног основа што није у складу са чланом 4 и 6 Уредбе о категоризацији државних путева и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- (2) *одржавање дружних прелаза.* Приказано је извршење у износу 6.350 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за услуге одржавања пружних прелазе са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање у износу 6.350 хиљада динара што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему.**

*(3) Одржавање јавних зелених површина.* Закључен је уговор број 352-61/18-XIV од 31.1.2018. године са ЈКП „Зеленило“ Крагујевац у износу 68.000 хиљада динара о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2018. години који обухвата: одржавање зелених површина-редован програм, одржавање парк шума и језера у Шумарицама, одржавање спомен парка у Шумарицама, одржавање зелених површина поред водотокова, одржавање неуређених зелених површина поред саобраћајница-прилаза Граду, уклањање растиња дуж путева по налогу, зимска служба, уништавање амброзије и одржавање парковске и стамбено блоковске галантерије.

По овом уговору је фактурисано 67.995 хиљада динара и плаћено у току 2018. године 67.995 хиљада динара. Услуге по ситуацијама су фактурисане на основу индекса који су се кретали од 0,006 до 0,10, највећи индекси за време летњих месеци а најмање за време зимских месеци односно фактурисање је вршено у паушалним износима који су се рачунали као индекс на уговорене површине за те локације а не на основу стварно изведених радова.

У оквиру програма за 2018. годину планирана су средства за уништавање амброзије у износу 2.124 хиљаде динара без ПДВ-а и реализовано је по рачунима у износу 2.124 хиљаде динара.

Испостављено је 11 привремених и окончана ситуација број 18 од 28.12.2018. године у износу 2.050 хиљада динара (укупно изведени радови 65.278 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина Града није донела интерни акт којим се дефинишу тачне локације зелених јавних површина које се одржавају, површине тих површина, колико често се одржавају у току године односно није донесен акт од стране Скупштине којим се утврђује обухват, режим и квалитет комуналних услуга што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима;
- У оквиру програма за 2018. годину планирана су средства за уништавање амброзије у износу 2.124 хиљада динара без ПДВ-а и реализовано по рачунима у износу 2.124 хиљада динара са Управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са Управе за здравствену и социјалну заштиту што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Зимско чишћење тротоара уговорено је кроз уговор о одржавању зелених површина у износу 909 хиљада динара без ПДВ-а и извршено 909 хиљада динара без ПДВ-а уместо у оквиру уговора о одржавању јавне површине;

*(4) Услуге зоохигијене.* Закључен је уговор о поверавању обављања комуналних послова контроле и смањења популације напуштених паса и мачака у оквиру комуналне делатности зоохигијене за 2018. године број 352-174/18-II од 14.3.2018. године у износу 4.900 хиљада динара са ПДВ-ом са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац а у складу са Програмом одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. годину и Програмом контроле и смањења популације напуштених паса и мачака за 2018. годину. Овим уговором између осталог уговорено је хватање и уклањање паса и мачака луталица са јавних површина на хуман начин, евидентирање и превоз ухваћених животиња до прихватилишта, стручну тријажу, затим превоз лешева паса и мачака луталица специјализованим моторним



возилима и остало. Начињен је Програм контроле и смањења популације напуштених паса и мачака за 2018. годину.

Закључен је анекс уговора број 352-174/18-II од 19.6.2018. године због промене друге уговорне стране ЈКП „Шумадија“ уместо ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац.

По овом уговору испостављено је 10 ситуација и укупно извршене услуге износе 4.889 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2018. године у износу 4.692 хиљаде динара (5) *одржавање јавних чесми и фонтана*. Закључен је уговор број 352-169/18-XIV од 12.3.2018. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац за услуге превентивног и текућег одржавања јавних чесми и фонтана у Граду за 2018. годину и то укупно 19 чесми и 5 фонтана у износу 450 хиљада динара. Закључен је Анекс 1 Уговора којим се на списак додаје још једна чесма тако да је укупно у 2018. години одржавано 25 чесми и фонтана.

По овом уговору фактурисано је радова у 2018. години у износу 226 хиљада динара и извршено је плаћање у износу 179 хиљада динара. Уз рачуне су достављани радни налози.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге одржавање јавних чесми и фонтана планиране и извршене у износу 179 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:**

(7) *одржавање јавног осветљења*. Приказано је извршење у износу 26.956 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-166/18-XIV од 8.6.2018. године са СЗР „Горионик Милутиновић Јовица“ ПР Салаковић, Мало Црниће, за услуге одржавања јавног осветљења на територији града Крагујевца (градско и сеоско подручје) у износу 14.917 хиљада динара без ПДВ-а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. По овом уговору фактурисано је 17.713 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2018. године у износу 14.664 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-209/18-XII од 27.7.2017. године са СЗР „Горионик Милутиновић Јовица“ ПР Салаковић, Мало Црниће, за услуге одржавања јавног осветљења на територији града Крагујевца (градско и сеоско подручје) у износу 16.667 хиљада динара без ПДВ-а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. По овом уговору у 2018. години фактурисано је 7.000 хиљада динара и извршено је плаћање у том износу у току 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- услуге одржавање јавне расвете планиране и извршене у износу 26.956 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе 425000-текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- изведени су инвестициони радови на постављању нове јавне расвете у износу 2.121 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 5110000-граде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- изведени су инвестициони радови на постављању нове јавне расвете у износу 2.121 хиљада динара са раздела Управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са раздела Управе за инвестиције што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расхода планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са*



Правилником, да извршавају расхода за које је правни основ у складу са законским прописима, да интерна акта ускладе са законским прописима и да капитално одржавање објеката изводе у складу са законским прописима.

#### **4)ГУ за ванпривредне делатности**

*424221 услуге културе.* Приказано је извршење у износу 38.836 хиљада динара за суфинансирање пројеката из области културе по конкурс у пројеката без јавног конкурса (када се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати).

Донет је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката, програма и манифестација у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Крагујевца број 110-7/16-V од 21.1.2016. године и Правилник о поступку доделе средстава из буџета града Крагујевца за реализацију програма, пројеката, манифестација и активности у области омладинске политике број 110-9/16-V од 21.1.2016. године

Градско веће је донело Програм распореда средстава за финансирања развоја културе у граду Крагујевцу за 2018. годину број 400-12/18-V од 11.1.2018. године којим је између осталог дефинисано да ће се финансирати односно суфинансирати пројекти из области културе по јавном конкурс у износу 34.943 хиљаде динара и пројекти ван конкурса у износу 5.057 хиљада динара. Након тога донет је Програм о измени и допуни Програма број 400-12/18-V од 26.4.2018. године којим се износ 5.057 хиљада замењује износом 3.976 хиљада динара а разлика до 5.057 хиљада динара се распоређује на Манифестацију Србија у ритму Европе у износу 552 хиљаде динара и неизмирене пренете обавезе из претходних година од 529 хиљада динара (средства која су одобрена решењима по претходним годинама а нису пренета тим удружењима).

Градско веће је донело Одлуку о расписивању јавног конкурса за финансирање односно суфинансирање пројеката, програма и манифестација у култури из буџета града Крагујевца за 2018. године број 65-2/17-V од 3.10.2017. године и након предлога Комисије донело је Одлуку о избору пројеката, програма и манифестацијама у култури који ће се финансирати и суфинансирати из буџета града Крагујевца за 2018. годину број 65-3/17-V-01 од 15.12.2017. године на којој се налази 67 пројеката укупне вредности 34.943 хиљаде динара. По овом конкурс удружењима је пренето 34.743 хиљаде динара. Без јавног конкурса финансирани су, односно суфинансирани су пројекти 14 удружења у укупном одобреном износу 3.562 хиљаде динара, а на основу донетих решења од стране Градског већа (4 решења) и пренето је удружењима у току 2018. у износу 3.387 хиљада динара. Затим за пројекат-манифестацију Србија у ритму Европе пренета су средства у износу 552 хиљаде динара и по пренетим обавезама из претходних година укупно 154 хиљаде динара што укупно износи 4.093 хиљаде динара пренетих средстава ван конкурса.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области културе по конкурс у пројеката без јавног конкурса (када се ради о изузетно значајном пројекту који није било могуће унапред планирати) удружењима и установама у укупном износу 38.836 хиљада динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 481000 дотације невладиним организацијама што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

#### **5)ГУ за здравствену и социјалну заштиту**

*424911 остале специјализоване услуге.* Приказано је извршење у износу 4.732 хиљаде динара.

Скупштина Града донела је Одлуку о остваривању права на финансијску помоћ на вантелесну оплодњу број 400-1361/15-I од 11.12.2015. године и Одлуке о измени



Одлуке о остваривању права на финансијску помоћ на вантелесну оплодњу број 15-195/16-I од 22.7.2016. године, број 50-62/17-I од 24.2.2017. године, број 022-101/18-I од 23.3.2018. године којима се утврђују услови, начин и поступак на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу из средстава буџета града Крагујевца. Средства за остваривање права на финансијску помоћ која је утврђена решењем, преносе се здравственој установи на основу закљученог уговора а максимално до 250 хиљада динара по пару. По овом основу здравственим установама у току 2018. године пренето је укупно 2.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је су одобрена средства у току 2018. године у износу 2.400 хиљада динара по решењима ради остваривања права на финансијску помоћ на вантелесну оплодњу на основу Одлуке Скупштине града број 400-1361/15-I од 11.12.2015. године са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **б) Управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине**

*Кonto 424611 Услуге очувања животне средине* . На овој економској класификацији исказано је извршење у износу 3.211 хиљада динара.

Градско веће је донело програм расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Крагујевца у 2018. години број 400-154/18-V од 26.1.2018. године (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 15.1.2018. године), са једном изменом број 400-154/18-V од 14.12.2018. године (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 18.11.2018. године) којим су предвиђене ове услуге, осим услуге контроле квалитета воде за пиће из јавних чесама. Код јавних чесама реч је о изворској води која се користи као „сирова“ – што значи да не пролази поступак пречишћавања и дезинфекције.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључено је шест уговора по партијама и то са: (1) Институтом за јавно здравље Крагујевац за партију I Уговор о пружању услуге контроле квалитета ваздуха број 404-197/18-XII од 26.6.2018.године у вредности 1.997 хиљада динара, за партију II Уговор о пружању услуге – мониторинг алергеног полена у ваздуху број 404-197/18-XII од 26.6.2018. године у вредности 457 хиљада динара, за партију IV о пружању услуге – испитивања квалитета површинских вода број 404-197/18-XII од 28.6.2018. године у вредности 36 хиљада динара, за партију VI о пружању услуге – контрола квалитета воде за пиће из јавних чесама број 404-197/18-XII од 28.6.2018. године у вредности 235 хиљада динара, (2) са Институтом за заштиту на раду, Нови Сад за партију III Уговор о пружању услуге мерење нивоа буке у животnoj средини број 404-178/18-XII од 6.6.2018. године у вредности 251 хиљаду динара , за партију V Уговор о пружању услуге испитивања загађености земљишта број 404-178/18-XII од 6.6.2018. године у вредности 133 хиљаде динара. Према узоркованој документацији рачуни за ове услуге су испостављени у месечним паушалним износима без података о опису, количини и јединичној цени извршених услуга.

#### **7) Управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој**

*Кonto 424911 – Остале специјализоване услуге*. Укупно исказано извршење на овом конту је 2.520 хиљада динара. Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој закључила је Уговор о пружању услуге за израду програма енергетске ефикасности Града Крагујевца за период 2017 – 2020 година број 404-353/16-XII од 10.1.2017. године, у који ће бити укључено 13 Градских управа, два јавна предузећа, седам Јавних комуналних предузећа, Јавно стамбено предузеће, 22 Основне школе, девет



Средњих школа, две комбиноване школе, Спортски центар Парк и Младост, Месне заједнице, Предшколске установе Нада Наумовић и Ђурђевдан, Установе културе, Дом здравља, ГАС, БИЦ, Центар за стручно усавршавање, Музички центар, Књажевско српски театар, Градска туристичка организација, Шумадија Сајам, Центар за стрна жита, Центар за пољопривреду и рурални развој, са роком извршења услуге од 170 календарских дана. Због кашњења добијања података од субјеката који су обухваћени програмом, дана 25.12.2017. године дописом број XI-748/17 Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој одобрава продужење рока израде до 15.4.2018. године. Примопредаја наведеног акта извршена је 17.4.2018. године, о чему је сачињен записник о примопредаји број XI-230/18, а Програм енергетске ефикасности Града Крагујевца за период 2017 – 2020 године број 312-938/18-I је донела Скупштина Града на седници дана 27.4.2018. године. Дана 4.7.2018. године извршена је исплата по фактури број 197В/18 од 3.5.2018. године за израду Програма енергетске ефикасности Града Крагујевца за период 2018. – 2020. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је расходе за израде програма енергетске ефикасности Града Крагујевца за период 2017 – 2020 година у укупном износу од 2.520 хиљада динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на групи конта 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је у билансу стања мање исказала вредност на класи 016000 – Нематеријална имовина и на класи 311000 - Капитал, за вредност Програма енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018 – 2020 године у износу 2.520 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима градских управа да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.*

#### **8) ПУ Ђурђевдан**

*424911 остале специјализоване услуге.* Закључен је уговор број 5063/17 од 13.10.2017. године о набавци услуга-одржавање и руковање плинским котларницама у вртићима „Невен“ и „Чуперак“ за грејну сезону 2017/2018 са СЗР „Гас пром“ Крагујевац у износу 396 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација број 40/18 од 22.6.2018. године иако је грејна сезона завршена априла 2018. године у износу 396 хиљада динара. Уговором су дефинисане обавезе извођача радова између осталог годишњи преглед унутрашње гасне инсталације и израду елабората-извештај по сваком објекту, редовно сервисирање гасних котлова и слично. Плаћање је извршено у уговореном износу без доказа да су изведени сви радови који су уговорени и без извештаја о обављеном послу, дневна мерења/односно односно праћења параметара котловског постројења.

Извршено је и плаћање по окончаној ситуацији број 07/18 од 24.1.2018. године за грејну сезону 2016/2017 по уговору из 2016. године у износу 126 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Извршено је плаћање по окончаним ситуацијама 07/18 од 24.1.2018. године и 40/18 од 22.6.2018. године за услуге одржавања плинских котларница у износу 522 хиљаде динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавања што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Испостављена је окончана ситуација број 07/18 дана 24.1.2018. године за услуге одржавања котлова за сезону 2016/2017 односно рачун је састављен и испостављен годину дана након извршења услуга што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословног догађаја;
- Испостављена је окончана ситуација број 40/18 дана 22.6.2018. године за услуге одржавања котлова за сезону 2017/2018 која се завршила априла односно састављен је рачун два месеца након извршења услуга што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословног догађаја;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Бурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да се рачуни за извршене услуге испостављају одмах након извршења услуга.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 9

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

#### 3.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 21: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	13.160	13.160	12.051	12.051	91,57	100,00
2	Градска управа за инвестиције	0	0	0	17.492	0,00	0,00
3	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	0	0	0	33.485	0,00	0,00
4	Градска управа за послове градоначелника и градског већа	0	0	0	9.182	0,00	0,00
5	Пу "нада наумовић"	3.708	3.708	1.747	1.963	52,94	112,36
6	Пу "Ђурђевдан"	7.856	7.856	3.266	2.847	36,24	87,17
7	Месне заједнице	15.395	15.395	9.357	8.045	52,26	85,98
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>40.119</b>	<b>40.119</b>	<b>26.421</b>	<b>85.065</b>	<b>212,03</b>	<b>321,96</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 425000</b>		<b>73.099</b>	<b>72.749</b>	<b>46.832</b>	<b>105.476</b>	<b>144,99</b>	<b>225,22</b>

#### 1)ГУ за опште и заједничке послове

Кonto 425222 - рачунарска опрема. Приказано је извршење у износу 7.667 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-81/17-XII од 16.5.2017. године са „Ribbon comerce“ доо Крагујевац (заједничка понуда СЗР“Сору servis“ Крагујевац и „Ribbon-cms“ Нови Београд за услуге сервисирања штампача и рециклирање тонера у износу 3.000 хиљада динара за период 12 месеци.





Закључен је уговор број 404-72/18- XII од 3.5.2018. године са „Ribbon comerce“ доо Крагујевац (заједничка понуда СЗР“Сору servis“ Крагујевац) за услуге сервисирања штампача и рециклирање тонера у износу 3.000 хиљада динара за период 12 месеци. По овом уговору извршене су услуге у износу 3.000 хиљаде динара од чега је у току 2018. године плаћено услуга у износу 2.538 хиљада динара.

### **2) ПУ Нада Наумовић**

*425225 опрема за домаћинство и угоститељство.* Приказано је извршење у износу 491 хиљада динара. За услуге сервисирања клима уређаја извршено је плаћање у износу на основу уговора број 4350 од 24.5.2018. године са „Сервис профи“ Крагујевац у износу 300 хиљада динара на период од 12 месеци у објектима 9 вртића. Извршено је плаћање по рачуну број 008/2018 од 21.6.2018. године у износу 173 хиљаде динара, у прилогу рачуна достављени су радни налози са списком локација на којима су услуге извршене и које услуге су извршене.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.*

### **3) ПУ Ђурђевдан**

*425114 Радови на крову.* Приказано је извршење у износу 500 хиљада динара. ПУ Ђурђевдан је закључио Уговор о набавци радова на крову у вртићу „Зека“ број 3907/18 од 16.7.2018. године са Славко Конатар ПР „Остали завршни радови“, Крагујевац. Уговор је закључен на вредност 500 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 13.8.2018. године по рачуну број 02/2018 од 13.8.2018. године у вредности 500 хиљада динара и то за уградњу и варење кондора, импрегнирање површине и друге радове. Није достављан Записник о примопредаји радова, нити је лице испред наручиоца, потврдило да су радови извршени.

*425191 Трошкови поправке и одржавања осталих објеката.* Приказано је извршење у износу 300 хиљада динара. ПУ Ђурђевдан је закључио Уговор о извођењу радова на поправкама и одржавању у вртићу „Зека“ (постављање окапница на вртићу) број 4236/18 од 13.8.2018. године са Славко Конатар ПР „Остали завршни радови“, Крагујевац. Уговор је закључен на вредност 300 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 18.9.2018. године по рачуну број 03/2018 од 20.8.2018. године у вредности 300 хиљада динара и то за уградњу лима и окапница на објекту вртића Зека. Потписан је записник о примопредаји радова дана 22.8.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Средства у износу од 800 хиљада динара по основу инвестиционих радова на крову- варење кондора, импрегнирање површине и друге радови, као и постављање окапница погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 511000 Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За изведене радове мање је исказана вредноста контима класе 0 и 3 у износу 800 хиљада динара и на тај начин приликом израде Биланса стање мање је исказана вредност некретнина и опреме (група 011) што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Контно 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* Приказано је извршење у износу 362 хиљада динара.



ПУ Ђурђевдан је закључио Уговор о извођењу радова на поправкама и текућем одржавању у вртићу „Зека“ (уградња ригипса – преградни зидови и спуштени плафони) број 3908/18 од 16.7.2018. године са Славко Конатар ПР „Остали завршни радови“, Крагујевац. Уговор је закључен на вредност 194 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 13.8.2018. године по рачуну број 01/2018 од 20.7.2018. године у вредности 194 хиљада динара. Није достављан Записник о примопредаји радова, као доказ да су радови изведени у одговарајућем квалитету и квантитету

ПУ „Ђурђевдан“ је закључио Уговор о извођењу радова на поправкама и текућем одржавању централне кухиње у вртићу Колибри број 2945/18 од 25.5.2018. године са Изотерм д.о.о., Крагујевац. Уговор је закључен на вредност 168 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 18.9.2018. године по рачуну број 16/08-2018 од 7.8.2018. године у вредности 168 хиљада динара и то за набавку материјала, чишћење и бојење канализационих цеви, вентилационих канала и радијатора. Није достављан Записник о примопредаји радова, као доказ да су радови изведени у одговарајућем квалитету и квантитету

*425113 Молерски радови* Приказано је извршење у износу 402 хиљаде динара.

ПУ Ђурђевдан је закључио Уговор о извођењу радова на кречењу централне кухиње у вртићу Колибри број 2945/1/18 од 25.5.2018. године са Изотерм д.о.о., Крагујевац. Уговор је закључен на вредност 341 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 18.9.2018. године по рачуну број 15/08-2018 од 7.8.2018. године у вредности 341 хиљада динара и то за набавку материјала, глетовање и кречење зидова и плафона. Није достављан Записник о примопредаји радова, као доказ да су радови изведени у одговарајућем квалитету и квантитету.

*Конто 425281 - текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.* Приказано је извршење у износу 428 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима број 3141/18 од 22.5.2018. године у износу 295 хиљада динара за уградњу 12 камера и број 3086/18 од 26.3.2018. године у 55 хиљада динара за уградњу 2 камере „Fenix alarm“ Крагујевац. У прилогу рачуна достављени су радни налози.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка и уградња 14 камера по рачунима број 3141/18 од 22.5.2018. године и број 3086/18 од 26.3.2018. године у укупном износу 350 хиљада динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512000 опрема што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршена је набавка 14 камера и извршено је плаћање по рачунима број 3141/18 од 22.5.2018. године и број 3086/18 од 26.3.2018. године у укупном износу 350 хиљада без закљученог уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

#### **4) Месне заједнице**

*Конто 425000 - текуће поправке и одржавање.* Приказано је извршење у износу 9.357 хиљада динара.

*Конто 425100 - текуће поправке и одржавање зграда.* Приказано је извршење у износу 9.221 хиљада динара.

*МЗ Доња Сабанта.* Закључен је уговор број VII-18/18 од 2.4.2018. године са ГЗР „Поповић“ Крагујевац за радове на реконструкцији пода сале Дома Културе у износу 360 хиљада динара. Испостављен је рачун број 16/2018 од 2.4.2018. године, достављен је



Записник о примопредаји радова број VII-21/18 од 22.4.2018. године према коме су радови завршени 21.4.2018. године. Увидом у евиденцију РГЗ објекат је власништво делом Републике Србије, над једним делом власник је Земљорадничка задруга и део ЈП Поште Србије.

*МЗ Ердеч.* Извршено је плаћање по предрачуну број 14/2018 од 3.12.2018. године у износу 205 хиљада динара и рачуну број 19/2018 од 28.12.2018. године СЗР „Дијагонала плус“ Крагујевац у износу 205 хиљада динара за радове на замени крова на објекту Дома културе. Није достављен записник о примопредаји.

*МЗ Станово.* Изведени су радови на реконструкцији бараке у износу 562 хиљаде динара од различитих добављача. Објекти Бараке су евидентирани као својина Града у евиденцији РГЗ али се не налазе у књигама Управе за имовину.

Табела број 22: Изведени радови за реконструкцију бараке по фактурама у МЗ Станово

Рб.	Назив добављача	Профактура/фактура број	Износ
1	Изотерм д.о.о	17/10-2018/40	247.320,00
2	Изотерм д.о.о	37	92.505,60
3	СТР гвожђара Јовановић	126	13.774,00
4	СТР гвожђара Јовановић	118	95.766,00
5	Гранит д.о.о	12871/18	14.464,63
6	Салектра монт	016/18	42.000,00
7	Дис д.о.о	10067/18	55.680,00
Укупно:			561.510,23

*МЗ Лужнице.* Закључен је уговор број 12/18 од 1.11.2018. године у износу 532 хиљаде динара са ГР“Стојиљковић изградња“ Крагујевац и извршено је плаћање по предрачуну број 9/2018 од 1.11.2018. године у износу 354 хиљаде динара и рачуну број 10/2018 од 24.12.2018. године у износу 354 хиљаде динара за радове на препокривању крова на објекту Дома културе. Није достављен записник о примопредаји.

*МЗ Петровац.* Извршено је плаћање по рачуну број 1472018 од 12.12.2018. године „Јок - Коп-инг“ Крагујевац за радове на насипању улица у МЗ у износу 320 хиљада динара. Одлуком Скупштине града комунална делатност одржавања путева и улица поверена је ЈКП Чистоћа Крагујевац. Градско веће донело је Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. годину којим је дефинисано у Општим одредбама под тачком 3. да ће се овај Програм реализовати преко Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и надзор над реализацијом Програма врши Градска управа за комуналне и инспекцијске послове. Овим Програмом је дефинисано да ће Градска управа за комуналне и инспекције послове на основу овог програма закључивати уговоре о поверавању комуналних послова са ЈКП.

*МЗ Каменица.* Закључен је уговор од 25.9.2018. године са ГР Ивановић градња Крагујевац у износу 350 хиљада динара за радове на реконструкцији зграде дома културе у Каменици између осталог и постављање новог крова и израду фасаде. По овом уговору извршено је плаћање у износу 350 хиљада динара по авансном рачуну 17/2018 од 24.9.2018. године у износу 175 хиљада динара и рачуну 30/2018 од 5.12.2018. године у износу 175 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Изведени су радови на инвестиционом одржавању објеката најмање у износу 1.831 хиљада динара са раздела месних заједница уместо са раздела Управе за имовину што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Доња Сабанта-закључен је уговор и испостављен је рачун број 16/2018 од 2.4.2018. године и извршено је плаћање у износу 360 хиљада динара за радове на реконструкцији пода сале у објекту Дома културе са групе 425000 текуће поправке и одржавања уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Доња Сабанта-испостављен је рачун број 16/2018 од 2.4.2018. године за реконструкцију пода у Дому културе, а да су радови према Записнику о примопредаји радови су завршени 21.4.2018. године односно испостављен је рачун пре него што су радови изведени што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Доња Сабанта-изведени су радови на реконструкцији објекта месне заједнице у износу 360 хиљада динара а да објекат није власништво Града већ делом Републике Србије, делом Земљорадничка задруга и део ЈП Поште Србије;
- МЗ Ердеч-извршено је плаћање по рачуну 19/2018 од 28.12.2018. године у износу 205 хиљада динара за радове на замени крова на Дому културе са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе конта 511000 зграде и грађевински објекти супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено авансно плаћање у висини 100% наручених радова у износу 205 хиљада динара код МЗ Ердеч и 354 хиљада динара код МЗ Лужнице, а да нису прибављена средства финансијског обезбеђења;
- МЗ Станово - изведени су радови на реконструкцији баракe у износу 562 хиљаде динара од различитих добављача са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Лужнице -закључен је уговор и испостављен је рачун број 12/18 од 1.11.2018. године и извршено је плаћање у износу 354 хиљада динара за радове на реконструкцији крова на објекту Дома културе са групе 425000 текуће поправке и одржавање у износу 212 хиљада динара и са групе 426000 материјал у износу 142 хиљаде динара уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Лужнице-извршено је плаћање по рачуну 10/18 од 24.12.2018. године у износу 354 хиљада динара без доказа да су радови изведени односно није вођења књига ни дневник нити било која евиденција приликом извођења радова и није сачињен записник о примопредаји радова што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- МЗ Петровац- извршено је плаћање по рачуну број 1472018 од 12.12.2018. године „Јок -Коп-инг“ Крагујевац за радове на насипању улица у МЗ у износу 320 хиљада динара, иако је комунална делатност одржавања путева и улица поверена је ЈКП Чистоћа Крагујевац за које је Град закључио уговор о поверавању обављања послова односно МЗ Петровац поступила је супротно тачки 3. Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2018. годину и члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- МЗ Каменица - изведени су радови на реконструкцији Дома културе (између осталог и постављање новог крова и израда фасаде) у износу 350 хиљаде динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да контролним механизмима онемогуће плаћање без валидне рачуноводствене документације.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.



## Препорука број 10

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

### 3.1.3.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 23: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	25.030	25.030	23.842	23.842	95,25	100,00
2	Пу "Нада наумовић"	30.872	30.872	26.337	26.337	85,31	100,00
3	Пу "Ђурђевдан"	33.300	33.300	26.057	26.386	79,24	101,26
4	Месне заједнице	15.395	15.395	9.357	7.583	49,26	81,04
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>104.597</b>	<b>104.597</b>	<b>85.593</b>	<b>84.148</b>	<b>80,45</b>	<b>98,31</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 426000</b>		<b>138.130</b>	<b>138.145</b>	<b>113.902</b>	<b>112.457</b>	<b>81,41</b>	<b>98,73</b>

#### 1)ГУ за опште и заједничке послове

*Конто 426111 - Канцеларијски материјал.* Приказано је извршење у износу од 3.459 хиљада динара за набављени канцеларијски материјал по уговорима: Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број: 404-62/17-ХП од 25.4.2017. године са „SGM“ д.о.о. Крагујевац и Уговор о набавци канцеларијског материјала број: 404-157/18-ХП од 15.05.2018. године са „Миленијум“ д.о.о. Крагујевац.

*426411 Бензин.* Приказано је извршење у износу од 7.213 хиљада динара.

Закључен је Уговор о јавној набавци горива број: 404-137/17-ХП од 16.5.2017. године са „Кнез петрол“ д.о.о. Земун. Уговорена вредност износи 6.666 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.999 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања истог.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градска управа за опште и заједничке послове закључила је Уговор о јавној набавци горива број: 404-112/18-ХП од 16.05.2018. године са „Кнез петрол“ д.о.о. Земун. Уговорена вредност износи 5.333 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.400 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања.

Достављени су путни налози за следећа службена возила: Фиат пунто KG-001RN, Фиат пунто KG-004RN, Фиат пунто KG-005RN, Фиат пунто KG-028JC, Фиат гранде пунто KG-077FŽ, Лада нива KG-061UZ, Југо KG-035RR, Фиат 500л KG-081P, Шевролет KG-088XU, Југо KG-037FS, Фиат 500л KG-081Ю, Шевролет KG-088XT, Хонда KG-009CA, Хонда црв KG-080OP, BMW KG-005CW, Фиат пунто KG-002RN, Југо KG-036DG, Шевролет KG-088 XŠ, Опел виваро KG-025PĆ, Фиат пунто KG-080NX, Хонда KG-010CA.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У путном налогу за путничко возило Лада нива регистарски број: KG-061UZ у евиденцији потрошње горива није наведено да је дана 6.6.2018. године набављено гориво евро премијум БМБ-95 и то 29,46 литара у износу од четири хиљаде динара, док у делу путних налога за остала службена возила у оквиру евиденције, није наведен потпис корисника, појединачни износи плаћени за гориво и километража пре



и након сипаног горива, што није у складу са чланом члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- Путни налози за службена возила не садрже све елементе, није наведено пређено километара, стања километар бројила при поласку и на чији терет падају трошкови, док у делу налога није наведено време поласка односно повратка и потпис корисника, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

*Преручујемо одговорним лицима да се уредно воде налози са службена возила са свим потребним елементима.*

*426911 Потрошни материјал.* На овом конту укупно је исказано извршење у износу 3.976 хиљада динара. Набавка тонера, електроматеријала, материјала за текуће одржавање зграде и осталог потрошног материјала у току 2018. године, Градска управа за опште и заједничке послове је извршила по спроведеним поступцима јавне набавке за потребе одржавања зграде и за рад органа Градских управа.

## **2) ПУ Нада Наумовић**

*Издаци за гориво-бензин, конто 426411.* Приказано је извршење у износу од 119 хиљада динара. Дана 24.05. извршено је плаћање износа од 11 хиљада динара по рачуну добављача Кнез петрол број: 1916-000/2018 од 31.03.2018. године, где је на овом конту књижен само износ који је плаћен за ево премјум и ауто гас, а на основу спецификације продаје за купца, док је преостали износ по рачуну за евро дизел књижен на конту 426412.

*Дизел гориво, конто 426412.* Приказано је извршење у износу од 824 хиљаде динара.

Дана 26.10. извршено је плаћање износа од 44 хиљаде динара по рачуну добављача Кнез петрол број: 5736-000/2018 од 31.08.2018. године за гориво евро дизел.

У месецу јуну 2018. године издати су путни налози за четири службена возила: пежо регистарских ознака KG089ЕД, фиат регистарских ознака KG027ЖН, цитроен регистарских ознака KG092SJ и фиат дукато регистарских ознака KG+117BC. На основу достављених налога и рачуна добављача Кнез петрол, утврђено је да је гориво сипано у службена возила у количинама који су наведени у налогу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Налози за службена возила не садрже час одласка и повратка, почетно стање километар сата, укупан број пређених километара, док део налога не садржи податке о утрошку горива, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да се приликом коришћења службених возила уредно воде налози за службена возила.*

## **3) ПУ Ђурђевдан**

*Издаци за гориво-бензин, конто 426411.* Приказано је извршење у износу од 200 хиљада динара. Дана 31.08. извршено је плаћање износа од шест хиљада динара по рачуну-отпремници добављача Кнез петрол број: 10281-929/2018 од 23.07.2018. године за гориво ево ВМВ 98 које је сипано у службено возило Фиат 500л регистарских ознака KG123IX.

*Дизел гориво, конто 426412.* Приказано је извршење у износу од 432 хиљаде динара.

Дана 24.09. извршено је плаћање износа од 11 хиљада динара по рачуну-отпремници добављача Кнез петрол број: 11408-929/2018 од 13.08.2018. године за гориво евро дизел, које је сипано у службено возило фиат дукато регистарских ознака KG123СТ.

У месецу септембру 2018. године издати су путни налози за три службена возила: опел виваро регистарских ознака KG055YK, фиат дукато регистарских ознака KG123СТ и Фиат 500л регистарских ознака KG123IX. На основу достављених налога и рачуна



добављача Кнез петрол, утврђено је да је гориво сипано у службена возила у количинама који су наведени у налогу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Налози за службена возила не садрже час одласка и повратка, почетно стање километар сата, укупан број пређених километара, потпис возача да је возило примио без видљивих недостатака, док део налога не садржи релацију коришћења службеног возила, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да се приликом коришћења службених возила уредно воде налози за службена возила.*

*Конто 426823 намирнице за припремање хране.* Приказано је извршење у износу 11.144 хиљаде динара.

#### **4) Месне заједнице**

*Конто 426919 – Остали материјали за посебне намене.* На овом конту приказано је укупно извршење за све месне заједнице у износу 3.051 хиљада динара од којих је највеће извршење приказано код: (1) МЗ Доња Сабанта у износу 588 хиљада динара; (2) МЗ Доње Комарице 490 хиљада динара; (3) МЗ Каменица у износу 400 хиљада динара; (4) МЗ Рамаћа у износу 289 хиљада динара; (5) МЗ Ресник у износу 239 хиљада динара; (6) МЗ Лужнице у износу 212 хиљада динара; (7) МЗ Бубањ у износу 190 хиљада динара и остале укупно 643 хиљаде динара.

*МЗ Доња Сабанта.* Закључен је Уговор број VII-55/18 од 17.9.2018. године о извођењу радова на реконструкцији сале Дома културе Доња Сабанта са Столарија „Имиц“ Крагујевац у укупном износу 218 хиљада динара. По Фактури 007/18 од 4.10.2018. године извршена је уплата дана 18.10.2018. године.

Дана 23.10.2018. године извршена је уплата по рачуну број 02/10 од 10.10.2018. године СЗР „Ћира“ Крагујевац у износу 58 хиљада динара за набавку санитарних уређаја, везано за одржавање водоводне и канализационе инфраструктуре у дому културе у Доњој Сабанти, и у износу од 36 хиљада динара по рачуну 03/10 од 10.10.2018. године истом добављачу за набавку материјала за реконструкцију водоводне и канализационе мреже у згради дома културе Доња Сабанта. Истог дана по рачуну отпремници број 5156-080-2018 од 5.10.2018. године извршен је пренос добављачу „Дуга цолор“ Крагујевац за набавку материјала за реконструкцију тоалета у МЗ Доња Сабанта у износу 41 хиљада динара. За изведене радове сачињен је записник број VII-67 од 3.10.2018. године о контроли радова на реконструкцији дела просторија у Дому културе Доња Сабанта (реконструкција тоалета), којим се потврђује да су наведени радови извршени и набављени материјал уграђен.

Дана 26.7.2018. године извршена је исплата по предрачуну број 86350482 од 19.7.2018. године „Керамика Јовановић“ у износу 76 хиљада динара (за који је испостављен рачун број 18713502813 од 30.7.2018. године) за набавку материјала за реконструкцију Дома културе Доња Сабанта (одлука VII-36/18 од 20.7.2018. године)

*МЗ Доње Комарице.* Извршено је плаћање за набавку материјала за препокривање Дома културе у МЗ Доње Комарице дана 5.7.2018. године по рачуну/отпремници број 3024-080-2018 од 5.7.2018 године „Duga color“ Крагујевац у износу 490 хиљада динара. Плаћени материјал још није уграђен, узет само материјал.

*МЗ Ресник.* Дана 6.12.2018. године извршена је исплата по предрачуну број 80-00103 од 9.11.2018. године ТР „Квадрати грађевина“ Крагујевац у износу 212 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за инвестиционо одржавање зграде у месној заједници, без навођења у које сврхе и намене се врши набавка грађевинског материјала. При том, извршено је плаћање по авансном рачуну, а да није достављена ни фактура ни отпремница, нити други доказ о преузимању и уградњи материјала. За извршено авансно



плаћање до 31.12.2018. године није достављен коначни рачун а плаћање није евидентирано на конту 123200/015200.

*МЗ Бубањ.* Дана 22.2.2018. године извршена је исплата „Marko color“ Крагујевац по предрачуноу од 7.2.2018. године за материјал и радове на текућем одржавању зграде и то: молерски радови, глетовање, кречење, фарбање врата, материјал за радове, гипсарски радови, спуштање плафона, бандажирање и друго у укупном износу 165 хиљада динара. Плаћање је извршено по предрачуноу а да авансно плаћање није евидентирано на конту 123200/015200. До тренутка спровођења ревизије није достављена потврда да су радови извршени и материјал уграђен.

*МЗ Рамаћа.* По рачуну број 23/2018 од 20.11.2018. године извршено је плаћање дана 1.11.2018. године ГР „Ивановић градња“ Крагујевац за набавку радова и материјала за реконструкцију зграде (без јединичних цена и количина и без потврде да су радови извршени) у износу 336 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Доња Сабанта је извршила плаћање у укупном износу 429 хиљада динара за радове на реконструкцији тоалета и водоводне и канализационе инфраструктуре на објекту Дома културе са конта 426919 - Остали материјали за посебне намене уместо са групе 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Доње Комарице извршила је извршила набавку добара за препокривање-реконструкцију Дома културе по рачуну/отпремници број 3024-080-2018 од 5.7.2018 године „Duga color“ Крагујевац у износу 490 хиљада динара са конта 426919 - Остали материјали за посебне намене уместо са групе 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Ресник извршила је плаћање по предрачуноу број 80-00103 од 9.11.2018. године ГР „Квадрати грађевина“ Крагујевац у износу 212 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за одржавање зграде у месној заједници са конта 426919 - Остали материјали за посебне намене уместо са групе 425000 – текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Ресник извршено авансно плаћање дана 6.12.2018. године по предрачуноу број 80-00103 од 9.11.2018. године ГР „Квадрати грађевина“ Крагујевац у износу 212 хиљада динара није евидентирала на конту 123200- дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111- добављачи у земљи, односно мање су исказани дати аванси за овај износ, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Бубањ је извршила исплату „Marko color“ Крагујевац за материјал и радове на текућем одржавању зграде у укупном износу 165 хиљада динара, са конта 426919 - Остали материјали за посебне намене уместо са групе 425000 – текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Бубањ извршено авансно плаћање дана 1.11.2018. године по предрачуноу у износу од 165 хиљада динара није евидентирала на конту 123200- дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111- добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;





- МЗ Рамаћа је извршила исплату ГР „Ивановић градња“ по рачуну број 23/2018 од 20.11.2018. године дана 1.11.2018. у износу 336 хиљада динара за набавку радова и материјала за реконструкцију зграде са групе конта 426000 материјал уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да дате авансе књижена одговарајућим контима аванса.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 11

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

#### 3.1.3.11. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

Табела број 24: Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7,00	8,00
1	Градска управа за финансије	142.000	142.000	134.625	134.625	94,81	100,00
Укупно организационе јединице		142.000	142.000	134.625	134.625	94,81	100,00
УКУПНО ГРУПА - 441000		142.040	142.040	134.638	134.625	94,78	99,99

#### 1) Градска управа за финансије

Конто 441211 - Отплата камата нивоу Републике. У току 2018. године Градска управа за финансије евидентирала је отплате камата нивоу Републике у износу 12 хиљада динара по основу кредита Фонда за развој од 24.12.2010. године.

Конто 441411 - Отплата камата домаћим пословним банкама. У току 2018. године Градска управа за финансије евидентирала је отплате камата домаћим пословним банкама у износу 134.614 хиљада динара по основу седам дугорочних кредита и једног краткорочног:

(1) Износ камате 27.379 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 10553200-5102350945 од 26.12.2016. године са Ерсте банком, Београд у износу 4.500.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита што је износило 554.705 хиљада динара. Кредит је уговорен са валутном клаузулом и каматном стопом EURIBOR 3М +5,40% годишње

(2) Износ камате 31.550 хиљада динара и то по основу Уговора о инвестиционом кредиту број 00-410-0206817.4 од 26.12.2016. године са Комерцијалном банком, Београд у износу 5.000.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у тецај износило 616.479 хиљада динара. Кредит је уговорен са каматном стопом 4,90% на годишњем нивоу

(3) Износ камате 15.939 хиљада динара и то по основу Уговора о дугорочном кредиту број 105040845803034433 од 23.12.2016. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 2.500.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у тецај



износило 308.239 хиљада динара. Кредит је уговорен са каматном стопом 4,90% + 6м еурибор на годишњем нивоу

(4) Износ камате 20.995 хиљада динара по основу Уговора о кредиту број 53-420-1513987.7 од 26.12.2016. године са Intesa банком, Београд у износу 4.000.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у течај износило 493.769 хиљада динара. Кредит је уговорен са каматном стопом у висини 4,70 % +3м еурибор на годишњем нивоу

(5) Износ камате 4.133 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број ЛТЛ 747022 од 26.12.2016. године са Societe Generale банком, Београд који је закључен на вредност 770.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у течај износило 94.916 хиљада динара, са каматном стопом у висини 4,80%+3м еурибор на годишњем нивоу

(6) Износ камате 23.320 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 1383/16 од 27.12.2016 године са UniCredit банком а.д., Београд у износу 4.000.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у течај износило 493.071 хиљада динара. Кредит је уговорен са каматном стопом 5,20% + 3м еурибор на годишњем нивоу

(7) Износ камате 7.897 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 0238/18 од 15.3.2018. године са UniCredit банком а.д., Београд у износу 3.040.363,35 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у течај износило 355.747 хиљада динара. Каматна стопа по овом кредиту је 3,45% +12м еурибор на годишњем нивоу.

(8) Износ камате 3.401 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број Р122/2018 од 15.3.2018. године са UniCredit банком а.д., Београд у износу 2.069.136,17 ЕУР-а по средњем курсу НБС што на дан пуштања кредита у течај не може премашити износ противвредности 245.000 хиљада динара. Каматна стопа по овом кредиту је 2,35% +3м еурибор на годишњем нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.12. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000

Табела број 25: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	58.000	58.000	37.684	37.684	64,97	100,00
2	Градска управа за инвестиције	25.984	25.984	25.672	25.672	98,80	100,00
3	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	515.038	518.226	487.375	487.375	94,05	100,00
4	Градска управа за ванпривредне делатности	149.200	171.400	150.477	150.477	87,79	100,00
5	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине	17.072	17.072	15.404	6.072	35,57	39,42
6	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равнoмерни развој	9.000	9.153	9.153	16.753	183,03	183,03
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>774.294</b>	<b>799.835</b>	<b>725.765</b>	<b>724.033</b>	<b>90,52</b>	<b>99,76</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 451000</b>		<b>911.894</b>	<b>937.705</b>	<b>853.264</b>	<b>851.532</b>	<b>90,81</b>	<b>99,80</b>

#### 1) ГУ за имовину

Конто 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Укупно исказано извршење на овом конту је 37.684 хиљаде динара на име субвенција Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“. Програмом пословања ЈСП „Крагујевац“ за 2018. годину који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 02-4886 од 7.12.2018. године и на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца број 023-265/17-I од 27.12.2017. године предвиђена су средства субвенција у износу



36.000 хиљада динара и по коме ће средства бити искоришћена за исплату зарада са припадајућим порезима и доприносима, за исплату обавеза према добављачима, за исплату обавеза по основу пореза на имовину и за улагања у отварање нових наплатних места. Изменом Програма пословања који је донео Надзорни одбор ЈСП „Крагујевац“ одлуком број 02-7343 од 12.10.2018. године на који је сагласност дала Скупштина Града Решењем број 023-219/18-V од 26.10.2018. године, повећана су средства субвенција на 58.000 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица у току 2018. године ЈСП „Крагујевац“ није достављао правдање за целокупан износ исплаћених субвенција. Дана 25.9.2018. године извршен је пренос субвенција у износу 12.684 хиљаде динара по захтеву 02-сл. од 21.8.2018. године са наменом 1.700 динара за плаћање по ПДВ пријавама, затим 2.000 хиљада за обавезе према добављачима, 7.445 хиљада динара за исплату обавеза по основу зарада и накнада зарада за запослене и 1.539 хиљада динара за обавезе услуга ревизије. Пренос средстава је извршен само на основу захтева без достављене пратеће документације и до краја 2018. године није достављено правдање за одобрена средства.

*Неправилности су написане у оквиру дела Остала питања у поступку ревизије.*

## **2)ГУ за инвестиције**

*451191 текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.* Приказано је извршење у износу 25.672 хиљаде динара. Надзорни одбор је Одлуком број 01-2343/2 од 21.12.2017. године донео Програм пословања ЈП Путеви за 2018. годину којом су планирани укупни приходи и расходи у висини 26.000 хиљада динара и Одлуком број 01-3088 од 13.12.2018. године Програм о изменама програма пословања ЈП Путеви Крагујевац за 2018 годину којим су планирани укупни приходи и расходи у износу 25.984 хиљаде динара. Предузеће се 100% финансира субвенцијама из буџета. Рачун ЈП је у блокади од 13.8.2014. године. Износ блокаде на дан 31.12.2018. године износи 82.399 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Путеви Крагујевац се 100% финансирају средствима из буџета Града путем субвенција уместо да се део услуга које је ово предузеће обавља за Град фактурише граду (предузеће је Управљач путева на територији Града Крагујевца) и Град пренесе средства на основу рачуна за извршене услуге, односно извршен је пренос средстава по основу субвенција у износу 25.672 хиљаде динара уместо да се један део средстава пренесе по рачунима за извршене услуге од стране ЈП Путеви Крагујевац са одговарајућих конта у оквиру категорије 420000 коришћење роба и услуга што није у складу са чланом 21-22 Одлуке о оснивању ЈП „Путеви“ Крагујевац, 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП Путеви Крагујевац није у току 2018. године наплаћивало накнаде које је требало да наплаћују у складу са важећим прописима с обзиром да је према интерним актима Града управљач путева ЈП Путеви Крагујевац, што није у складу са чланом 9, 19, 21, Закона о путевима, члана 204. и 212. Закона о накнадама за коришћење јавних добара 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима градске управе да субвенције преносе у складу са прописима и да предузму мере на деблокади рачуна ЈП Путеви.*

## **3)ГУ за комуналне и инспекцијске послове**

*Конто 451111 – Текуће субвенције јавном градском саобраћају.* Исказано извршење на овом конту је укупно 425.986 хиљада динара које се у целости односи на пренос средстава према Градској агенцији за саобраћај на име текућих субвенција за функционисање јавног градског и приградског превоза путника, односно дефинисане



као разлика између загарантованих трошкова превоза и остварених прихода од делатности јавног превоза и представљају наменска средства за превознике.

Одлуком број 55/2 од 30.3.2018. године Скупштина друштва донела је Посебни програм коришћења средстава субвенција „Градске агенције за саобраћај“ доо Крагујевац за 2018. годину. Програм предвиђа субвенције у износу од 252.000 хиљада динара, за функционисање јавног градског и приградског превоза путника на територији града Крагујевца. Наиме, субвенције се односе на разлику односа наплаћених карата и рачуна пружалаца услуга превоза, која се јавља због повлашћеног статуса корисника по категоријама (студенти, незапослена лица, пензионери до 65 година који превоз плаћају по повлашћеним ценама).

На Програм је сагласност дало Градско веће Одлуком број 400-563/18-V од 10.4.2018. године. Прву измену и допуну Посебног програма коришћења субвенција у 2018. години Скупштина друштва је усвојила дана 5.11.2018. године Одлуком број 118, а Градско веће дало сагласност Одлуком број 400-563/18-V дана 6.11.2018. године којим је предвиђен износ субвенција од 453.000 хиљада динара. Даном 27.12.2018. године Скупштина друштва доноси Одлуку о усвајању Програма о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција број 139, којим се дефинише износ субвенција од 456.188 хиљада динара од чега је 3.188 хиљада динара планирано за измирење стимулативних отпремнина запосленима због спровођења поступака рационализације броја запослених. На измену програма сагласност је дало Градско веће Одлуком број 400-536/18-V дана 31.12.2018. године. За наведене субвенције са „Градска агенција за саобраћај“ није закључен уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је извршила исплату субвенција „Градској агенцији за саобраћај“ у износу 425.986 хиљада динара, а да није закључила Уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је вршила исплату субвенције које се односе на разлику између наплаћених карата и рачуна пружалаца услуга превоза (превозника) а да није вршена контрола наплате карата у градском превозу од стране превозника;

*Конто 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.* Исказано је укупно извршење на овом конту у износу 61.389 хиљада динара за текуће субвенције за функционисање јавних предузећа чији је оснивач град од тога: (1) ЈКП „Градска гробља“ у износу 26.000 хиљада динара, (2) ЈКП „Водовод и канализација“ 12.038 хиљада динара, (3) ЈКП „Нискоградња“ у износу 16.163 хиљада динара, (4) ЈКП „Зеленило“ у износу 4.000 хиљада динара и (5) ЈП „ГАС“ у износу 3.188 хиљада динара

Сва јавна комунална предузећа донела су Програме коришћења средстава субвенција за 2018. годину на које је сагласност дало Градско веће на основу Одлуке о градском већу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за комуналне и инспекцијске послове извршила исплату текућих субвенција Јавним предузећима у износу 61.389 хиљада динара, а да није закључила Уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да врше пренос субвенција у складу са прописима.*

#### **4)ГУ за ванпривредне делатности**

*Конто 451191 текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима*

Приказано је извршење у износу 166.921 хиљада динара на име датих субвенција РТ Крагујевац у износу 39.156 хиљада динара а остатак у износу 127.764 хиљаде динара спортским друштвима чији је оснивач Град и то: Спортско-привредном друштву



Рукометни клуб Раднички 1964 доо Крагујевац, Спортско-привредном друштву Фудбалски клуб Раднички 1923 доо Крагујевац и спортско-привредном друштву Крагујевачки ватерполо клуб Раднички доо и спортско привредном друштву мушки одбојкашки клуб Раднички доо Крагујевац. Град је или оснивач или је преузео оснивачка права над овим субјектима. Пренос средстава је вршен на основу донетих програма субвенција.

Градско веће је донело Програм расподеле средстава субвенција спортским привредним друштвима у 2018. години број 66-1/18-V од 11.1.2018. године и то за 4 клуба и три измене и допуне програма број 66-1/18-V од 7.8.2018. године; 66-1/18-V од 6.11.2018. године; 66-1/18-V од 11.1.2018. године; 66-1/18-V од 28.12.2018. године. Првим програмом су планирана средства на име субвенција спортско-привредним друштвима у износу 78.000 хиљада динара а последњом изменом програма у износу 127.764 хиљаде динара. У току 2018. године по овом основу извршен је пренос средстава из буџета у износу 127.764 хиљаде динара.

Табела број 26: Субвенције дате спортским друштвима

Корисник субвенције	Програм пословања за 2018. годину	Прва измена програма	Друга измена програма	Трећа измена програма	Пренето средстава
Спортско-привредно друштво Рукометни клуб Раднички 1964 доо Крагујевац	12.000.000	13.500.000	14.600.000	16.357.549	16.357.549
Спортско-привредно друштво Фудбалски клуб Раднички 1923 доо Крагујевац	42.000.000	63.600.000	76.734.281	-	76.734.281
спортско-привредно друштво Крагујевачки ватерполо клуб Раднички доо	12.000.000	12.000.000	14.500.000	17.615.098	17.615.098
спортско привредно друштво мушки одбојкашки клуб Раднички доо Крагујевац	12.000.000	13.500.000	17.057.549	-	17.057.549
					<b>127.764.477</b>

Градско веће је давало сагласности на програме привредних друштава и РТ Крагујевац уместо да на исте сагласност даје Скупштина Града Крагујевца.

##### 5) Управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине

Конто 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Укупно исказано извршење на овом конту је 15.404 хиљаде динара и односи се на текуће и капиталне субвенције које је Управа извршила према: (1) ЈКП Зеленило у износу 2.874 хиљаде динара, (2) ЈКП Шумадија у износу 9.658 хиљада динара и (3) ЈП „Урбанизам“ у износу 2.872 хиљаде динара.

**ЈКП „Зеленило“.** Надзорни одбор је дана 29.3.2018. године донео посебан Програм коришћења средстава субвенција ЈКП „Зеленило“ Крагујевац за 2018. годину Одлуком број 678. Програм предвиђа субвенције у износу од 9.000 хиљада динара, од чега је 4.000 хиљада динара планирано за набавку камиона кипера корисне носивости до 5 тона а 5.000 хиљада динара за реализацију програма расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине. На Програм је сагласност дало Градско веће Одлуком број 400-550/18-I од 5.4.2018. године. Дана 9.8.2018. године Надзорни одбор ЈКП доноси Одлуку о измени и допуни Програма број 1855 од 9.8.2018. године, којим се мења намена субвенција и 4.000 хиљада динара планира за измирење обавеза према добављачима и запосленима. На измену програма сагласност је дало Градско веће Одлуком број 400-550/18-V дана 23.8.2018. године. За наведене субвенције са ЈКП „Зеленило“ није закључен уговор.

У току 2018. године извршене су текуће субвенције на име услуга ревитализације постојећих зелених површина (набавка садница и садња дрвећа) и по чему је ЈКП зеленило испостављало рачуне који гласе на Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, којима су фактурисане саднице, извршени радови, вештачко ђубриво, моравска земља и слично. Средства у износу 2.874 хиљаде динара пренета су као субвенције иако се ради о извршеним услугама озелењавања.



**ЈП „Урбанизам“.** Надзорни одбор је дана 14.12.2018. године донео посебан Програм коришћења средстава субвенција ЈП „Урбанизам“ Крагујевац за 2018. годину Одлуком број V-3795/1. Програм предвиђа субвенције у износу од 2.872 хиљаде динара, за Рационализацију кадровске структуре за отпремнину два радника. На Програм је сагласност дало Градско веће Одлуком број 023-272/18-V од 18.12.2018. године. Даном 26.12.2018. године извршен је пренос по захтеву број XIV3898 од 21.12.2018. године у износу 2.872 хиљаде динара и то за исплату отпремнине за двоје лица којима је престао радни однос, на име отпремнине.

**ЈКП „Шумадија“.** Надзорни одбор је дана 8.2.2018. године донео посебан Програм коришћења средстава субвенција ЈП „Чистоћа“ Крагујевац (у току 2018. године променио назив у ЈКП „Шумадија“) за 2018. годину Одлуком број 12-1599. Програм предвиђа субвенције у износу од 16.500 хиљада динара, за набавку опреме за рециклажни центар и то 200 комада жичаних контејнера, пресе за папир од 40 тона, утоваривача багера „ВОВ САТ“, пројекта санације и рекултивације депоније Јовановац и услуга чишћења депонија, а да при том није јасно дефинисано колико се средстава планира за појединачне намене. На Програм је сагласност дало Градско веће Одлуком број 400-279/18-V од 19.2.2018. године.

Градско веће је донело програм расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Крагујевца у 2018. години број 400-154/18-V од 26.1.2018. године, (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 15.1.2018. године), са једном изменом број 400-154/18-V од 14.12.2018. године (на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине број 401-00-00025/2018-02 од 18.11.2018. године) којим су предвиђене субвенције ЈКП „Шумадија“ за набавку унапређење система управљања отпадом – чишћење и рекултивација дивљих депонија, опремање рециклажног центра, набавку нових посуда за сакупљање отпада, пројекат санације и рекултивације депоније са потребним истражним радовима.

Дана 22.8.2018. године извршен је пренос субвенција по захтеву број 10-10212 од 21.8.2018. године у износу 1.977 хиљада динара за набавку пресе за балирање папира и осталог амбалажног отпада за потребе техничког опремања ЈКП „Шумадија“. У прилогу захтева достављен је уговор број 12-7190 од 11.6.2018. године који је ЈКП „Шумадија“ закључила за набавку поменутог добра. Након извршеног плаћања, ЈКП „Шумадија“ је доставила извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом (извод, рачун).

Дана 1.10.2018. године извршен је пренос субвенција по захтеву број 10-6677 од 31.5.2018. године у износу 3.200 хиљада динара за израду Пројекта санације и рекултивације несанитарне депоније. У прилогу захтева достављен је уговор број 11-6080 од 21.5.2018. године који је ЈКП „Шумадија“ закључила за израду пројектне документације. Дана 28.12.2018. године дописом број 10-16667 ЈКП „Шумадија“ обавештава Градску управу за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине о томе да су дозначена средства неискоришћена и да ће се пренети у наредну 2019. годину.

Дана 22.10.2018. године извршен је пренос субвенција по захтеву број 10-12264 од 3.10.2018. године у износу 4.481 хиљаду динара за набавку утоваривача/багера за потребе техничког опремања ЈКП „Шумадија“. У прилогу захтева достављен је уговор број 12-11157 од 11.9.2018. године који је ЈКП „Шумадија“ закључила за набавку поменутог добра. Дана 10.12.2018. године достављен је извештај о реализацији средстава субвенција, са достављеном пратећом документацијом (извод, фактура број IF18-00812 од 30.11.2018. године и записник о примопредају машине).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је расходе на име услуга ревитализације постојећих зелених површина по рачунима ЈКП „Зеленило“, којима су фактурисане: саднице, извршени радови, вештачко ђубриво, моравска земља и слично у укупном износу од 2.874 хиљаде динара, евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, јер је у питању плаћање извршене и фактурисане услуге а не субвенционисање текућег пословања рада ЈКП, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је извршила пренос текућих субвенција за набавку опреме за потребе опремања ЈКП „Шумадија у износу од 6.458 хиљада динара на терет конта 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе 621000 - набавка домаће финансијске имовне, што није у складу са члановима 11, 13, 14 и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказано стање учешћа у капиталу Града у ЈКП „Шумадија“ за извршену за набавку опреме за потребе опремања ЈКП „Шумадија у износу од 6.458 хиљада динара на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, што није у складу са члановима 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и да се средства преносе на основу валидне рачуноводствене документације.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 12

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

#### 3.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 27: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за ванпривредне делатности	563.300	605.755	484.710	484.710	80,02	100,00
2	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	74.894	74.894	71.242	55.468	74,06	77,86
<b>УКУПНО ГРУПА - 463000</b>		<b>638.194</b>	<b>680.649</b>	<b>555.952</b>	<b>540.178</b>	<b>79,36</b>	<b>97,16</b>

#### 1)ГУ за ванпривредне делатности

463111 текући трансфери нивоу Републике. Приказано је извршење у износу 475.823 хиљаде динара.

Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање). У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 308.321 хиљада динара. На територији града Крагујевац постоје 22 основне школе



којима је вршен пренос средстава на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације.

*Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање).* На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 167.501 хиљада динара. На територији Града постоји 11 средњих школа.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности у ревизији финансијских извештаја.*

## 2) ГУ за здравствену и социјалну заштиту

### 463111 текући трансфери нивоу Републике

Приказано је извршење у износу 71.026 хиљада динара на име преноса средстава Центру за социјални рад и то у износу 15.774 хиљаде динара за трошкове редовног функционисања Центра и у износу 55.252 хиљаде динара на име решења о признавању права из области социјалне заштите.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен** пренос средстава по основу једнократних помоћи и осталих права из области социјалне заштите исплаћени у износу 15.774 хиљаде динара на терет групе 463000 трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 13

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

### 3.1.3.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

*Табела број 28: Накнаде за социјалну заштиту из буџета* у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове градоначелника и градског већа	5.400	5.400	5.400	5.400	100	100
2	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	57.950	62.985	34.142	71.706	114	210
3	Градска управа за ванпривредне делатности	15.500	15.500	10.378	183.659	1.185	1.770
4	Пу "Ћурђевдан"	0	0	0	141	-	-
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>78.850</b>	<b>83.885</b>	<b>49.920</b>	<b>260.906</b>	<b>311</b>	<b>523</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 472000</b>		<b>84.840</b>	<b>84.840</b>	<b>52.991</b>	<b>263.977</b>	<b>311</b>	<b>498</b>

### 1)ГУ за послове градоначелника и градског већа

*472931 једнократна помоћ.* На овом конту приказано извршење у износу 5.400 хиљада динара. На основу Одлуке о успостављању сарадње између града Крагујевца, Републике Србије и Града Јерихона, држава Палестина, на коју је сагласност дала Влада РС Решењем број 05 број 016-605/2012 од 9.2.2012. године, град Крагујевац је потписао





Споразум о сарадњи Град Крагујевац (Република Србија) и Град Јерихон (Држава Палестина) број од 6. маја 2012. године, и Протокол о сарадњи у области високог образовања за школску 2018/2019 годину број 020-392/18-11 од 9.11.2018. године, а Градско веће је за 2018. годину донело Одлуку број 400-25/18-V од 15. јануара 2018. године којом се одобравају средства за трошкове боравка студената из побратимског града Јерихона (Палестина) у граду Крагујевцу. Овом одлуком одобравају се средства у укупном износу 5.400 хиљада динара за 10 студената за трошкове смештаја, исхране, животних потреба, набавки књига и остале трошкове учења као и трошкове обавезног здравственог осигурања. Одлуком Градског већа број 400-1622/18-V од 30. новембра 2018. године одобрена су средства у износу 300 хиљада динара за још 2 студента. Протоколом о сарадњи је дефинисано да ће Град обезбедити студентима сву потребну помоћ и финансијску подршку за потребе смештаја, исхране, здравственог осигурања и за остале пратеће трошкове као и учење српског језика.

Са студентима су закључени уговори. Пренос средстава је вршен у месечним износима, на рачуне студената. Средства су одобрена у месечним износима од 30 до 160 хиљада динара. Студенти нису достављали доказе који су били у обавези на основу члана 4. Уговора нити су достављали доказе за које намене су утрошили средства (извештаје са рачунима и осталом пратећом документацијом) већ су само потписивали изјаве да су средства наменски утрошили. Такође, уговорима је дефинисано да ће се плаћати смештај и исхрана и трошкови здравственог осигурања а плаћање је вршено и на име покрића трошкова обнове године (апсолвентског стажа).

*Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

## 2) ГУ за здравствену и социјалну заштиту

*472311 накнаде из буџета за децу и породицу.* Приказано је извршење у износу 16.977 хиљада динара. Скупштина Града донела је Одлуку о финансијској подршци породици са децом (Сл. Лист Града Крагујевца број 24/2013 и 19/2014) којом је дефинисано право на родитељски додатак за прво дете, право на родитељски додатак мајци која ради близанце, тројке или четворке и право на родитељски додатак незапосленим породиљама. Скупштина Града донела је Одлуку о финансирању целодневног боравка трећег детета у Предшколској установи Нада Наумовић Крагујевац број 400-69/05-I од 26.2.2015. године.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.*

### 3.1.3.15. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Табела број 29: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за ванпривредне делатности	71.300	71.300	71.300	110.136	154,47	154,47
2	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту	46.994	46.994	44.174	44.174	94,00	100,00
3	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	0	0	0	3.058	-	-
Укупно организационе јединице		<b>118.294</b>	<b>118.294</b>	<b>115.474</b>	<b>157.368</b>	<b>133,03</b>	<b>136,28</b>
УКУПНО ГРУПА - 481000		<b>128.250</b>	<b>128.250</b>	<b>125.189</b>	<b>167.083</b>	<b>130,28</b>	<b>133,46</b>

#### 1) ГУ за ванпривредне делатности

*481911 Дотације спортским омладинским организацијама.* Приказано је извршење у износу 65.500 хиљада динара спортским клубовима на основу спроведеног јавног позива односно одлуке Градског већа о објављивању јавног обавештења о покретању поступка за одобравање годишњих програма у области спорта за 2018. годину и Програма распореда средстава дотација невладиним организацијама у области спорта за 2018. годину број 66-11/18-V од 7.3.2018. године у износу 53.730 хиљада и Одлуке Градског



већа број 66-12/18-V од 13.3.2018. године, а на основу Закључка Комисије за оцену годишњих и посебних програма из области спорта за доделу средстава из буџета Града за 2018. годину број 060-59/18-II од 2.2.2018. године (за 61 спортски клуб).

Градско веће је донело четири Програма о измени и допуни Програма расподеле средстава дотација невладиним организацијама у области спорта за 2018. годину број 66-11/18-V од 1.6.2018. године, број 66-11/18-V од 17.8.2018. године, број 66-11/18-V од 11.9.2018. године, број 66-11/18-V од 6.11.2018. године. Првом изменом се расподељују средства на име годишњих програма у износу 53.230 хиљада динара и посебних програма у износу 2.640 хиљада динара а последњом изменом се расподељују средства на име годишњих програма у износу 53.030 хиљада динара и посебних програма у износу 12.470 хиљада динара.

У току 2018. године укупно је невладиним организацијама у области спорта пренето са овог конта средстава у износу 65.500 хиљада динара.

## 2)ГУ за здравствену и социјалну заштиту

481131 дотације Црвеном крсту. Приказано је извршење у износу 29.975 хиљада динара.

Градско веће је донело Програм расподеле средстава удружењима/организацијама у области социјалне заштите за 2018. годину на територији Града Крагујевца број 55-144/18-V од 15.1.2018. године којим је предвиђена средства у износу 37.344 хиљаде динара Црвеном крсту Крагујевца за спровођење програма из области социјалне заштите и то за реализацију програма Народна кухиња и реализацију програма Ћачке кухиње.

Закључен је уговор број 72/18 од 13.2.2018. године између Града Крагујевца, Центра за социјални рад и Црвеног крста о реализацији права на бесплатан оброк у народној кухињи у износу 19.344 хиљаде динара и уговор број 71/18 од 13.2.2018. године између Града Крагујевца и Црвеног крста Крагујевац о реализацији права на ужину у ђачкој кухињи и то ученицима из социјално угрожених породица у износу 18.000 хиљада динара.

Градско веће је донело Програм о првој измени Програма број 55-144/18-V од 9.11.2018. године којим је предвиђена средства у износу 29.544 хиљаде динара Црвеном крсту Крагујевца за спровођење програма из области социјалне заштите и то за реализацију програма Народна кухиња и реализацију програма Ћачке кухиње.

Закључен је уговор број 400-274/18-II од 12.2.2018. године са Црвени крст Крагујевац за реализацију Програма рада Црвеног крста Крагујевац у области здравствене заштите у износу 3.200 хиљада динара који између осталог подразумева промоцију здравља, организовање обучавање и припремање екипа за прву помоћ, организацију такмичења у области прве помоћи, популарисање добровољног даваштва крви и слично.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.16. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

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

Табела број 30: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за инвестиције	57.984	57.984	57.821	761	1,31	1,32
2	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	3.000	4.389	1.391	1.002	22,83	72,03
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>60.984</b>	<b>62.373</b>	<b>59.212</b>	<b>1.763</b>	<b>2,83</b>	<b>2,98</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 482000</b>		<b>173.011</b>	<b>174.672</b>	<b>138.243</b>	<b>79.794</b>	<b>45,68</b>	<b>57,72</b>

## 1)ГУ за инвестиције



Конто 482122 - порез на услуге. Приказано је извршење у износу 57.060 хиљада динара на име плаћеног ПДВ-а по ситуацијама за капитално одржавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на рачуне/ситуације добављача за изведене инвестиционе радове у износу 57.060 хиљада динара са групе 482000 порези, обавезе, таксе, пенали и камате уместо на групи 511000 зграде и грађевински објекти, односно да износ плаћеног ПДВ-а се прокњижи на истом конту као и сами радови што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

## 2) Управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој

Конто 482121 – Порез на робу. Укупно исказано извршење на овом конту износи 1.389 хиљада динара за плаћање ПДВ-а за извођење грађевинских радова на реконструкцији кухиње Одмаралишта „Копаоник“ (по Уговору о извођењу радова на реконструкцији кухиње одмаралишта „Копаоник“ са СЗТР „AQUA CALLORE“ број 404-282/18-XII од 4.12.2018. године) и за извођење радова на водоснабдевању ОШ „Прота Стеван Протић“ у Чумићу (по Уговору о извођењу радова наводоснабдевању ОШ „Прота Стеван Протић“ у Чумићу број 404-281/18-XII од 20.11.2018. године). На основу два предрачуна „Aqua Callore“ Крагујевац, број 08-01/18 од 14.12.2018. године и број 09-01/18 од 14.12.2018. године извршен је интерни обрачун и плаћање ПДВ-а дана 19.12.2018. године у укупном износу 1.389 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој расходе за плаћање ПДВ-а за извођење грађевинских радова на реконструкцији кухиње Одмаралишта „Копаоник“ и за извођење радова на водоснабдевању ОШ „Прота Стеван Протић“ у Чумићу у укупном износу од 1.389 хиљада динара, евидентирала на конту 482121 – Порез на робу, уместо да се поменути расход изврши са исте групе конта са које је извршено плаћање изведених радова, односно на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 14

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

### 3.1.3.17. 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.

Табела број 31: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	75.000	75.000	73.889	73.889	98,52	100,00
2	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту жив средине	8.730	8.805	8.749	2.227	25,29	25,45
3	Градска пореска управа	400	400	176	155	38,75	88,07



4	Пу "Ђурђевдан"	155	155	5	52	33,55	1.040,00
5	Месне заједнице	6.840	6.940	6.333	6.333	91,25	100,00
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>91.125</b>	<b>91.300</b>	<b>89.152</b>	<b>82.656</b>	<b>90,53</b>	<b>92,71</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 483000</b>		<b>170.948</b>	<b>171.210</b>	<b>158.238</b>	<b>151.742</b>	<b>88,63</b>	<b>95,89</b>

### 1) ГУ за имовину

*Конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.* Укупно исказано извршење на овом конту је 73.889 хиљада динара и то се односи на трошкове поступка и законске затезне камате, по пресудама за бесправно одузето земљиште.

Дана 6.3.2018. године извршена је исплата по пресуди основног суда у Крагујевцу број 3П-2849/15 од 2.3.2016. године са обавезом да се исплати износ 454 хиљаде динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 5.11.2013. године на рачун тужиоца, на име накнаде за експропријацијом одузето земљиште. Износ од 454 хиљаде динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 271 хиљаду динара на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 27.4.2018. године извршена је исплата по пресуди основног суда у Крагујевцу број 12П-4760/17 од 26.10.2017. године са обавезом да се исплати износ од 1.213 хиљада динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 26.10.2017. године на рачун четири физичка лица на име накнаде за одузете уделе у градском грађевинском земљишту, означеном као кп бр 9148/6 КО Крагујевац и 548 хиљада динара са законском затезном каматом на име трошкова поступка. Износ од 1.213 хиљада динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 779 хиљада динара на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 25.5.2018. године извршена је исплата по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-3644/17 од 4.4.2018. године са обавезом да се исплати износ од 3.180 хиљада динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 13.4.2017. године на рачун физичког лица на име накнаде за експропријацијом одузету непокретност (земљиште) и још 322 хиљаде динара са законском затезном каматом на име трошкова поступка. Износ од 3.180 хиљада динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 413 хиљада на име камате и 322 хиљаде динара на име трошкова поступка на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

### 2) Управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине

*Конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова.* Укупно исказано извршење на овом конту је 8.749 хиљада динара. Дана 5.11.2018. године извршена је наплата са рачуна извршења буџета по пресуди Привредног суда у Крагујевцу број 2.П.486/2017 од 18.12.2017. године у износу 8.730 хиљада динара. Наведено је извршено на име накнаде увећаних материјалних трошкова због додатних радова из разлога што Град није обезбедио колски прилаз парцели на којој је грађен објекат по Решењу о локацијској дозволи за изградњу вишепородичног стамбено-пословног објекта број III 05-353-584/14 од 7.10.2014. године, коју је донео Секретеријат за грађевинарство, урбанизам и заштиту животне средине у износу 5.887 хиљада динара и 634 хиљада динара на име накнаде изгубљене добити (све са припадајућом затезном каматом). На име накнаде трошкова парничног поступка извршено је 424 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине планирала и евидентирала расходе у укупном износу најмање 6.522 хиљаде динара по пресуди Привредног суда у Крагујевцу број 2.П.486/2017 од 18.12.2017. године на име накнаде увећаних материјалних трошкова и изгубљене добити због додатних радова из разлога што Град није обезбедио колски прилаз парцели на којој је грађен објекат са конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо са групе 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у



складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3) Градска пореска управа

Конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Укупно исказано извршење на овом конту је 176 хиљада динара. Дана 27.4.2018. године извршена је исплата по пресуди Основног суда у Крагујевцу број П1-1537/14 од 17.10.2016. године за умањени износ плате запослене за месец мај 2014. године у износу 14 хиљада динара (са законском затезном каматом укупно 21 хиљада динара) и по основу накнаде парничних трошкова у износу 131 хиљада динара (са законском затезном каматом укупно 155 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска пореска управа извршила плаћање у укупном износу 21 хиљаду динара по пресуди Основног суда у Крагујевцу број П1-1537/14 од 17.10.2016. године за умањени износ плате запослене за месец мај 2014. године са конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо са групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### 4) Месне заједнице

Конто 483111 - новчане казне и пенали по решењима судова. Приказано је извршење у износу 6.333 хиљаде динара од чега се износ 6.079 хиљада динара односи на месну заједницу Маслошево и то у износу 5.964 хиљаде динара на име повраћаја ненаменски утрошених средстава Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на основу предлога за извршење на новчаним средствима на рачуну извршног дужника а све на основу Правоснажне и извршне пресуде Општинског суда у Крагујевцу. Према Пресуди основног суда у Крагујевцу број Р-ХV-2186/06 обавезује се туженик МЗ Маслошево да тужиоцу Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде плати износ главног дуга 1.930 хиљада динара са припадајућим каматама почев од 15.12.2004. године јер су средства одобрена месној заједници за плаћање по рачунима „Геопремер“ Јагодина за пројекат Развод воде за наводњавање у Маслошеву а месна заједница средства која је добила од Министарства није пренела наведеном добављачу за наведене намене. Извршена је блокада рачуна месне заједнице 20.3.2009. године а рачун је одблокиран и извршен је повраћај средстава Министарству 6.7.2018. године.

### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 15

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

### 3.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Табела број 32: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за послове градоначелника и градског већа	1	521	511	0	0,00	0,00
2	Градска управа за комуналне и	0	994	994	0	0,00	0,00



	инспекцијске послове						
3	Градска управа за опште и заједничке послове	0	1.169	1.169	0	0,00	0,00
4	Градска пореска управа	100	352	252	0	0,00	0,00
5	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту жив средине	0	280	280	6.802	2.429,29	2.429,29
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>101</b>	<b>3.316</b>	<b>3.206</b>	<b>6.802</b>	<b>205,13</b>	<b>212,16</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 485000</b>		<b>18.171</b>	<b>23.158</b>	<b>20.751</b>	<b>24.347</b>	<b>105,13</b>	<b>117,33</b>

### 1) ГУ за послове градоначелника и градског већа

485119 накнада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа. Приказано је извршење у износу 511 хиљада динара. На основу Решења Градоначелника број 400-1796/18-II од 26.11.2016. године извршена је исплата на име новчаних честитки деци запосленог до 10 година живота за Нову годину која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата новогодишњих честитки деци запослених за нову годину у износу 511 хиљада динара са групе конта 485000 - накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо за група 413000-накнаде у природи што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему;

### 2) ГУ за комуналне и инспекцијске послове

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, конто 485000. Приказано је извршење у износу од 994 хиљада динара, и то на групи конта 485119- Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.

Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа, конто 485119. Накнада штете је исплаћена за 38 лица, са којима је начелник Градске управе односно председник Комисије за кадровско-административна питања (поравнање са начелником) закључио поравнања о исплати накнаде материјалне штете. Исплата је извршена на основу решења Градоначелника број: 400-1828/18-II од 26.12.2018. године и решења Комисије за кадровско-административна питања о накнади материјалне штете за начелнике Градских управа број: 120-1991/18-V-01 од 25.12.2018. године на име новчаних честитки деци запосленог до 10 година живота за Нову годину која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата новогодишње честитке за децу запослених у укупном износу од 994 хиљада динара са групе конта 485000- Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо за група 413000- Накнаде у природи, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему.

### 3) ГУ за опште и заједничке послове

485110 Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државног органа. Приказано је извршење у износу од 1.169 хиљада динара.

Накнада штете је исплаћена за 52 лица, са којима је начелник Градске управе закључио поравнања о исплати накнаде материјалне штете. Исплата је извршена на основу решења Градоначелника број: 400-1853/18-II од 27.12.2018. године на име новчаних честитки деци запосленог до 10 година живота за Нову годину која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата накнаде материјалне штете за неисплаћене новчане новогодишње честитке за децу запослених у укупном износу од 1.169 хиљада динара са групе конта 485000- Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо за група 413000- Накнаде у природи, што је супротно члану 14. Правилника о



стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему;

#### 4) Градска пореска управа

Укупно исказано извршење на овом конту је 252 хиљаде динара. Дана 28.12.2018. године извршена је исплата по Одлуци о накнади материјалне штете запосленима на име обавезе послодавца да исплати новчану честитку деци запослених за Нову годину која се односи на 2015, 2016 и 2017. годину, број 400-1851/18-VIII од 25.12.2018. године у укупном износу 252 хиљаде динара (седам хиљада динара по детету) Према списку деце запослених за наведену исплату укупно је извршена исплата за девет запослених.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршена исплата накнаде материјалне штете за неисплаћене новчане новогодишње честитке за децу запослених у укупном износу од 252 хиљаде динара са групе конта 485000- Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо за групе 413000 - Накнаде у натури, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 16

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

### 3.1.3.19. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 33: Средства резерве

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	15.112	10.029	0	0	-	-
<b>УКУПНО ГРУПА - 499000</b>		<b>15.112</b>	<b>10.029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У току 2018. године град Крагујевац је укупно определио средства у сталну буџетску резерву у износу од 13.000 хиљада динара, или 0,19% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2018. годину, а у току 2018. године Градоначелник је донео донео девет решења о ангажовању средства сталне буџетске резерве у укупном износу 6.570 хиљада динара.

Одлуком о буџету Града Крагујевца за 2018. годину, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 45.000 хиљада динара односно 0,56% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а укупно је прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 41.401 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решења о ангажовању средстава сталне и текуће буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. и 70. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Крагујевца одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара, изливања кишне и фекалне канализације, штете настале због паса луталица, снежни наноси, клизишта, поплаве, олујног ветра, суша које су претрпели,



иако није дошло до елементарне непогоде и није проглашена ванредна ситуација, што није у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

### 3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 34: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	374.554	374.554	374.551	374.551	100,00	100,00
2	Градска управа за инвестиције	424.353	424.291	333.545	409.111	96,42	122,66
3	Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	36.694	35.305	22.552	51.213	145,06	227,09
4	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове	0	0	0	17.801	-	-
5	Пу "Ђурђевдан"	0	0	0	800	-	-
6	Месне заједнице	0	0	0	3.086	-	-
Укупно организационе јединице		<b>835.601</b>	<b>834.150</b>	<b>730.648</b>	<b>856.562</b>	<b>102,69</b>	<b>117,23</b>
УКУПНО ГРУПА - 511000		<b>841.936</b>	<b>847.485</b>	<b>734.734</b>	<b>860.648</b>	<b>101,55</b>	<b>117,14</b>

#### 1)ГУ за имовину

Конто 511121 – Куповина канцеларијских зграда и осталог простора. Укупно исказано извршење на овом конту је 372.098 хиљада динара, а извршени издаци се односе на куповину пословног простора. На основу Одлуке о учешћу града Крагујевца у поступку продаје непокретности непосредном погодбом уз прикупљање писаних понуда ради куповине и стицања у јавну својину Града Крагујевца пословне и помоћне зграде Универзал банке ад Београд у стечају број 360-163/18-V од 16.3.2018. године, коју је донело Градско веће закључен је уговор о купопродаји непокретне имовине број 404-148/18-II од 3.4.2018. године и извршена је набавка пословне и помоћне зграде са грађевинским земљиштем под зградом на кп бр. 10822/4 у улици Лепенички булевар број 33. Укупна уговорена набавна вредност поменуте некретнине је 3.011.000 € у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.

Дана 19.3.2018. године извршена је уплата у износу 72.099 хиљада динара (609.667,65 €) на име депозита на рачун Агенције за осигурање депозита, а остатак (2.401.332,35 €) исплаћен је на текући рачун продавца дана 10.4.2018. године у износу од 283.715 хиљада динара.

На основу Одлуке Градског већа о прибављању непокретности у јавну својину града Крагујевца непосредном погодбом број 463-329/18-V од 16.10.2018. са изменом од 25.10.2018. године, закључен је уговор о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом који је Град Крагујевац закључио са „Family press“ доо Крагујевац број 464-179/18-II од 25.10.2018. године извршена је набавка пословног простора (седам просторија) број посебног дела 3/А у укупној површини 131м<sup>2</sup> у улици Бранка Радичевића број 9, број улаза 9 на кп бр. 2906 уписана у ЛН 7726 КО Крагујевац 3, на укупну уговорену вредност од 16.244 хиљаде динара. Наведени износ уплаћен је на текући рачун продавца дана 7.11.2018. године у укупном уговореном износу.

Конто 511221 – Канцеларијске зграда и пословни простор. Укупно исказано стање на овом конту износи 2.452 хиљаде динара а односи се на куповину пословне зграде. Градско веће је донело Одлуку о учешћу Града Крагујевца у поступку продаје методом јавног надметања ради куповине и стицања у јавну својину града Крагујевца сувласничког удела локала ДОО за високоградњу и инжењеринг „Ратко Митровић“ Крагујевца -у стечају број 361-2/18-V од 11.1.2018. године. Одлуком о Градском већу (Службени лист града Крагујевца број 25/15) прописано је да Градско веће управља стварима у јавној својини, користи ствари у државној својини и стара се о њиховом





очувању и увећању у складу са законом. Закључен је уговор о купопродаји сувласничког удела на непокретној имовини број 464-19/18-II од 30.1.2018. године између Града Крагујевца и ДОО за високоградњу и инжењеринг „Ратко Митровић Крагујевац-у стечају“ у износу 2.452 хиљаде динара .

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено прибављање пословног простора у јавну својину путем куповине у износу 2.452 хиљаде динара са конта 511200-изградња зграда и објеката, уместо са 511100 - куповина зграда и објеката, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## **2)ГУ за инвестиције**

*511223 објекти за потребе образовања.* Приказано је извршење у износу 109.567 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-298/16-XII од 27.3.2017. године са Групом понуђача „Термомонт“ доо Београд и „Licon“ доо Београд о извођењу радова на изградњи физкултурне сале ОШ „Живадинка Дивац“ након спроведеног поступка јавне набавке у износу 129.580 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 15.8.2017. године. Закључен је Анекс уговора број 404-298/16- XII од 12.6.2017. године којим се мења уговорени рок за извођење радова, па је нови уговорени рок за завршетак радова 31.12.2017. године. Анексом уговора нису дефинисани разлози за продужење рока за извођење радова али је начелник Управе донео Одлуку од 06.06.2017. године којом је дефинисано да продужење рокова врши због три уложена захтева за заштиту права понуђача који су довели до тога да уговор о извођењу радова не буде потписан у 2016. години већ у марту 2017. године. Испостављена је окончана ситуација број 34 2 од 20.3.2018. године у износу 107.983 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 404-256/17-XII од 23.10.2017. године о извођењу додатних радова на изградњи физкултурне сале ОШ „Живадинка Дивац“ у Крагујевцу у износу 3.632 хиљада са ПДВ-ом након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива и прибављеног Мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка број 404-02-2866/2017 од 11.9.2017. године. Овим уговором уговорено је авансно плаћање у висини 30% уговорене вредности односно 908 хиљада динара без ПДВ-а. Извршено је плаћање по предрачуноу број 7/2017 од 7.11.2017. године у износу 908 хиљада динара. Испостављен је окончана ситуација број 5-1 од 12.1.2018. године у износу 2.132 хиљаде динара (укупно изведени радови 3.039 хиљада динара без ПДВ-а).

Сачињен је Записник о примопредаји радова од 31.5.2018. године у коме је констатовано да су радови изведени у складу са пројектом и уговором.

Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 27.4.2017. године а радови су изведени закључно са 24.4.2018. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 114.558 хиљада динара за изграђену физкултурну салу ОШ „Живадинка Дивац“ (објекат искњижен из ГУ за инвестиције) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

*Конто 511241 водовод.* Приказано је извршење у износу 41.270 хиљада динара.

(1) Извршено је плаћање по фактури број 04-47/18 од 3.4.2018. године за радове на другој фази на изградњи експлоатационог бунара реверсном методом у износу 6.589 хиљада динара а на основу уговора број 404-206/16-XII од 1.6.2016. године са „Гео инжењеринг“ доо Београд за радове на изградњи артерских бунара са пратећом документацијом на подручју Јарушица у износу 11.984 хиљаде динара са ПДВ-ом.



(2) Извршено је плаћање по фактури број 04-48/18 од 3.4.2018. године за плаћање у висини 20% уговорене вредности за израду пројекта у износу 2.606 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-304/17 од 26.12.2017. године за радове и активности у процесу добијања истражног права на водоснабдевању на сеоском подручју-четврти део у износу 13.032 хиљаде динара са Гео инжењеринг БГП Београд. Уговором је уговорена израда пројекта примењених хидрогеолошких истраживања за седам истражних подручја, елабората о резервама подземних вода, пројекта одрживог коришћења минералних сировина, елабората о зонама санитарне заштите и израду пројекта изведеног објекта за опремљене бунаре, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта извођења за неопремљене бунаре и све то за седам истражних подручја. Према писаној информацији пројекта документације је наручена за 6 села и за 3 истражна подручја а не за седам и да се ради о техничкој грешци приликом израде уговора.

Уговорени рок је 21 месец од дана потписивања уговора и то: 3 месеца за пројекте примењених хидрогеолошких истраживања; 15 месеци за пројекте одрживог коришћења минералних сировина; 30 дана за елаборате о зонама санитарне заштите; 30 дана за пројекте изведеног објекта за опремање бунара, пројекте за грађевинску дозволу и пројекте извођења за неопремљене бунаре. Испостављен је рачун за израђене пројекте примењених хидрогеолошких истраживања у висини 20% уговора односно у износу 2.606 хиљада динара.

(3) Закључен је уговор број 352-710/18-Х од 11.9.2018. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац за израду пројектне документације и изградњу резервоара за воду у комплексу „Mind real estate” у Собовици у износу 23.369 хиљада динара без ПДВ-а од чега на пројектну документацију се односи 458 хиљада динара а на радове 22.911 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање у висини 50% вредности уговора у висини 11.684 хиљаде динара. Рок за завршетак радова до 1.11.2018. године. Испостављена је авансна ситуација број 05-140-1314/18-30 од 14.9.2018. године у износу 11.684 хиљада динара и целокупан износ је плаћен са конта 511451 пројектна документације уместо да се на терет овог конта прокњижи само вредност пројектне документације у износу 458 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 05-140-1577718-30В од 31.12.2018. године у износу 1.628 хиљада динара (укупно изведени радови 23.100 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Испостављен је рачун број 04-48/18 од 3.4.2018. године по уговору за радове и активности у процесу добијања истражног права на водоснабдевању на сеоском подручју-четврти део односно за израду пројектне документације и извршено је плаћање 2.606 хиљада динара са синтетичког конта 511200 изградња зграда и грађевинских објеката уместо са конта 5114000 пројектна документација што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетску;
- више су исказани објекти у припреми на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми уместо зграде и грађевински објекти 011000 у износу 23.100 хиљада динара без ПДВ-а за радове на изградњи резервоара за воду у комплексу „Mind real estate” у Собовици јер су радови окончани у 2018. години, испостављена окончана ситуација и инвестиција стављена у употребу што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више су исказани издаци на конту 511400 пројектно планирање у износу 11.226 хиљада динара а мање исказани издаци у истом износу на конту 511200 изградња зграда и грађевинских објеката за радове на изградњи резервоара за воду у комплексу



„Mind real estate” у Сובовици што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- уговором број 404-304/17 од 26.12.2017. године за радове и активности у процесу добијања истражног права на водоснабдевању на сеоском подручју-четврти део у износу 13.032 хиљаде динара са Гео инжењеринг БГП Београд уговорена је израда пројектне документације за бунаре за седам истражних подручја а према писаној информацији и техничкој спецификацији која је саставни део конкурсне документације, пројектна документација је наручена за 6 села и за 3 истражна подручја а не за седам и да се ради о техничкој грешци приликом израде уговора односно уговор није у складу са понудом;
- уговором број 404-304/17 од 26.12.2017. године за радове и активности у процесу добијања истражног права на водоснабдевању на сеоском подручју-четврти део у износу 13.032 хиљаде динара са Гео инжењеринг БГП Београд уговорен је рок 3 месеца за пројекте примењених хидрогеолошких истраживања; 15 месеци за пројекте одрживог коришћења минералних сировина; 30 дана за елаборате о зонама санитарне заштите; 30 дана за пројекте изведеног објекта за опремање бунара, пројекте за грађевинску дозволу и пројекте извођења за неопремљене бунаре од дана потписивања уговора а извршене су услуге израде пројекта примењених хидрогеолошких истраживања и испостављен је рачун број 04-48/18 од 3.4.2018. године односно прекорачени су уговорени рокови а да није закључен анекс уговора којим би се утврдило чијом кривицом је дошло до прекорачења рокова за извођење радова нити су наплаћене новчане казне и пенали што је супротно члану 5 Уговора и 56 Закона о буџетском систему;

*Конто 511242 канализација.* Приказано је извршење у износу 14.812 хиљада динара и то на име датих аванса по уговорима за изградњу канализационе мреже.

Закључен је уговор број 352-836/18-Х од 16.8.2018. године са ЈКП Водовод и канализација Крагујевац за изградњу линије атмосферске канализације за улицу Радета Милосављевића у износу 4.495 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорено је авансно плаћање 100% вредности уговора и испостављена је авансна ситуација број 05-140-1390-32 од 22.10.2018. године.

Испостављена окончана број 05-140-1590/18-32А од 31.12.2018. године у износу 0 динара (укупно изведени радови по уговору 4.217 хиљада динара. Према окончаној ситуацији више су уплаћена средства (аванс) у износу 369 хиљада динара. Према картици аванса на дан 31.12.2018. године овај износ је евидентиран као аванс. Затражен је повраћај аванса.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана вредност водоводне и канализационе мреже у Консолидованом билансу стања Града на групи конта 011000 зграде и грађевински објекти у износу 4.217 хиљада динара за изведене радове по уговору и окончаној ситуацији за радове на изградњи атмосферске канализације у улици Радета Милосављевића и Даринке Радовић што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

*Конто 511323 капитално одржавање објекта за потребе образовања.* Приказано је извршење у износу 46.855 хиљада динара за капитално одржавање објекта ОШ Доситеј Обрадовић- изградња фискултурне сале у износу 40.597 хиљада динара, ОШ Вук Караџић-одељење у Трмбасу-мокри чвор у износу 584 хиљаде динара; ОШ 21. октобар-одељење у Добрачи мокри чвор у износу 1.502 хиљаде динара, ОШ Живадинка Дивац-ограда у износу 2.039 хиљада динара, ОШ Живадинка Дивац-цистерна у износу 2.132 хиљада динара.



ОШ Доситеј Обрадовић - изградња физкултурне сале. Закључен је уговор број 404-107/18-II 13.3.2018. године између Републике Србија-Министарство привреде, Град Крагујевац и Градинг доо Параћин (заједничка понуда са Интерклима доо Врњачка Бања и Technosector доо Крагујевац) за радове на реконструкцији школе Доситеј Обрадовић са доградњом (изградњом) физкултурне сале у износу 88.958 хиљада динара са ПДВ-ом и то средствима Министарства у износу 31.069 хиљада динара, Града Крагујевца у износу 43.063 хиљаде динара и износ 14.826 хиљада динара на име ПДВ-а из буџета Града. Уговорено је авансно плаћање у висини 25% од уговорене вредности без ПДВ-а што износи 18.533 хиљаде динара. Јавну набавку је спровело Министарство привреде (ЈН 100/2017). Према члану 4. Уговора рок за извођење радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Прибављена је грађевинска дозвола број 3817-ЦПН-2/16 од 23.06.2016. године којом се одобрава извођење радова Граду Крагујевцу. Испостављена је окончана ситуација број 342/18 10.12.2018. године у износу 12.096 хиљада динара без ПДВ-а (укупно изведени радови по овом уговору 58.025 хиљада динара). Према грађевинском дневнику радови су отпочели 8.5.2018. године и завршени су 9.12.2018. године. Није закључен анекс уговора за продужење уговореног рока за извођење радова чиме је поступљено супротно члану 7 Уговора, али је у току ревизије достављена писана комуникација између извођача и наручиоца.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених додатних радова сачињен дана 10.12.2018. године у Крагујевцу у коме је наведено да су радови отпочели 8.5.2018. године и завршени 9.12.2018. године.

Закључен је уговор о извођењу додатних радова на реконструкцији Основне школе Доситеј Обрадовић са доградњом физкултурне сале број 404-02-185/2018-11 од 4.12.2018. године у износу 1.278 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 20 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Испостављена је окончана ситуација број 341/18 од 8.12.2018. године у износу 1.064 хиљаде динара без ПДВ-а. Сачињен је Записник о примопредаји изведених додатних радова сачињен дана 10.12.2018. године у Крагујевцу

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Планирана су средства и извршено је плаћање по ситуацији за радове на изградњи физкултурне сале ОШ Доситеј Обрадовић у износу 40.597 хиљада динара са синтетичког конта 511300-капитално одржавање зграда и објеката уместо са конта 511200-изградња зграда и објеката што није у складу са чланом 15: Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање по окончаној ситуацији за цистерну ОШ Живадинка Дивац у 2.132 хиљаде динара са синтетичког конта 511300-капитално одржавање зграда и објеката уместо са конта 511200-изградња зграда и објеката што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 72.672 хиљаде динара за изграђену физкултурну салу ОШ Доситеј Обрадовић (коју је са објеката у припреми искњижила Управа за инвестиције) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Конто 511400 пројектна документација.* Градска управа за инвестиције је са „ Капа пројект“ д.о.о., Ниш закључила Уговор број 404-269/17-XII од 18.10.2017. године за услугу озакоњења објекта „ Градски дом“ у Крагујевцу која обухвата израду пројектне документације објекта у улици Др Зорана Ђинђића број 10 у Крагујевцу. Плаћање је



извршено дана 29.1.2018. године по рачуну број 68/2017 од 8.12.2017. године у износу 7.182 хиљаде динара. Озакоњење објекта је извршено у 2018. години и исти је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину као имовина града Крагујевца без вредности.

*Реконструкција фасаде суда.* ГУ за инвестиције је са Машинопројект КОПИНГ а.д., Београд закључила уговор о услузи израде пројекта конзерваторско – рестаураторских радова на санацији фасаде објекта зграде суда у улици Радомира Путника број 404-209/18-ХП од 8.8.2018. године. Уговор је закључен у вредности 3.840 хиљада динара. Према коначној ситуацији 05-306-9 од 17.10.2018. године извршено је плаћање 4.12.2018. године. Зграда Суда није јавна својина града Крагујевца и иста се не налази у помоћној евиденцији основних средстава ГУ за имовину града Крагујевца. Одговорно лице доставило је допис Министарства правде број 952-00-001/2014-12 од 4.10.2016. године у коме се наводи да ће Министарство правде покренути иницијативу да Влада РС донесе одлуку о давању на коришћење непокретности Граду Крагујевцу. У истом допису се наводи да објекат има статус непокретног културног добра од изузетног значаја и из тог разлога се исти не може пренети у својину Града.

*Пројектна документација за објекте школа.* ГУ за инвестиције је закључила Уговор о услузи израде пројектне документације број 404-327/18-ХП од 5.2.2018. године са North Engineering d.o.o., Суботица за шест објеката (пет школа и Центар за социјални рад „Солидарност“). Уговор је закључен на укупну вредност 23.964 хиљаде динара, без структуре вредности по пројектима. Како је у конкурсној документацији, понуди (образац структуре цене) дата збирна вредност за свих шест пројеката, није могуће утврдити која је вредност сваког појединачног пројекта. Анексом уговора број 404-327/17-ХП од 10.7.2018. године повећана је укупна уговорена вредност на 25.137 хиљада динара. Плаћање је извршено по Рачуну број 71/2018-0 од 11.10.2018. године у паушалном износу у вредности 25.137 хиљада динара дана 15.11.2018. године.

*Изградњу резервоара за воду.* Закључен је уговор број 352-710/18-Х од 11.9.2018. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац за израду пројектне документације и изградњу резервоара за воду у комплексу „Mind real estate” у Собовици у износу 23.369 хиљада динара без ПДВ-а од чега на пројектну документацију се односи 458 хиљада динара а на радове 22.911 хиљаде динара. Уговорено је авансно плаћање у висини 50% вредности уговора у висини 11.684.388,90 динара. Рок за завршетак радова до 1.11.2018. године. Испостављена је авансна ситуација број 05-140-1314/18-30 од 14.9.2018. године у износу 11.684 хиљада динара и целокупан износ је плаћен са конта 511451 пројектна документације уместо да се на терет овог конта прокњижи само вредност пројектне документације у износу 458 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 7.182 хиљаде динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом које је завршено (објекат је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину) на конту 016100 Нематеријална имовина, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више су исказани издаци на конту 511400 пројектно планирање у износу 11.226 хиљада динара а мање исказани издаци у истом износу на конту 511200 изградња зграда и грађевинских објеката за радове на изградњи резервоара за воду у комплексу „Mind real estate” у Собовици што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



### 3) Управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој

*511323 Капитално одржавање објекта за потребе образовања.* Приказано је извршење у износу 6.594 хиљада динара

Закључен је Уговор број 401-15/16-II од 22.9.2016. године о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2016. години “Пројекат унапређења енергетске ефикасности у основној школи „Станислав Сремчевић“ у Крагујевцу, Лазе Маринковића број 54, Крагујевац, између Министарства рударства и енергетике (Министарство) и Града Крагујевца (Корисник средстава). Чланом 2. Уговора дефинисано је да ће Министарство суфинансирати Пројекат у висини највише 15.000 хиљада динара, што је 67% вредности Пројекта, док је Град Крагујевац дужан да обезбеди разлику средстава до уговорене вредности Пројекта кроз сопствено учешће.

Град Крагујевац – Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој (као наручилац – инвеститор) је закључила Уговор број 404-2/17-XII дана 1.2.2017. године о извођењу радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Станислав Сремчевић“ у Крагујевцу са „Оби“ д.о.о., Београд (Извођач) након спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива за достављање понуда. Према члану 6. уговорена вредност је 18.600 хиљада динара без ПДВ, односно 22.320 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 180 календарских дана.

Окончана ситуација је испостављена на износ 18.600 хиљада динара без ПДВ-а и то ОШ Станислав Сремчевић, док је рачун број 9-10/17 од 27.10.2017. године за вредност изведених радова по Уговору и окончаној ситуацији испостављен ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у износу 22.320 хиљада динара са ПДВ-ом, која је и закључила Уговор. Плаћање је извршено дана 29.12.2017. године и то 14.680 хиљада динара из средстава Републике и 1.046 хиљада динара из средстава буџета Града, док је остатак од 6.578 хиљада динара плаћен 11.1.2018. године из средстава буџета Града и 12.1.2018. године у износу 16 хиљада динара

Решење о одобравању извођењу инвестиционих радова број РОП-КРГ-8090-ISAW-1/2016 од 12.5.2016. године гласи на Републику Србију, Основну школу „Станислав Сремчевић“ као инвеститора, јер је према Листу непокретности број 7404 зграда основне школе јавна својина Републике Србије, док Основна школа „Станислав Сремчевић“, Крагујевац има право коришћења.

Према Решењу о искњижавању број 400-158/18-V од 1.2.2018. године које је донело Градско веће извршено је искњижавање са ове ГУ, а у корист ОШ Станислав Сремчевић. *Конто 511325 - Капитално одржавање одмаралишта.* Приказано је извршење у износу 6.318 хиљада динара.

Град Крагујевац је закључио Уговор о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2018. години број 400-1079/18-II од 16.7.2018. године са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. Овим уговором је у оквиру заједничких мера/активности, ублажавање економске цене подизања детета и усклађивање рада и родитељства између осталог предвиђено извођење радова на реконструкцији кухиње одмаралишта Копаоник укупне вредности 9.600 хиљада динара од чега је учешће Министарства 7.680 хиљада динара, а учешће града 1.920 хиљада динара. ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је закључила Уговор о извођењу радова на реконструкцији кухиње одмаралишта „Копаоник“ са СЗТР „AQUA CALLORE“ БРОЈ 404-282/18-XII дана 4.12.2018. године Чланом 5. Предвиђено је да извођач радова уговорене радове изведе у року од 45 дана рачунајући од дана увођења у посао. Како је објекат на Копаонику пун гостију у зимском термину (према обавештењу Шумадија сајма), увођење извођача у посао није било могуће пре 20. априла, а Кабинет МДПП није одобрио продужетак рока, закључен је Анекс Уговора у делу услова и начина плаћања и делу финансијског



обезбеђења на начин да се средства добијена од Кабинета МДПП уплате авансно у износу 6.318 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.582 хиљаде динара са ПДВ-ом, а остатак 45 дана од добијене и оверене окончане ситуације. Аванс је плаћен 14.12.2018. године у износу 6.318 хиљада динара по предрачуну број 08-01/18 од 14.12.2018. године, а достављен је авансни рачун број 14-12/18.

**511451 Пројектна документација.** Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој је са Машинопројект КОПИНГ а.д., Београд, закључила Уговор о изради пројектне документације за реконструкцију градске дворане „Шумадија“ број 404-325/17-ХП дана 23.1.2018. године укупне вредности 6.125 хиљада динара Плаћање је извршено дана 13.12.2018. године по Коначној ситуацији 05-341-7 од 16.11.2018. године. Пројектна документација је урађена и иста се налази у ГУ за инвестиције. Извршено је књижење на контима класе 0 и 3.

*Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода и издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

### **3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000**

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 35: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	13.415	13.415	10.851	10.851	80,89	100,00
2	ПУ "Нада Наумовић"	17.732	17.732	2.503	2.503	14,12	100,00
3	ПУ "Ђурђевдан"	25.149	25.149	19.004	19.354	76,96	101,84
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>56.296</b>	<b>56.296</b>	<b>32.358</b>	<b>32.708</b>	<b>58,10</b>	<b>101,08</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 512000</b>		<b>114.574</b>	<b>111.993</b>	<b>45.052</b>	<b>45.402</b>	<b>40,54</b>	<b>100,78</b>

#### **1)ГУ за опште и заједничке послове**

**512111 - аутомобили.** Приказано је извршење у износу 4.586 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404-241/18-ХП од 15.8.2018. године о набавци три путничка аутомобила средње класе са „Ником“ доо Крагујевац, произвођача Фиат, модел 500L у износу 1.499 хиљада динара са ПДВ-ом по возилу. Извршено је плаћање по рачунима. Достављене су отпремнице о предаји возила од 27.9.2018. године.

#### **2)ПУ Нада Наумовић**

**512000 - опрема.** Приказано је извршење у износу 2.503 хиљаде динара.

**Конто 512251 - опрема за домаћинство.** Приказано је извршење у износу 655 хиљада динара. Закључен је уговор број 7872 од 26.9.2018. године са „Frigotherm“ доо Београд за набавку добара-опреме за домаћинство (термоси) у износу 407 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну број 1554 од 4.10.2018. године у износу 407 хиљада динара. Извршено је књижење на одговарајућим контима класе 0 и 3.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.*

#### **3)ПУ Ђурђевдан**

**512251 опрема за домаћинство.** Приказано је извршење у износу 11.144 хиљаде динара. Закључен је уговор за набавку кухињске опреме са уградњом и обуком запослених за



потребе ПУ „Ђурђевдан“ (кухиња у вртићу Колибри“) број 02-6712 од 4.12.2018. године са „Баго“ доо Београд (заједничка понуда са „М-Фриго“ СЗР Мионица) у износу 13.162 хиљаде динара. Закључен је анекс уговор број 02-6931 од 12.12.2018. године ради уговарања авансног плаћања иако исто није било предвиђено ни конкурсном документацијом ни уговором. Извршено је плаћање по предрачуну број RF-1136-0/18 од 13.12.2018. године у износу 9.473 хиљаде динара. Испостављен је рачун број RF-312-0/19 од 20.2.2019. године 13.162 хиљаде динара. Извршена је набавка кухиње за објект вртића „Колибри“ а да исти није реконструисан, нити су финансијским планом за 2019. годину планирана средства за реконструкцију истог а кухиња се не може уградити док се не изврши реконструкција.

*Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

### 3.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 36: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту жив. средине	65.000	64.720	59.413	59413	91,80	100,00
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>65.000</b>	<b>64.720</b>	<b>59.413</b>	<b>59.413</b>	<b>91,80</b>	<b>100,00</b>
<b>УКУПНО ГРУПА - 515000</b>		<b>70.921</b>	<b>70.651</b>	<b>64.276</b>	<b>59.413</b>	<b>84,09</b>	<b>92,43</b>

#### 1)ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине

*Конто 515191 Издаци за патенте, технологију, техничку и технолошку документацију.*

На овој економској класификацији евидентирани су планови детаљне и генералне регулације у износу 59.413 хиљада динара.

*ПДР Радна зона Собовица – Лужнице.* Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о регулисању међусобних права и обавеза поводом усвојеног Плана детаљне регулације „Радна зона Собовица – Лужнице“ са ЈП Урбанизам, Крагујевац број 350-1594/17-XVIII од 6.12.2017. године. Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о изради Плана детаљне регулације број 350-1005/17-I дана 28.7.2017. године, као и План детаљне регулације „Радна зона Собовица – Лужнице“ број 350-1580/17-I. Уговором је предвиђена укупна цена за извршење посла у износу 11.040 хиљада динара, као и да је Извршилац посла већ израдио План детаљне регулације и предао Наручиоцу посла 2 примерка елабората. ЈП Урбанизам је испоставио Рачун број 1 дана 9.1.2018. године у износу 11.040 хиљада динара. Плаћање је извршено 6.3.2018. године.

*ПДР „Специјализовани спортски центар Хиподром“.* Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о изради Плана детаљне регулације „Специјализовани спортски центар Хиподром“ број 350-1595/17-XVIII од 6.12.2017. године. Уговор је закључен по основу Одлуке о изради Плана детаљне регулације „Специјализовани спортски центар Хиподром“ коју је донела Скупштина града Крагујевца број 350-1529/17-I од 24.11.2017. године. Уговором је предвиђена укупна цена за извршење посла у износу 8.874 хиљада динара. Чланом 5. плаћање је предвиђено по основу фактура које ће бити испостављене у износу 3.657 хиљада динара након Иницијативе за израду Плана, Одлуке за израду Плана и припремних активности на ажурирању подлоге за израду Плана, у износу 4.773 хиљада динара након предаје Материјала за рани јавни увид и у износу 444 хиљада динара одмах након усвајања Плана на Скупштини. У 2018. години плаћање је извршено дана 3.4.2018. године у износу 4.773 хиљада динара по рачуну број 18 од 6.2.2018. године по





члану 5. Уговора. Комисија је дала позитивно мишљење на рани јавни увид и упутила га на рани јавни увид дана 8.2.2018. године, број Мишљења 350-130/18-I-01, и дана 31.12.2018. године у износу 444 хиљада динара по рачуну 206 од 26.12.2018. године, иако је План детаљне регулације донет на Скупштини дана 15.3.2019. године.

*ПГР „Радна зона Крагујевац и зона пословања“ – Петровачка магистрала у Крагујевцу.* Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о изради измене и допуне Плана генералне регулације „Радна зона Крагујевац и зона пословања“ број 350-881/18-XVIII од 4.7.2018. године. Уговор је закључен по основу Одлуке о изради измене и допуне Плана генералне регулације „Радна зона Крагујевац и зона пословања“ – Петровачка магистрала у Крагујевцу коју је донела Скупштина града Крагујевца број 350-734/18-I од 15.6.2018. године. Уговором је предвиђена укупна цена за извршење посла у износу 11.018 хиљада динара. Чланом 5. плаћање је предвиђено по основу фактура које ће бити испостављене у износу 5.509 хиљада динара након предаје Материјала за рани јавни увид, у износу 4.958 хиљада динара након предаје Нацрта плана и у износу 551 хиљада динара одмах након усвајања Плана на Скупштини. У 2018. години плаћања су вршена у складу са Уговором.

*ПДР „Проширење градског гробља Бозман“* Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о изради Плана детаљне регулације „Проширење градског гробља Бозман“ број 350-773/17-XVIII од 14.6.2017. године и Анекс уговора број 350-773/17- XVIII од 10.10.2017. године у вредности 7.080 хиљада динара и предвиђено плаћање у износу од 3.540 хиљада динара одмах по закључењу Уговора, 2.124 хиљада динара након достављања елабората за рани јавни увид, 708 хиљада динара након давања позитивног Мишљења на нацрт Плана и упућивања Плана у процедуру јавног увида и 708 хиљада динара без описа после које радње је плаћање. У 2018. години плаћање је извршено дана 31.12.2018. године у износу 1.416 хиљада динара по рачуну број 201 од 19.12.2018. године, док је План упућен у процедуру јавног увида од 28.12.2018. године. План детаљне регулације је донет 15.3.2019. године

*Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

#### 3.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 37: Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	266.000	263.000	162.765	162.765	61,89	100,00
<b>УКУПНО ГРУПА - 541000</b>		<b>266.000</b>	<b>263.000</b>	<b>162.765</b>	<b>162.765</b>	<b>61,89</b>	<b>100,00</b>

##### 1)ГУ за имовину

*Конто 541112 – Набавка грађевинског земљишта.* Укупно исказано извршење на овом конту износи 158.067 хиљада динара и односи се на исплату накнаде по решењима Суда за земљиште одузето од физичких лица у поступку експропријације.

Дана 12.2.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 18.701 хиљаду динара, од чега се 10.429 хиљада динара односи на основни дуг (вредност земљишта), док се остатак од 8.272 хиљаде динара односи на трошкове поступка. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама: Пресуда ОС број 18П-5254/17 од 26.10.2017. године, АС број Гж-2255/17 од 21.11.2017. године, ВС број П-57/17 од 10.10.2017. године. Наведени износ трошкова поступка од 8.272 хиљаде динара је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.



Дана 31.3.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 10.426 хиљада динара, од чега се 8.000 хиљада динара односи на основни дуг (вредност земљишта, док се остатак од 2.426 хиљада динара односи на трошкове поступка. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама ОС бр 5132/17 од 12.12.2017. године, ОС бр 5201/17 од 18.12.2017. године, И-6/2018 од 3.1.2018. године, ОС бр 23П-15378/16 од 3.7.2017. године, АС бр Гж-130/17 од 9.8.2017. године, АС бр Гж-794/17 од 23.8.2017. године. Наведени износ трошкова поступка од 2.426 хиљада динара је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 31.10.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 14.264 хиљада динара, од чега се 8.993 хиљаде динара односи на основни дуг, док се остатак од 5.270 хиљада динара односи на трошкове поступка. Наведени износ трошкова поступка је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама ОС бр П-1131/16 од 13.6.2017. године, 26П-1127/17 од 16.4.2018. године, 26П-336/17 од 15.8.2017. године, Гж-1759/18 од 28.6.2018. године, П-43/17 од 10.11.2017. године, 22П-627/16 од 17.3.2017. године, 22П-5335/17 од 29.1.2018. године, 11П-11531/16 од 19.6.2017. године, 8П-16749/16 од 8.8.2017. године, 10П-3826/18 од 6.9.2018. године, 20П15992/16 од 15.5.2017. године и 30П-3333/18 од 17.9.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена метеријално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

#### 3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000

Табела број 38: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ	255.400	254.400	248.850	248.850	97,82	100,00
	УКУПНО	255.400	254.400	248.850	248.850	97,82	100,00

#### 1) Градска управа за финансије

Конто 611211 - Отплата главнице нивоу Републике. У току 2018. године Градска управа за финансије евидентирала је отплату главнице Фонду за развој у износу 349 хиљада динара.

Конто 611411 - Отплата главнице домаћим пословним банкама. У току 2018. године Градска управа за финансије евидентирала је отплате главница домаћим пословним банкама у износу 248.501 хиљада динара по основу једног дугорочног кредита и једног краткорочног кредита док за шест повучених дугорочних кредита у претходном периоду рате још увек нису доспеле односно у 2018. години је важио грејс период.

(1) Износ главнице у износу 3.937 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 1383/16 од 27.12.2016 године са UniCredit банком а.д., Београд у износу 4.000.000 ЕУР-а по средњем курсу НБС што је на дан пуштања кредита у течај износило 493.071 хиљада динара.. Кредит је уговорен са каматном стопом EURIBOR 3М +5,20% годишње. Кредит је одобрен за рефинансирање дугорочних кредита за капиталне инвестиционе расходе и финансирање доспелих обавеза за капиталне инвестиционе расходе. Министарство финансија је дана 24.11.2016. године дало Граду Крагујевцу одобрење за задужење број 401-1816/2016-001, а Скупштина Града Крагујевца је дана 16.12.2016. године донела Одлуку о дугорочном задуживању града Крагујевца број 421-4/16-I.



(2) Износ главнице од 244.564 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број Р122/2018 од 15.3.2018. године са UniCredit банком а.д., Београд у износу 2.069.136,17 ЕУР-а по средњем курсу НБС Рок враћања кредита је 30.12.2018. године. Намена кредита је финансирање дефицита текуће ликвидности. Каматна стопа по овом кредиту је утврђена на годишњем нивоу у висини од 2,35% +3м еурибор. Министарство финансија је дана 14.2.2018. године дало Граду Крагујевцу одобрење за задужење број 401-271/2018-001, а Скупштина Града Крагујевца је дана 23.2.2018. године донела Одлуку број 420-2/18-I о краткорочном задуживању града Крагујевца.

### 3.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Табела број 39: Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, УРБАНИЗАМ, ИЗГРАДЊУ И ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	0	0	0	6.458	0	0
УКУПНО - група 621000		0	0	0	6.458	0	0

За потребе техничког опремања ЈКП „Шумадија“ Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је извршила пренос текућих субвенција у износу од 6.458 хиљада динара на терет конта 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе 621000 - набавка домаће финансијске имовне, што није у складу са члановима 11, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 18

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

### 3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања града Крагујевца за текућу и претходну годину.

Табела број 40: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.614.447	6.370.021	6.365.835	-4.186
700000	Текући приходи	5.579.100	6.313.344	6.309.158	-4.186
710000	Порези	3.903.256	4.369.373	4.369.373	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	2.889.595	3.041.676	3.041.676	0
712000	Порез на фонд зарада	15	26	26	0
713000	Порез на имовину	713.689	1.008.624	1.008.624	0
714000	Порез на добра и услуге	152.425	166.470	166.470	0
716000	Други порези	147.532	152.577	152.577	0
730000	Донације и трансфери	984.389	1.053.158	1.055.337	2.179
731000	Донације од иностраних држава	5.588	796	796	0
732000	Донације од међународних организација		82.156	82.156	0



733000	Трансфери од других нивоа власти	978.801	970.206	972.385	2.179
740000	Други приходи	<b>689.111</b>	<b>887.438</b>	<b>883.017</b>	<b>-4.421</b>
741000	Приходи од имовине	284.608	290.698	290.698	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	327.049	409.327	415.426	6.099
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	35.054	38.426	38.426	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	573	1.503	2.607	1.104
745000	Мешовити и неодређени приходи	41.827	147.484	135.860	-11.624
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	<b>2.344</b>	<b>3.375</b>	<b>1.431</b>	<b>-1.944</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.589	2.058	114	-1.944
772000	Мемор. ставке за рефун. расх. из претходне године	755	1.317	1.317	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	<b>35.347</b>	<b>56.677</b>	<b>56.677</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	<b>2.724</b>	<b>15.646</b>	<b>15.646</b>	<b>0</b>
811000	Примања од продаје непокретности	2.724	15.646	15.646	0
820000	Примања од продаје залиха	<b>32.623</b>	<b>41.031</b>	<b>41.031</b>	<b>0</b>
821000	Примања од продаје робних резерви	23.722	41.031	41.031	0
822000	Примања од продаје залиха производње	1	0	0	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	8.900	0	0	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	0	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.057.412	6.609.300	6.598.640	-10.660
400000	Текући расходи	<b>5.509.423</b>	<b>5.601.594</b>	<b>5.464.670</b>	<b>-136.924</b>
410000	Расходи за запослене	1.450.093	1.633.935	1.636.882	2.947
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.146.394	1.178.108	1.178.129	21
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	213.780	210.902	210.902	0
413000	Накнаде у натури	1.980	4.505	7.431	2.926
414000	Социјална давања запосленима	27.007	152.868	152.868	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	43.726	40.017	40.017	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.206	47.535	47.535	0
420000	Коришћење услуга и роба	<b>1.542.672</b>	<b>1.735.535</b>	<b>1.421.639</b>	<b>-313.896</b>
421000	Стални трошкови	453.263	516.808	512.722	-4.086
422000	Трошкови путовања	18.713	16.062	15.913	-149
423000	Услуге по уговору	462.285	519.338	282.360	-236.978
424000	Специјализоване услуге	458.398	522.593	392.711	-129.882
425000	Текуће поправке и одржавање	41.616	46.832	105.476	58.644
426000	Материјал	108.397	113.902	112.457	-1.445
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	<b>130.375</b>	<b>149.204</b>	<b>149.204</b>	<b>0</b>
441000	Отплата домаћих камата	117.949	134.638	134.638	0
442000	Отплата страних камата	4.028	9.187	9.187	0
444000	Пратећи трошкови задужевања	8.398	5.379	5.379	0
450000	Субвенције	<b>1.114.949</b>	<b>853.264</b>	<b>851.532</b>	<b>-1.732</b>
451000	Субвенција јавним нефинс. пред. и орг	1.114.949	853.264	851.532	-1.732
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	<b>692.425</b>	<b>727.541</b>	<b>711.767</b>	<b>-15.774</b>
462000	Дотације међународним организацијама	0	1.471	1.471	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	552.928	555.952	540.178	-15.774
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	38.207	42.211	42.211	0
465000	Остале дотације и трансфери	101.290	127.907	127.907	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	<b>56.526</b>	<b>52.991</b>	<b>263.977</b>	<b>210.986</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	56.526	52.991	263.977	210.986
480000	Остали расходи	<b>522.383</b>	<b>449.124</b>	<b>429.669</b>	<b>-19.455</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	135.724	125.189	167.083	41.894
482000	Порези, обавезне таксе и казне	90.514	138.243	79.794	-58.449
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	288.645	158.238	151.742	-6.496
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	5.915	6.703	6.703	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	1.585	20.751	24.347	3.596
500000	Издаци за нефинансијску имовину	<b>547.989</b>	<b>1.007.706</b>	<b>1.133.970</b>	<b>126.264</b>
510000	Основна средства	447.393	844.142	970.406	126.264
511000	Зграде и грађевински објекти	338.465	734.734	860.648	125.914
512000	Машине и опрема	48.145	45.052	45.402	350
513000	Остале некретнине и опрема	108	80	80	0
515000	Нематеријална имовина	60.675	64.276	64.276	0
520000	Залихе робе за даљу продају	<b>1.821</b>	<b>799</b>	799	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.821	799	799	0



540000	Природна имовина	98.775	162.765	162.765	0
541000	Земљиште	98.775	162.765	162.765	0
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	442.965	239.279	232.805	-6.474
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>545.590</b>	<b>689.863</b>	<b>689.863</b>	<b>0</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	273.402	89.112	89.112	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	272.188	600.747	600.747	0
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		4	4	0
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>9.559</b>	<b>282.257</b>	<b>282.257</b>	<b>0</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	9.559	282.257	282.257	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>93.066</b>	<b>168.327</b>	<b>174.801</b>	<b>6.474</b>
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)			174.801	174.801
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.370.021 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 5.614.447 хиљада динара, чини повећање од 13,46%.

**Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 13.819 хиљада динара и већем износу 18.005 хиљада динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у обрасцу Биланс прихода и расхода.**

#### Ризик

Ризик је да ће град наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 19

Одговорним лицима града и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.609.300 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 6.057.412 хиљада динара, чини повећање од 9,11%.

**Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 477.556 хиљада динара и у већем износу 481.758 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.**

#### Ризик

Да ће град наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.



## Препорука број 20

Одговорним лицима града и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3. Резултат пословања

Град Крагујевац је у 2018. години на ОП-2347 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 239.279 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски дефицит коригован је за износ од 689.863 хиљаде динара и то: (1) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 89.112 хиљада динара, (2) за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 600.747 хиљада динара, (3) за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу четири хиљаде динара и (4) за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 282.257 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2018. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 168.327 хиљада динара и исказан на конту 321121.

У оквиру Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 Град није исказао суфицит за пренос у наредну годину нити је распоредио Део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину, као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу најмање 78.485 хиљада динара који чине наменска средства остварена од домаћих и иностраних донација на подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава намењених за спровођење пројеката. Чланом 4. Нацрта одлуке о завршном рачуну за 2018. годину исказан је распоред суфицита за пренос у наредну годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Крагујевац је исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 6.474 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 168.327 хиљада динара, док није исказан Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 168.327 хиљада динара (ОП 2359), нити је исказан Део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину (ОП 2360), као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу најмање 78.485 хиљада динара (ОП 2361), што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

### Ризик

Уколико одговорна лица града не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

## Препорука број 21

Одговорним лицима града препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу и да исказују Вишак прихода и примања за пренос у наредну



годину, као и да исказују део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину, као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.

### **3.3. Биланс стања**

#### **3.3.1. Попис имовине и обавеза**

Градско веће донело је решење о образовању Централне комисије за годишњи попис-нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, обавезе и потраживања број: 112-911/18-V од 16.10.2018. године. Решењем је образована централна комисија од четири члана (председник, заменик председника, и два члана) и одређени су задаци Централне комисије. Градска управа за финансије- одељење за финансијско рачуноводствене послове донело је Обавештење о процедури вршења пописа имовине, обавеза и потраживања града Крагујевца за 2018. годину број: 400-1513/18-XV-03 од 25.10.2018. године. Градска управа за финансије донела је Упутство о начину вршења пописа имовине, потраживања обавеза за 2018. годину. Централна Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018. године број: 404-82/19-V-01 од 22.03.2019. године. Градско веће донело је Решење број: 404-82/19-V-01 од 22.03.2019. године, којим је усвојен Извештај Централне комисије за годишњи попис- нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, обавеза и потраживања.

**Градска управа за имовину.** Начелник Градске управе за имовину донео је Решење о образовању Комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину број: 112-976/18-XVI од 01.11.2018. године. Комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика. Дана 24.01.2019. године донета је измена и допуна Решења о образовању комисије број: 12-72/18-XVI, којим су додата четири нова члана комисије и замењен председника комисије (дао отказ). Решењем је одређен период вршења пописа, време вршења пописа и рок достављања Извештаја о попису надлежном органу. Комисија за попис је дана 07.11.2018. године донела План рада, којим су предвиђени задаци комисије и рокови за њихово извршење. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису станова број: 112-72/19-XVI од 18.03.2019. године, чији су саставни део пописне листе нефинансијске имовине, попис потраживања за локале издате у закуп, попис потраживања за станове који се откупљују на рате, попис обавеза према добављачима и попис примљених аванса- депозити са стањем на дан 31.12.2018. године. Начелник Градске управе за имовину донео је решење број: 112-72/19-XVI од 18.03.2019. године, којим се усваја Извештај о попису станова на дан 31.12.2018. године.

**Градска управа за привреду.** Начелник Градске управе за привреду донео је Решење о образовању Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза Градске управе за привреду за 2018. годину број: 112-880/18-IX од 20.09.2018. године. Решењем су образоване три комисије за попис и Централна пописна комисија Управе, и то Комисија за попис стоке градских робних резерви, Комисија за попис робе, обавеза и потраживања градских робних резерви и Комисија за попис имовине, потраживања и обавеза Градске управе за привреду. Решење је одређен период у коме ће комисија вршити попис, време пописа и рок достављања Извештаја о попису Централној пописној комисији Градске управе за привреду, односно Централној пописној комисији града Крагујевца. Дана 03.10.2018. године донето је Решење о измени Решења о образовању Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза Градске управе за привреду за 2018. годину, којим је у трећој комисију уместо члана комисије наведен председник комисије. Све комисије сачиниле су План рада, којим су одредили задатке комисије и рокове за њихово извршење.

Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је дана 05.02.2019. године Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2018. године. Комисија за попис робе, обавеза и



потраживања градских робних резерви сачинила је Извештај о попису дана 15.01.2019. године. Комисија за попис стокe у власништву градских робних резерви сачинила је Извештај о попису, у коме су одвојено пописане јунице и јагњади. Комисија за попис опреме и основних средстава сачинила је Извештај о попису број: 112-880/18-IX од 16.01.2019. године.

Централна комисија Градске управе за привреду сачинила је Извештај о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Градске управе за привреду и градских робних резерви за 2018. годину број: IX-80/19 од 20.02.2019. године. Начелник Градске управе за привреду усвојио је Закључком број: 404-75/19-IX од 20.02.2019. године овај извештај.

У извештају о попису пописна комисија је навела да нису утврђене стварне количине стокe у власништву градских робних резерви код једног домаћинства за јунице односно код шест одгајивача за јагнади.

**Градска управа за инвестиције.** Начелник Градске управе за инвестиције донео је Решење о образовању комисије за редован годишњи попис нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину број: 112-985/18-X од 31.10.2018. године. Комисија има председника и два члана. Решењем су одређени задаци комисије и рокови за њихово извршење. Комисија је 08.11.2018. године донела План рада по коме ће се спроводити попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису нематеријалних улагања, залиха готове робе, залиха ситног инвентара, залиха потрошног материјала, основних средстава, потраживања, обавеза, финансијских пласмана, потраживања од купаца и обавеза према добављачима и Извештај о попису нефинансијске имовине у припреми и обавеза број: X-сл/19 од 28.02.2019. године. Након тога пописна комисија дана 28.02.2019. године сачинила је Извештај о пописаној имовини, обавезама и потраживањима, у коме су само вредносно по групама конта и стању по књигама и попису изражена пописана имовина, обавезе и потраживања. Начелник Градске управе за инвестиције донео је Закључак број: X-сл./19 од 28.02.2019. године.

**Градска управа за ванпривредне делатности.** Начелник Градске управе за ванпривредне делатности донео је Решење о образовању Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза Градске управе за ванпривредне делатности за 2018. годину број: 112-1008/18-XIII од 13.11.2018. године. Комисија има председника и два члана. Решењем су одређени задаци комисије и рокови за њихово извршење. Комисија је дана 13.11.2018. године донела План рада по коме ће се спроводити попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису потраживања и обавеза по основу преноса средстава школама и својим индиректним корисницима број: XIII-114/19 од 28.02.2019. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза Градске управе за ванпривредне делатности број: XIII-115/19 од 28.02.2019. године. У извештају су потраживања и обавезе исказане по контима, и то стање по књигама и стање по попису. Начелник Градске управе за ванпривредне делатности донео је Закључак број: XIII-116/19 од 28.02.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза за 2018. годину.

**Градска управа за комуналне и инспекцијске послове.** Начелник Градске управе за комуналне и инспекцијске послове донео је Решење о образовању Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број: 745/18-XIV од 31.10.2018. године. Комисија има председника, заменика председника два члана и два заменика чланова. Комисија је дана 08.11.2018. године донела План рада по коме ће спроводити попис.

Комисија за попис нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, потраживања и обавеза је сачинила Извештај о попису број:





123/19-XIV од 12.02.2019. године, у коме су пописана имовина, потраживања и обавезе приказани по контима, и то стање по књигама и стање по попису. Начелник Градске управе за комуналне и инспекцијске послове донео је Закључак број: 124/19-XIV од 12.02.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину у Градској управи за комуналне и инспекцијске послове.

**Градска управа за финансије.** Начелник Градске управе за финансије донео је Решење о образовању Комисије за редован годишњи попис- некретнина и опреме, драгоцености, нефинансијске имовине у припреми и аванса, нематеријалне имовине, залиха готове робе, залиха ситног инвентара, залиха потрошног материјала, финансијске имовине и обавеза према добављачима број: 112-959/18-XV од 26.10.2018. године Комисија има председника и два заменика члана. Пописна комисија је дана 26.10.2018. године донела План рада по коме ће се спровести попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и обавеза за 2018. годину у Градској управи за финансије. Начелник Градске управе за финансије донео је Закључак број: 404-69/19-XV од 20.02.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису.

Према писаној информацији у пописне листе драгоцености односно накита од племенитог материјала нису унете подаци о ценама из разлога што комисија није могла самостално да утврди вредност накита. У књигама за ове драгоцености су унете вредности.

**Градска управа за опште и заједничке послове.** Начелник Градске управе за опште и заједничке послове донео је Решење о образовању Комисије за спровођење редовног годишњег пописа имовине, потраживања и обавеза број: 112-963/18-VII од 26.10.2018. године. Решењем је образована Комисија за попис нефинансијске имовине и опреме која има председника, заменика председника, четири члана и четири заменика чланова, Комисија за попис залиха готове робе, залиха потрошног материјала и залиха ситног инвентара и Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза које имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова.

Комисија за редован годишњи попис нефинансијске имовине и опреме донела је План рада број: 112-1000/18-VII од 07.11.2018. године. Комисија за редован годишњи попис залиха готове робе, залиха потрошног материјала и залиха ситног инвентара донела је План рада број: 112-1001/18-VII од 07.11.2018. године. Комисија за редован годишњи попис финансијске имовине, потраживања и обавеза донела је План рада број: 112-997/18-VII од 07.11.2018. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине и опреме у Градској управи за опште и заједничке послове сачинила је Извештај о попису број: 112-73/19-VII од 28.01.2019. године. Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавезе сачинила је Извештај о попису број: VII-02-56/19 од 31.01.2018. године. Комисија за попис залиха готове робе, залиха, потрошног материјала, залиха ситног инвентара (интерни бифе, возни парк, радионица) сачинила је Извештај о попису број: VII-112-593/19 од 31.01.2018. године. Начелник Градске управе за опште и заједничке послове донео је Закључак број: VII-44/19 од 07.02.2019. године, којим је усвојио наведене Извештаје о попису.

**Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој.** Начелник Градске управе за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој донео је Решење о образовању Комисије за попис нематеријалних улагања залиха робе, залиха ситног инвентара, залиха потрошног материјала, основних средстава, потраживања, обавеза, финансијских пласмана, потраживања од купаца и обавеза према добављачима број: 112-969/18-XI од 30.10.2018. године. Комисија има председника, заменика



председника, два члана и два заменика чланова. Пописна комисија је дана 31.10.2018. године донела План рада по коме ће се спровести попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису број: XI-83/19 од 01.02.2019. године. Начелник Градске управе за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој донео је Закључак број: XI-83/19 од 01.02.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису.

**Градска управа за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине.**

Начелник Градске управе за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине донео је Решење о образовању Комисије за спровођење годишњег пописа имовине, потраживања и обавеза Градске управе за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине са стањем на дан 31.12.2018. године број: 112-982/18-XVIII од 02.11.2018. године. Комисија има председника и два члана. Пописна комисија је дана 05.11.2018. године донела План рада по коме ће се спровести попис.

Комисије за попис нематеријалних улагања залиха робе, залиха ситног инвентара, залиха потрошног материјала, основних средстава, потраживања, обавеза, финансијских пласмана, потраживања од купаца и обавеза према добављачима Начелник Градске управе за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој донео је Закључак број: XI-83/19 од 01.02.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису.

**Градска управа за здравствену и социјалну заштиту.** Начелник Градске управе за здравствену и социјалну заштиту донео је Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза у 2018. години број: 112-991/18-XVII од 05.11.2018. године. Комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Комисија је дана 09.11.2018. године донела План рада по коме ће спроводити попис имовине и обавеза.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, потраживања и обавеза број: XVII-85/2019 од 18.02.2019. године. Пописна комисија извршила је допуну Извештаја за редован годишњи попис имовине, обавеза и потраживања број: XVII-85-a/2019 од 18.02.2019. године. Начелник Градске управе за здравствену и социјалну заштиту донео је Закључак број: XVII-158/2019 од 20.2.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину.

**Градска пореска управа.** Начелник Градске пореске управе донео је Решење о именовању Комисије за годишњи попис нематеријалних улагања, некретнина, опрема, нефинансијске имовине, потраживања, обавеза и остале имовине број: 112-1005/18-XVIII од 09.11.2018. године. Комисија има председника и два члана. Комисија је дана 21.11.2018. године донела План рада по коме ће спроводити попис имовине и обавеза.

Комисија за попис је дана 14.1.2019. године сачинила Извештај о попису нефинансијске имовине и опреме. Начелник Градске пореске управе донео је Решење број: 112-1005/18-VIII од 15.01.2019. године, којим је усвојен Извештај о попису. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису финансијске имовине број: 112-1005/18-VIII од 14.3.2019. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Приликом пописа дела потраживања и обавеза директни буџетски корисници нису извршили усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње;
- Централна Комисија за попис није сачинила и предала Извештај о попису Градском већу у року који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, односно до 28.02.2019. године, већ 22.03.2019. године;
- Пописне комисије Градских управа нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Плану рада



(ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) или нису формирале Комисију за попис у складу са роковима предвиђеним Упутством о начину вршења пописа (Градска пореска управа и ГУ за ванпривредне делатности);

- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије (ГУ за имовину, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине);
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа);
- Евидентирање промена која се десе на основним средствима у току године (куповина или продаја) у књиговодству не врши се на основу изворне рачуноводствене документације, већ по основу извештаја пописне комисије на крају године (ГУ имовину);
- Градске управе нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције);
- Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе, услед чега за део основних средстава нису утврђене стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (Градска пореска управа, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове (месне заједнице), ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за привреду, ГУ за имовину);
- Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>) (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције);
- Комисија није утврдила стварне количине на терену (ГУ за привреду-робне резерве-код једног домаћинства за јунице односно код шест одгајивача за јагнади) и ГУ за послове градоначелника и градског већа-опрема у скупштинској сали);
- У пописним листама и у Извештају о попису није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови и није унета цена пописане имовине (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту и Градска пореска управа) и у Извештају о попису потраживања, обавеза и примљених аванса-депозита (Управа за имовину);



- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе односно имовина која је дата на коришћење другом правном лицу није унета у посебне пописне листе (ГУ за здравствену и социјалну заштиту ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за привреду);
- Градске управе су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (ГУ за имовину);
- У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, изласком на терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и да нема документацију на основу које је уписала ове објекте, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката;
- Део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за инвестиције, ГУ за привреду, Градска пореска управа);
- Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују (ГУ за имовину);
- За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Градска управа за имовну не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима;
- У помоћној евиденцији локала ГУ за имовну који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе);
- Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковођаца имовином (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције, ГУ за опште и заједничке послове);
- Натуралне пописне листе ситног инвентара не садрже све елементе, с обзиром да за део пописаних основних средстава- ситног инвентара нису унето подаци о количинама (стоје само инвентарски бројеви) (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за финансије, ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за инвестиције);
- Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове);
- У Извештају о попису приказане су обавеза према добављачима у земљи које су мање за 16.815 хиљада динара од износа ових обавеза који је утврђен на основу закључног листа и унет у пописну листу (ГУ за инвестиције);



- Комисија за попис није предала Извештај о попису Централној пописној комисији до дана одређеним Решењем о образовању комисије, Планом рада пописне комисије (ГУ за имовину) и Орган управљања вршиоца пописа није донео одлуку о усвајању извештаја о попису финансијске имовине (Градска пореска управа);

### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама града Крагујевца.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (2) да се придржавају рокова за спровођење пописа и формирање пописне комисије; (3) да се рок достављања Извештаја о попису усклади у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије; (4) да се у пописним листама изврши уношење књиговодственог природног стања пописане имовине и цена пописане имовине; (5) да евидентирање промена у основним средствима врши на основу изворне рачуноводствене документације; (6) да помоћна књига основних средстава садрже све прописане податке; (7) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (8) да се утврде стварне површине имовине која се пописује и да се подаци унесу у пописне листе, (9) да се изврши физички попис на терену; (10) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (11) да се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (12) да се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (13) да се изврши физички попис свих објеката и да се укњижавање објеката у помоћне евиденције непокретности врши на основу валидне документације; (14) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се исти објекти у помоћној евиденцији не исказују више пута; (16) да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (17) да пописне листе буду потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковооца имовином; (18) да природне пописне листе садрже све прописане податке; (19) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (20) да се у Извештају о попису приказују обавезе у износима који су утврђени на основу валидне документације; (21) да се придржавају рокова за подношење Извештаја о попису и да орган управљања вршиоца пописа донесе одлуку о усвајању Извештаја о попису;

**Предшколска установа Нада Наумовић.** Донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе „Нада Наумовић“ број: 781-2д/11, којим је регулисан попис имовине и обавеза. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 9086 од 23.11.2018. године. Одлуком је образована Централна пописна комисија за попис основних средстава и ситног инвентара која има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова, Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза која има председника и два члана и седам Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у радним јединицама Полетарац, Наша радост, Црвенкапа, Лептирић, Цветић, Лане, Сунце и Бамби, које имају председника, заменика председника, пет члана и пет заменика чланова односно два члана и два заменика чланова. Директор Предшколске установе донео је Упутство Комисијама за попис имовине и обавеза за 2018. годину



број: 9086/1 од 23.11.2018. године. Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у радним јединицама Бамби, Цветић, Лане и Сунце и Наша радост сачиниле су План рада по коме ће спроводити попис.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године број: 04-457 од 31.01.2019. године. Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број: 05-458 од 31.01.2019. године којом је усвојен Извештај о попису.

**Предшколска установа Ђурђевдан.** Донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе „Ђурђевдан“, којим је регулисан попис имовине и обавеза. Директор Предшколске установе донео је Решење о именовању Централне комисије за попис и Решење о именовању комисије за попис благајне, обавеза и потраживања, које има председника и два члана, као и Решења о именовању седам Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, магацина и материјала на складишту у радним јединицама Бубамара, Колибри, Невен, Чуперак, Цицибан, Зека, које имају по три члана. Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања донела је План рада по коме ће спровести попис. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу пописа од стране именованих комисија број: 01-6702/2 од 03.12.2018. године и Упутство о попису број: 01-6702/1 од 03.12.2018. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године број: 01/1-463 од 28.01.2019. године. Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број: 03/1-524 од 30.01.2019. године којом је усвојен Извештај о попису.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);
- Комисије за попис у радним јединицама нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);
- Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);
- Нису утврђене стварне површине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и ближе описивање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);
- Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);
- Пописне листе намирница и огрева-горива, нису потписане од стране чланова комисије (ПУ Нада Наумовић);
- У помоћној евиденцији основних средстава, објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле (ПУ Ђурђевдан);
- У помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе, у складу са Правилником (ПУ Нада Наумовић);
- За део пописаних основних средстава у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови (ПУ Ђурђевдан);
- У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);



- Попис имовине и обавеза није извршен односно Извештај о попису није сачињен у роковима који су предвиђени Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2018. годину (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан);

### Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама града Крагујевца.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се одреди рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа; (2) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (3) да помоћна евиденција основних средстава садржи све прописане податке; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се изврши ближе описивање пописане имовине; (5) да иста основна средства носе различите инвентарске бројеве; (6) да се пописне листе потписују од стране чланова комисије; (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (8) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог природног стања пописане имовине, да се утврде природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се унесе цена пописане имовине; (9) да Извештај о попису садрже све прописане податке; (10) да се приликом вршења пописа придржавају рокова за подношење извештаја;

### 3.3.2. Актива

Табела број 41: Актива консолидованог биланса стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				Разлика
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>9.102.003</b>	<b>13.637.410</b>	<b>2.654.975</b>	<b>10.982.435</b>	<b>16.804.524</b>	<b>5.822.089</b>
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	6.091.493	10.158.483	2.480.636	7.677.847	13.250.914	5.573.067
013000	ДРАГОЦЕНОСТИ	5.460	5.460		5.460	5.460	0
014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	1.572.311	1.572.311		1.572.311	2.498.451	926.140
015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	991.611	1.170.851		1.170.851	469.190	-701.661
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	386.822	676.405	174.339	502.066	526.609	24.543
021000	ЗАЛИХЕ	42.695	39.908		39.908	39.908	0
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ МАТЕРИЈАЛА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	11.611	13.992		13.992	13.992	0
<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>7.043.065</b>	<b>12.778.580</b>	<b>0</b>	<b>12.778.580</b>	<b>13.885.718</b>	<b>1.107.138</b>
110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	4.249.140	4.268.145		4.268.145	5.316.614	1.048.469



121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	93.281	168.527		168.527	168.527	0
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	295.934	6.191.462		6.191.462	6.261.349	69.887
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	9.488	27.414		27.414	8.967	-18.447
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.395.222	2.123.032		2.123.032	2.130.261	7.229
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>16.145.068</b>	<b>26.415.990</b>	<b>2.654.975</b>	<b>23.761.015</b>	<b>30.690.242</b>	<b>6.929.227</b>
351000	ВАНБИЛАСНА АКТИВА	178.709	3.286		3.286	3.286	0

**А) Нефинансијска имовина - 000000**

**Некретнине и опрема – група 011000** је исказана у износу од 7.677.846 хиљада динара и састоји се од (1) зграда и грађевинских објеката у износу од 7.519.388 хиљада динара, (2) опреме у износу 148.265 хиљада динара и (3) осталих некретнина и опреме у износу 10.193 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто – 011100.** У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 7.519.388 хиљада динара и то код: (1) Градоначелника у износу 91 хиљада динара; (2) ГУ за имовину у износу 5.597.942 хиљада динара; (3) ГУ за опште и заједничке послове у износу 210 хиљада динара; (4) ПУ Нада Наумовић у износу 485.410 хиљада динара; (5) ПУ Ђурђевдан у износу 465.907 хиљада динара; (5) Дом омладине у износу 151.429 хиљада динара; (6) Завод за заштиту споменика културеу износу 7.040 хиљада динара; (6) Историјски архив Шумадије у износу 9.250 хиљада динара; (7) Народни музеј у износу 34.054 хиљада динара; (7) НБ Вук Караџићу износу 3.167 хиљада динара; (8) Спомен парк Крагујевачки октобар у износу 16.682 хиљада динара; (8) Књажевско српски театару износу 42.257 хиљада динара; (9) Установа СРЦ Младост у износу 556.406 хиљада динара; (10) Установа за спорт и физичку културу Парк у износу 2.915 хиљада динара; (11) ЦЗНТК Абрашевић у износу 1.954 хиљада динара; (12) Музички центар у износу 86.752 хиљада динара; (13) Градска туристичка организација у износу 6.153 хиљада динара и (14) Месне заједнице 51.769 хиљада динара ;

**(1) Градска управа за имовину.** Градска управа за имовину води више појединачних незваничних евиденција станова, локала за издавање и друго за различите потребе, али не води адекватну помоћну књигу основних средстава јер за већи део зграда и грађевинских објекта нису исказане тачне и прецизне адресе (промене назива улица и бројева нису ажуриране у помоћној евиденцији што отежава идентификовање објеката), не постоје подаци о катастарским парцелама, постоје објекти који су евидентирани два или више пута са истим или различитим површинама (Стамбено пословна зграда – Краља Петра I 20 од 433 м<sup>2</sup> - инв. број 889 и 4246 или Пословни објекат Цара Лазара са површином 240 м<sup>2</sup> инв. број 489 и са површином 359 м<sup>2</sup> инв. број 4235) , велики број објеката нема евидентирану набавну вредност па самим тим није вршина ни амортизација истих, поједини објекти не садрже податке о површини објекта, Улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирани су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (амбуланта 4 инв. број 554 и 678) или (зграда општине инв. број 443 и 3293), .

У помоћним књигама основних средстава које су достављене 20.02.2019. године у електронском формату, није евидентрана ниједна промена (набавка, отуђење) основних средстава из 2018. године иако је истих било, односно евидентирања промена у помоћној књизи основних средстава не врши се истог дана односно наредног дана од





добијања рачуноводствене исправе, већ након истека године, односно након пописа имовине и извештаја комисије. Књижења основних средстава (евидентирање промена) у помоћној књизи ГУ за имовину нису вршена на основу рачуноводствених исправа као доказа да је догађај настао већ на основу извештаја пописне комисије. Највећи број објеката је у помоћним књигама евидентиран последњег дана одређене године, односно амортизација није адекватно обрачуната за прву годину набавке средства. Такође, Комисијама за попис пре почетка пописа нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, јер исте и не постоје због неажурног евидентирања пословних промена.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је град Крагујевац, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Крагујевац за: (1) 203 јединица пословног простора (2) 379 јединица станова (3) 7.959 јединица путева и улица; (4) 45 спортских објеката; (5) 29 објеката културе (6) 2 трга, док је са уписаном јавном својином Града Крагујевца евидентирано: (1) 162 јединице пословног простора; (2) 326 јединица станова; (3) 21 јединица спортских објеката (4) 4 објекта културе (5) један трг; Према пословним књигама Града евидентирано је: (1) 350 јединица пословног простора; (2) 960 јединица станова; (3) 1.444 јединица путева; (4) 35 спортских објеката; (5) 22 објекта културе; (6) један трг

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средстава, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину евидентирање промена у основним средствима не врши на основу изворне рачуноводствене документације већ по основу извештаја пописне комисије на крају године што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Градска управа за имовину није Комисији за попис доставила листе са номенклатурним бројевима, називима, врстама и јединицама мере имовине која се пописује што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што није с у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују;



- ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично);
- Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ објеката који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14 јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини,;
- Град Крагујевац у својим пословним књигама није евидентирао објекте који су у евиденцији РГЗ воде као јавна својина и то најмање за: (1) 6.515 јединица путева и улица; (2) 10 спортских објеката; (3) седам објеката културе; (4) један трг;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да промене у основним средствима евидентирају у роковима у складу са прописима и на основу изворне документације и уз поседовање листова непокретности, да помоћна евиденција садржи све потребне податке, да се улагања у објекте евидентирају као увећање вредности стих као и да се избегне дуплирање објеката, да се за објекте који су евидентирани у пословним књигама Града, а нису у РГЗ-у поднесу Захтеви за упис јавне својине, као и да се објекти евидентирани у РГЗ-у као јавна својина евидентирају у пословним књигама Града.*

*Конто 011110 - Стамбене зграде и станови.* Према помоћној евиденцији станова на овој економској класификацији на дан 1.1.2018. године евидентирано је 478 објеката (помоћна књига основних средстава преузета 20.2.2019. године). У току ревизије, у периоду фебруар-март вршено је укњижавање станова у помоћну евиденцију који су иначе требали већ бити у књигама и након укњижења на дан састављања Биланса стања ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2018. године (образац 1) у помоћној евиденцији ГУ за имовину евидентирано је 960 стамбених објеката садашње вредности 1.640.702 хиљада динара. Разлику од 482 стана (садашње вредности 878.948 хиљада динара), а који су били евидентирани у помоћним књигама ГУ за имовину у периоду вршења ревизије чине: (1) 150 станова који су евидентирани по коначном обрачуна са ГСА од 29.12.2017. године (2) 197 станова преузетих од ГСА која је ликвидирана 5.9.2018 године (као ликвидациони остатак); (3) 59 станова које је издавао ЈСП ради стицања добити; (4) 76 станова који су јавна својина града из претходног периода (пре 2018. године) али исти нису били евидентирани (ови станови су сада евидентирани без вредности);

Од укупног броја објеката из помоћне евиденције станова (960 јединица станова) за 16 објеката не постоје подаци о површини, станови нису евидентирани по тачним адресама. 55 објеката има површину мању од 16 м<sup>2</sup> односно евидентирани су као станови гаражни боксеви као делови зграде. Два објекта имају површину од 346 м<sup>2</sup> (Трмбас 1 и 2) односно евидентирани су као цео објекат са више стамбених јединица уместо да се евидентира сваки стан посебно. Од укупног броја исказаних објеката 97 објеката нема исказану вредност, од чега је 76 унето у евиденцију 2018. године. Најмање један стан је дуплиран (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене)

*VII коначни закључни обрачун.* Градско веће града Крагујевца је дана 29.12.2017. године донело Закључак о прихватању Извештаја о VII коначном – закључном обрачуна међусобних права и обавеза између града Крагујевца и ЈП „Градска стамбена агенција“ утврђених Уговором о међусобним правима и обавезама од 17.4.2008. године и припадајућим Анексима који се односи на расељавање насеља „Стара радничка колонија“ Овим обрачуном Граду Крагујевцу, ГУ за имовину предато је станова у вредности 607.857 хиљада динара и пословног простора у вредности 182.536 хиљада динара. **Овај обрачун није евидентиран у ГУ за имовину, у 2017. години, али се један мањи део станова који су предмет овог обрачуна већ налазио у помоћној**



књизи ГУ за имовину (са другачијим адресама) још од 2015 године и по вредностима које су знатно различите од вредности у овом обрачуну. ЈП Градска стамбена агенција је све објекте по овом обрачуну искњижила из својих пословних књига у 2017. години, док је ГУ за имовину део објеката који нису евидентирани у помоћним књигама у вредности 370.986 хиљада динара, евидентирала тек у периоду вршења ревизије и исти су укључени у Консолидован биланс стања за 2018. годину.

*Ликвидација над ГСА.* Чланом 2. Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године (Сл. лист града Крагујевца број 22 стр 73) предвиђено је да ликвидациони управник изврши примопредају имовине и опреме ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији Градској управи за имовину. Примопредаја није званично извршена нити постоји Записник о примопредаји. Иако је поступак ликвидације окончан 4.9.2018. године имовина по ликвидационом остатку је евидентиран у ГУ за имовину тек у периоду вршења ревизије. У помоћној евиденцији ГУ за имовину није евидентиран цео ликвидациони остатак ЈП ГСА који се односи на станове и локале, јер је део станова и локала који су садржани у ликвидационом остатку већ евидентиран у помоћним књигама основних средстава у претходном периоду али нисмо установили по ком основу је извршено ово евидентирање дела имовине ГСА. Према закључном листу ЈП ГСА на дан 3.9.2018. године, по ликвидационом остатку на станове се односи 234.924 хиљада динара (252 станова и гаража), док је у помоћну евиденцију ГУ за имовину унета вредност 209.016 хиљада динара за 170 станова и гаража.

Према писаној информацији одговорног лица структура 960 јединица станова који су евидентирани у помоћној евиденцији ГУ за имовину на дан 31.12.2018. године састоји се од: (1) 176 станова који су у закупу за разлику квадрата; (2) 71 стан по програму СИРП; (3) 111 станова који се издају без накнаде (социјални станови); (4) 55 станова који су у закупу по повлашћеним условима; (5) 4 стана који су предмет реституције; (6) 35 станова који су откупљени у претходном периоду (констатовала пописна комисија), а још увек се налазе у пословним књигама ГУ за имовину; (7) 32 стана који су руинирани нису за коришћење или је изласком на терен пописне комисије утврђено да не постоје (11 станова не постоје); (8) 72 празних станова; (9) 40 станова који су у поступку откупа; (10) 11 станова који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година; (11) 20 гаража и гаражних боксева (12) 138 станова које администрира ЈСП, (13) 118 станова за које се ЈСП изјаснио да нема податке и (14) 77 станова које ЈСП не администрира.

Такође, утврђено је да се најмање 2 стана не налазе у помоћној евиденцији ГУ за имовину, а јавна су својина града (један је празан, а други у закупу разлике квадрата).

Одлуком о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.05.2001. године са изменама, чланом 4. предвиђено је да се станови на којима је град Крагујевац носилац права коришћења и управљања дају на коришћење по основу закупа на неодређено време за: (1) исељавање лица која имају станарско право на становима у својини грађана ради враћања тих станова власницима на коришћењ, за чије је пресељење Град дужан да обезбеди други стан; (2) решавање стамбених потреба бораца и ратних инвалида, цивилних инвалида рата и чланова породица са којима је живео погинули учесник оружаних акција после 17.8.1990 године који нису у радном односу; (3) решавање стамбених потреба лица које се исељавају из нехигијенских зграда; (4) решавање стамбених потреба лица која су остварила право на материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, а која су неспособна за рад и немају чланове породица који су у радном односу и (5) решавање стамбених потреба младих научних



радника, уметника, стручњака и дефицитарних кадрова, који су неопходни Граду.

Чланом 5. за лица из члана 4., став 4. Ове Одлуке стан се даје у закуп на образложени предлог Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу.

Додатним чланом 6а предвиђено је да се станови могу дати у закуп лицима која се исељавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације урбанистичкој намени и то лицима која имају правни основ за коришћење зграде или стана (лицима који су власници или закупци на неодређено време); станови се дају у власништво односно у закуп на неодређено време (закуп разлике квадрата), док лицима која без правног основа користе зграду или стан или која се исељавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду могу се дати у закуп на одређено време, најдуже до 5 година).

Чланом 7. Одлуку о давању станова у закуп доноси Градско веће.

**За део ових станова над којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ у складу са чланом 12 Одлуке, односно Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ закључује Уговоре о закупу станова, води евиденцију купаца станова, као и утврђује, обрачунава и наплаћује закупнину за исте. Чланом 13. ове Одлуке одређено је да за обављање ових послова Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ припада накнада у висини 10% из прихода остварених од закупа станова, а да је уговорена закупнина јавни приход буџета града Крагујевца (члан 14.).**

За део станова односно лица из члана 6а, ове пословље обавља ЈП ГСА.

*Програм Сирп.* Сирп је програм становања и трајне интеграције избеглица у Србији. По овом Програму изграђени су станови на локацијама: Улица Града Караре број 4 и ламеле од А до Ђ. Према достављем подацима свих 71 Уговора о закупу ових станова је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без Уговора. ГСА је након истека уговора о закупу и даље наставила са фактурисањем и са вођењем потраживања по овом основу. Ова потраживања су након ликвидације ГСА преузета и налазе се у књигама ГУ за имовину.

*Закуп по повлашћеним условима.* За део лица из члана 4. Одлуке (најмање седам станова) одлуку о давању станова у закуп донео је Управни одбор ЈП ГСА или УО ФССИ и послове администрирања за ове станове вршило је ЈП ГСА, иако према Одлуци Станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП.

*Станови у поступку откупа.* У књигама ГУ за имовину евидентирани су и станови који су расподељени по јавним конкурсима са роковима отплате од 10 до 20 година. Уговорима о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП ГСА, стан је у власништву купца, док је на истима требало да се успостави право хипотеке у периоду откупа. Купци се нису уписали у РГЗ као власници стана, нити је град Крагујевац уписао хипотеку.

*Станови ЈСП.* У току вршења ревизије ЈСП је првобитно доставио податке да у име и за рачун града администрира 182 стамбене јединице, затим податке о 179 станова, да би се након тога ГУ за имовину обратила ЈСП „Крагујевац“ да се изјасни по основу 353 стана који су јавна својина града да ли их администрира ЈСП, јер исте није администрирала ГСА, ни ГУ за имовину. Од 353 стамбених јединице 20 су гараже, док се за остатак ЈСП изјаснио да (1) администрира 138 станова (2) за 118 станова нема податке и (3) 77 станова не администрира.

Упоређивањем достављених прегледа у току ревизије утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснио да исте администрира,



затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира.

Један део станова које ЈСП администрира додељени су физичким лицима Решењима Градоначелника из 2006 године са обавезом да исти закључе Уговор о закупу на одређено време са ЈСП „Крагујевац“, док ће примопредају станова извршити ЈП ГСА. Уговори никада нису закључени нити је вршена ревизија поступка или било каква контрола (део станова у улици Воје Радића).

Поред евидентираних 960 станова, Пописна комисија је установила и постојање 39 станова којима је до сада управљао и евиденцију водио Центар за социјални рад „Солидарност“ из Крагујевца, а за које појединачно не поседује документацију о прибављању осим Одлуке Општинског фонда социјалне заштите и материјалног обезбеђења породице о преносу права располагања предметним становима на Центар за социјални рад „Солидарност“ из Крагујевца број 493/23 од 25. 12. 1991 године из које се не може видети о којим се становима тачно ради. Према подацима РГЗ, власник односно држалац ових станова је непознат.

Код појединих станова који си издати постоји неслагање у квадратури, једна квадратура је према подацима из РГЗ, док је према подацима из Уговора мања квадратура.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Зграде и грађевински објекти у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2017. године и у почетном стању на дан 1.1.2018. године мање су исказани за 285 станова који су јавна својина Града а нису били евидентирани у пословним књигама ГУ за имовину, а требали су бити што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 4 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- ГУ за имовину је део имовине (станове и пословни простор) који је преузела од ЈП „Градска стамбена агенција“ евидентирала у помоћним књигама ГУ за имовину тек у периоду вршења ревизије, иако је поступак ликвидације окончан 4.9.2018. године што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала најмање 2 стана (према достављеним подацима један је у закупу, један празан), па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових станова, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 64. Закона о јавној својини;
- ГУ за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала најмање један стан два пута (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене 16), па је у Консолидованом билансу стања више исказана вредност за вредност овог дуплирања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97, од чега је 76 унето у евиденцију 2018. године јер су у помоћној евиденцији исказани без вредности што није у складу са чланом 14. Став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству; чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана је већа вредност стамбених зграда и станова за најмање 154.457 хиљада динара, а која се односи на 46 стана која нису у власништву града ( за 35 станова констатовала пописна комисија да



су откупљени у претходном периоду и 11 који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца исказано је и 40 станова који су у поступку откупа на рате, који су према уговору власништво купца, за које је Град требао да упише хипотеку, а да ова измена у званичној евиденцији РГЗ није извршена и станови се воде као јавна својина Града ( ГУ за имовину води потраживања од купаца по основу откупа), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину се налази и 11 јединица станова за које је Пописна комисија која је извршила попис непокретности на стањем на дан 31.12.2018. године констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе;
- 71 Уговора о закупу станова по Програму СИРП је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без Уговора што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;
- Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини ;
- Одлуке о давању станова у закуп (закуп по повлашћеним условима) доносио је УО ЈП ГСА или УО ФССИ, у најмање 7 случајева, што није у складу са чланом 7. Одлуке о стицању и давању станова у закуп;
- За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснио да нема податке и 77 станова за које се изјаснио да исте не администрира, а који су јавна својина Града Крагујевца не постоје поуздани подаци ко ово станове администрира (издаје у закуп и наплаћује) да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова;
- Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици, ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира што значи да не постоји тачна евиденција о становима које ЈСП званично администрира.

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све станове који су јавна својина града Крагујевца, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да изврше усклађивање са подацима из РГЗ, да евиденцију станова воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да на основу комплетне документације из евиденције искључе станове који су изашли из јавне својине (станове приватних лица), да упишу хипотеку на становима који су у откупу, да спроведу поступке за издавање станова чији су уговори о закупу истекли и закључе уговоре, да прикупе документацију и упишу јавну својину на становима на којима још увек није уписана јавна својина, да за све станове утврде да ли у истима постоје станари, ко их администрира, као и да регулишу плаћање закупа и сталних трошкова и вођење евиденције, да се за најмање 118 станова које би требало да администрира ЈСП а за које се ЈСП изјаснило да већи део не администрира, а који су јавна својина Града, утврди ко исте администрира, да ли су станови заузети од стране купаца, да ли се и на који рачун уплаћује закуп и да Град са*



истим располагаже и управља у складу са прописима и да се утврди тачан број станова које администрира ЈСП и да се пронађе документација за исте.

Конто 011125 - Остале пословне зграде. Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији на дан 1.1.2018. године евидентирано је 314 објеката, ради се о пословном простору, док је на дан 31.12.2018. године евидентирано 350 објеката, садашње вредности 1.981.873 хиљада динара. Од овог броја 162 објекта немају евидентирану вредност па се самим тим не обрачунава ни амортизација. Углавном се ради о објектима који су евидентирани 31.12.2016. године и 31.12.2017. године. Објекти се воде непрецизно, по старим адресама, више пословних простора на истој адреси, или се пословни простор води само по улици без броја (Душана Ђорђевића (инв број 602,603,604)), пословни простор се води по закупцу који га користи (Апотека Нана, Милпром плус) што онемогућава идентификацију истих. Један број ових објеката (најмање 21) је дуплиран (зграда у Краља Петра I 433м<sup>2</sup> инв. број 889 и 4246).

У помоћној евиденцији ГУ за имовину води се пословни простор који је Решењима о реституцији из 2012 и 2013 године враћен старим власницима и то најмање 15 пословних простора укупне површине 1.098 м<sup>2</sup>, садашње вредности 33.831 хиљада динара (Карађорђева 3 и 1, Кнеза Михајла 103 и 114, )

На овој економској класификацији у помоћној евиденцији евидентирано је и најмање 12 стамбених простора (станова), трим стаза у Шумарицама, бетонско игралиште, део градских базена, бетонски темељ за антену, као и најмање 21 дуплиран објекат сви исказани без вредности. Такође, евидентирани су и објекти за које је пописом утврђено да физички не постоје да су срушени, или да су руинирани односно нису за употребу.

Пословни простор ЈКП „Нискоградња“ Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ Крагујевац број 023-24/09-I од 27.4.2009. године коју је донела Скупштина града Крагујевца, чланом 1. Вредност основног капитала – имовине (ЈКП Нискоградња) која се даје на коришћење оснивачу без накнаде (Град Крагујевац), по књиговодственој вредности на дан 31.12.2008. године износи 9.292.615,98 динара односно 104.881,61 € по средњем курсу НБС на дан 31.12.2008. године (1€=88,6010 динара)., чланом 2. предвиђено је да ЈКП Нискоградња изврши смањење основног капитала, а чланом 3. да предузеће изврши пренос имовине надлежном органу Града по спецификацији која је саставни део одлуке. Спецификација садржи 30 локала у улицама Светозара Марковића, Милоја Павловића, Иво Лоле Рибара и Бранка Радичевића са адресама и површинама (укупна површина 30 локала износи 564,47 м<sup>2</sup>) Од ових 30 локала према писаној информацији одговорног лица ГУ за имовину 11 је враћено старим власницима у поступку реституције (локали у улици Светозара Марковића и Милоја Павловића), део локала у улици Иве Лоле Рибара је у евиденцији ГУ за имовину, док се локал у улици Бранка Радичевића не налази у пословним књигама града Крагујевца (ГУ за имовину). Локали у улици Иве Лоле Рибара који се према писаној информацији налазе у помоћној књизи основних средстава воде се по различитим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке па није могуће утврдити да ли је свих 14 локала у улици Иве Лоле Рибара евидентирано у помоћној евиденцији. Део ових локала има исказану вредност, док је део без исказане вредности (вредност 0). Најмање 7 локала су фактички заузети (користе их закупци од пре 2009. године), а да град Крагујевац (ГУ за имовину) истима не располаже, односно није их издала у закуп (ГУ за имовину по овом основу у 2018. години није остварила било какве приходе, нити потраживања). Локал у улици Бранка Радичевића број 20 од 71 м<sup>2</sup> није евидентиран у помоћној евиденцији ГУ за имовину, у истом се налази дугогодишњи купац, али ГУ за имовину са истим нема закључен уговор о закупу, односно у току 2018. године није остварила ни приходе, ни потраживања по овом основу.



*Пословни простор у Београду.* Град Крагујевац поседује и пословни простор од 258,24 м<sup>2</sup> у Београду, Булевар Деспота Стефана 12 који је стекао Уговором о купопродаји непокретности број 464-21/07-II од 13.4.2007. године од Групе Застава возила а.д. у реструктурирању, а који повремено користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду. Град Крагујевац је са Удружењем крагујевчана и пријатеља Крагујевца закључио Уговор број 361-77/14-III-16 дана 5.6.2014. године који је истекао 5.6.2015. године, односно Удружење је без закљученог уговора и било какве накнаде користило овај простор у 2018. Години

*Демократска странка* је Одлуком број 361-80/05-I/02 од 22.7.2005 године добила на коришћење просторије у улици Краља Александра Карађорђевића број 118/1 без накнаде на период од 5 година. Како је овај период истекао, Демократска странка је у 2018. години простор користила без уговора и без накнаде.

*Дом самоуправљача.* Према Споразуму о разграничењу пословног простора у згради Дома самоуправљача, Трг слободе 1, бр. 361-107/94-02 од 27.7.1994. године, граду Крагујевцу је припало 1.518,09 м<sup>2</sup>, док је у помоћној евиденцији овај објект евидентиран у површини 1.485 м<sup>2</sup>, колико је евидентирано и у катастру непокретности.

*Пословни простори у спору са ТП Србија.* У помоћној евиденцији ГУ за имовину налази се и 11 пословних простора укупне површине 763 м<sup>2</sup> за које се према писаној информацији одговорног лица води спор од стране Градског Правобранилаштва са ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd), а реч је о простору које је 70-тих година прошлог века Град дао на привремено коришћење ТП Србија, а чији је садашњи власник (Delhaize Serbia doo, Beograd који је купио ТП Србија). Град је на појединим пословним просторима укњижио јавну својину, док је код неких поступак укњижења у току. Према писаној информацији део простора који се може вратити у државину града је најмање осам пословних простора од којих су четири издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd) и Град по том основу не остварује приход, а четири празна, док за остале Град тражи финансијску надокнаду по споразуму из 2017. године са Delhaize Serbia doo, Beograd.

*Пословни простор који нико не води у књигама.* Најмање два пословна простора (у објектима Домова културе) нису евидентирани ни у пословним књигама ГУ за имовину, ни у пословним књигама месне заједнице, а исти се издају, док се још 18 Домова културе не води ни у књигама ГУ за имовину, ни месне заједнице, а исти постоје. ( од ових 20, најмање осам објеката уопште није евидентирано као објект у РГЗ-у). Такође, према достављеној писаној информацији најмање 19 Домова културе су евидентирани као јавна својина Републике Србије, а корисник истих је месна заједница, а да није покренут поступак за упис јавне својине Града Крагујевца над истим.

*Пословни простор који администрира ЈСП Крагујевац.* У току вршења ревизије достављена је информација о постојању пословног простора који није евидентиран у пословним књигама ГУ за имовину (града Крагујевца) и то 41 јединица пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м<sup>2</sup>, а које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП Крагујевац. На основу писане информације реч је пословном простору предходног СИЗ-а становања Општине Крагујевац. Према подацима РГЗ, власник односно држалац ових станова је непознат.

*Пословни простор у Хрватској.* Градска управа за имовину није као имовину Града Крагујевца евидентирала шест објеката у Републици Хрватској у месту Градац, по Уговору о промету непокретности из 1954 године. Према писаној информацији одговорног лица Градски Правобранилац је предузео мере у циљу мирне реинтеграције непокретности у Градцу у посед и својину Града Крагујевца.

*Дечије одмаралиште на Копаонику.* У току 2018. године уграђен је систем за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта на Копаонику по рачуну број FU-1058-0/17 од





23.11.2017. године у износу 2.150 хиљада динара, а да није увећана вредност објекта за исти.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објеката који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину али исти немају исказану вредност што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 пословних простора, површине 1,098 м<sup>2</sup> у вредности 33.831 хиљада динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у РГЗ нису јавна својина града што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину, погрешно су евидентирани станови, трим стаза у Шумарицама, бетонско игралиште, део градских базена, бетонски темељ за антену на аналитичком конту 011120 Пословне зграде, уместо на аналитичком конту 011110 Стамбене зграде и станови и аналитичком конту 011190 Остали објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање један објекат за који је пописом утврђено да фактички не постоји, да је срушен (пословна зграда у Теслиној улици);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентирано је најмање 21 објекат који је дуплиран али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за најмање један локал површине 71 м<sup>2</sup> (ул. Бранка Радичевића 20), који није пренет у имовину Града по Одлуци 023-24/09-І од 27.4.2009. године, док није могуће утврдити да ли су сви локали у улици Иве Лоле Рибара по овој Одлуци евидентирани као имовина града из разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимиrowац и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Дома културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- Најмање осам објеката Дома културе нису евидентирани као објекти у РГЗ-у;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне



површине 1.583,52 м<sup>2</sup>, које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП Крагујевац, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 41 пословном простору којима управља ЈСП „Крагујевац“, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 72. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за уграђен систем за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта „Копоник“ у износу 2.150 хиљада динара што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све пословне просторе који су јавна својина града Крагујевца, да исте напишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да изврше усклађивање са подацима из РГЗ, да евиденцију пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да на основу комплетне документације из евиденције искључе пословне просторе који су изашли из јавне својине (простор враћен у поступку реституције), да пословни простор издају и да истим располажу у складу са Законом о јавној својини, да прикупе документацију и упишу јавну својину на пословним просторима на којима још увек није уписана јавна својина, да у пословним књигама евидентирају и објекте који су у иностранству, као и да за сва улагања у објекте увећају вредност истих.*

*011131 Објекти за потребе образовања.* Према помоћној евиденцији основних средстава Градске управе за имовину на овој економској класификацији евидентирани су објекти обданишта у Петровцу и у Кнеза Михаила и објекат ОШ у улици Драгиша Мишовић укупне садашње вредности 232.548 хиљада динара. Поред ова три објекта евидентирано је још 24 ставки без вредности као што су зграда основног образовања Кајмакчаланска бб (8 ставки), основна школа и помоћне зграде Светозара Марковића (5 ставки), зграда основног образовања Партизанских курира (2 ставке).

Решењем ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине грађевинска дозвола за реконструкцију објекта образовања ОШ „Живадинка Дивац“ са доградњом фискултурне сале издата је на Град Крагујевац као инвеститору, изградња сале је завршена у 2018. години. Решењем Градског већа број 400-1146/18-V искњижена је вредност реконструкције (изградња сале) 114.558 хиљада динара, да би се иста укњижила у књиговодственој евиденцији школе, уместо да је иста укњижена у евиденцију ГУ за имовину, јер је изграђени објекат фискултурне сале јавна својина Града Крагујевца.

Решењем ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине грађевинска дозвола за реконструкцију објекта образовања ОШ Доситеј Обрадовић са доградњом фискултурне сале издата је на Град Крагујевац као инвеститору, изградња сале је завршена у 2018. години. Решењем Градског већа број 400-202/19-V искњижена је вредност реконструкције (изградња сале), да би се иста укњижила у књиговодственој евиденцији школе у вредности 72.672 хиљаде динара уместо да је иста укњижена у евиденцију ГУ за имовину, јер је објекат ОШ Доситеј Обрадовић јавна својина града Крагујевца и евидентиран је у помоћној евиденцији ГУ за имовину без вредности.



Поред ових објеката који су изграђени у 2018. години, ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је у току 2018. године издала грађевинске дозволе за извођење радова на реконструкцији објеката школа за најмање две основне школе (ОШ 21.октобар и ОШ Вук Караџић) Граду Крагујевцу као инвеститору, односно објекти су власништво Града а да нису евидентирани у помоћној евиденцији ГУ за имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м<sup>2</sup> који су у помоћној евиденцији исказани без вредности што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објеката основног и средњег образовања ОШ Вук Караџић, ОШ 21. октобар и ОШ Живадинка Дивац, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 114.558 хиљада динара за изграђену физкултурну салу ОШ „Живадинка Дивац“ (објекат искњижен из ГУ за инвестиције) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 72.672 хиљада динара за изграђену физкултурну салу ОШ Доситеј Обрадовић што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све објекте образовања који су јавна својина града Крагујевца, да исте напишу и евидентирају у пословним књигама града, да евиденцију пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини*

*011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели.* Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирани су 1.444 ставке укупне садашња вредност 228.690 хиљада динара и то за 10 објеката (ставки) које имају исказану вредност и то: (1) Улица за ФАС са петље Белошевац (инв. број 442 и 683), (2) Државни пут 1. Реда аутопут М.1.11(инв. број. 679), (3) улица Раје Вуксановић – радови (инв. број 684) (4) мост на грошници (инв. број 680 и 682), (5) градски мост Лепеница (инв. број. 519 и 3297), (6) градски мост ждралница (инв. број 681) и 87) пешачки мост Бреснички поток (инв број 5365). Ови објекти не садрже податке о површини. Осталих 1.434 ставки у помоћној евиденцији (инвентарских бројева) чине катастарске парцеле са површином исте (свака катастарска парцела је посебан инвентарски број), а не као објекти (једна улица један објекат са укупном дужином –површином). Такође, све ове ставке исказане су без вредности.



ГУ за инвестиције је у току 2018. године вршила инвестиционо одржавање саобраћајница у износу 13.050 хиљада динара, а да исто није евидентирано у ГУ за имовину као повећање вредности саобраћајница.

Према писаној информацији ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је у претходним годинама у име и за рачун града било инвеститор за изградњу комуналне инфраструктуре (изградња саобраћајница, мостова, паркинга, јавне расвете и друго.) Ове инвестиције током претходних година нису биле евидентирани у ГУ за имовину као јавна својина Града Крагујевца. У 2018. години Комисија за попис имовине проширена је члановима из ГУ за инвестиције, ЈП Путеви Крагујевац и ГУ за комуналне и инспекцијске послове у циљу идентификовања имовине коју је у име и за рачун Града прибављало ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. Према Извештају ове Комисије вредност имовине која је изграђена у име и за рачун града у претходним годинама, а није евидентирана у пословним књигама ГУ за имовину износи најмање 4.491.883 хиљада динара. За ову имовину није прикупљена потпуна документација о стицању исте, па иста није евидентирана у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2018. године.

Од ЈП „Путеви“ Крагујевац достављена је и информација да је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ инвестирало у јавну расвету града Крагујевца износ од 56.979 хиљада динара која је евидентирана у пословним књигама ЕПС Дистрибуција доо Београд – ДП Крагујевац, уместо у пословним књигама ГУ за имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност улица и путева за најмање 1.434 ставке које су у помоћној евиденцији исказане без вредности што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајница за најмање 13.050 хиљада динара (конто 011100 Зграде и грађевински објекти) за изведене инвестиционе радове у 2018. години што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајне инфраструктуре, јавног осветљења и других објеката најмање за 4.491.883 хиљада динара и то за објекте који су раније били евидентирани код ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“, а што је и констатовала пописна комисија што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара и то за објекте који су евидентирани у пословним књигама ЕПС Дистрибуција доо Београд – ДП Крагујевац“, уместо у пословним књигама ГУ за имовину што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да пронађу комплетну документацију за објекте комуналне инфраструктуре за које је у претходним годинама у име и за рачун Града инвеститор било ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, да на истима упишу право јавне својине и у пословним књигама Града евидентирају све непокретности са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији*



непокретности у јавној својини, да за сва инвестициона улагања увећају вредност објекта, да за већ унете објекте (саобраћајну инфраструктуру) изврше процену вредности.

011155 Остали објекти водоводне инфраструктуре.

Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирано је **76 објекта (бунара) садашње вредности 30.992 хиљаде динара, за 70 бунара су евидентирани парцеле на којима се налазе, док за 6 нема никаквих података. Објекти нису евидентирани у Катастру непокретности, а земљиште на коме су изграђени је углавном пољопривредно земљиште у приватној својини.**

Према информацији одговорног лица ГУ за имовину, водоводне и канализационе мреже, које су претходних година грађене средствима Града Крагујевца, а преко ЈП „Предузеће за изградњу“ Крагујевац нису евидентирани у ГУ за имовину, већ су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац. Према достављеним подацима, у књигама ЈКП евидентирано је мрежа у вредности 918.280 хиљада динара динара. Поред ових комуналних мрежа, изграђено је и водоводних и канализационих линија које нису евидентирани у књигама ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац у износу 75.166 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Водоводне и канализационе мреже нису евидентирани у помоћним књигама ГУ за имовину као јавна својина града Крагујевца, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се све водоводне и канализационе мреже евидентирају у пословним књигама, као и се исте евидентирају као јавна својина.*

*Кonto 011193 - Спортски и рекреациони објекти.* Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирано је 35 објекта спортских терена, базена, игралишта и друго укупне садашње вредности 1.055.220 хиљада динара. Седам објекта (Хала језеро, отворени базени, атлетски дом, боксерска сала, свлачионице) немају исказану вредност.

*Стадион Чика Дача.* Град Крагујевац и Спортско удружење ФК „Раднички 1923“, Крагујевац су закључили Уговор о преносу оснивачких права и промени правног облика број 65-13/16-II, којим је извршена промена правног облика из Спортског удружења у спортско привредно друштво ФК „Раднички 1923“ доо. Град Крагујевац је дана 22.3.2016. године донео Одлуку о оснивању променом правног облика из спортског удружења у спортско привредно друштво „ФК Раднички 1923“ д.о.о., Крагујевац. Одлука је без броја, без печата, исту је потписао Помоћник Градоначелника за област спорта, и није познато који орган Града је исту донео. Чланом 7. Ове одлуке, Град Крагујевац има 100% удела у капиталу друштва, и то уписан и уплаћен новчани улог износи 100,00 динара. Скупштина града Крагујевца је 15.4.2016. године донела Одлуку о прихватању оснивачког удела односно оснивачких права над Спортским привредним друштвом ФК „Раднички 1923“ д.о.о. Крагујевац, док је дана 24.6.2016. године Скупштина Града Крагујевца донела Одлуку о допунама Одлуке о прихватању оснивачког удела односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-18/16-I, којом је Град Крагујевац сагласан да СПД ФК „Раднички 1923“ упише у оснивачки удео као **неновчани капитал следеће објекте: (1) Управни**



блок градског стадиона са пратећим просторијама површине 1181,63 м<sup>2</sup> бруто, односно 999,87 м<sup>2</sup> нето на кп. бр. 895/17 КП Крагујевац 3 и (2) Стадион Чика Дача са помоћним теренима на кп. бр. 895/17 КП Крагујевац 3. Након уписа права својине на овим објектима, СПД ФК „Раднички 1923“ Скупштина Привредног друштва је донела Одлуку о залагању непокретне имовине Клуба – Управног блока Пореској управи – Филијала у Крагујевцу и уписана је Хипотека у РГЗ по овом основу на Управни блок Стадиона, а у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга број 33-00-17/2016-01 од 8.9.2016. године. Поред ове хипотеке Градско веће је дана 10.8.2018. године донело Одлуку број 023-179/18-V о давању сагласности на три Одлуке СПД „ФК Раднички 1923“ д.о.о., Крагујевац (број 322-08/18, 323-08/18 и 324-08/18 све од 10.8.2018. године) о залагању непокретне имовине Друштва – стадиона „Чика Дача“ Пореској управи по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња. Решењем РГЗ-а број 952-02-12-025-4326/2018 од 24.8.2018. године уписана је извршна вансудска хипотека у корист Пореске управе на стадин чика Дача површине 36954 м<sup>2</sup> на к.п.бр. 895/17 (објекат број 4, Стадион). На дан 31.12.2018. године ова хипотека је била евидентирана у РГЗ. У 2018. години, дана 26.10.2018. године Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о измени Одлуке о прихватању оснивачког удела, односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-27/18-I којом је као оснивачки удео града Крагујевца остао Управни блок са пратећим просторијама (процењене вредности од стране Пореске управе на 95.000 динара по м<sup>2</sup>, са земљиштем испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха (процењене вредности од стране Пореске управе на 15.000,00 по м<sup>2</sup>), док је Стадион Чика Дача враћен у јавну својину Града Крагујевца и евидентиран у главној књизи и помоћној евиденцији са стањем на дан 31.12.2018. године. Након свега у корист Пореске Управе по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња (предузећа чији је Град оснивач, са учешћем у капиталу 100%), хипотека је успостављена на Управни блок стадиона и земљиште испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха по Одлуци Градског већа број 023-293/18-V од 26.12.2018. године, док Хипотека на Стадиону није скинута иако је исти враћен у јавну својину Града.

Према писаној информацији одговорног лица најмање 10 спортских игралишта и фудбалских терена није евидентирано у пословним књигама Града Крагујевца;

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност спортских објеката за најмање седам објеката, укупне површине 7.237 м<sup>2</sup> који су у помоћној евиденцији исказани без вредности што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У 2018. години уписана је хипотека и на Стадион „Чика Дача“ у корист Пореске управе по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња, ова хипотека није скинута на дан 31.12.2018. године, а Стадион Чика Дача је враћен у јавну својину Града Крагујевца и у пословне књиге Града са стањем на дан 31.12.2018. године;
- У помоћној евиденцији града није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над



истим што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 25. и 64. Закона о јавној својини;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све спортске објекте који су јавна својина града Крагујевца, да исте напишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да поднесу захтев за упис права јавне својине за оне за које нису, да евиденцију спортске инфраструктуре воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да скину хипотеку са Градског стадиона*

## **(2) Предшколска установа Нада Наумовић**

*Кonto 011100 - Зграда и грађевински објекти.* Према закључном листу на дан 31.12.2018. године садашња вредност Зграда и грађевинских објеката износи 485.410 хиљада динара и односи се на осам објеката обданишта у којима ПУ Нада Наумовић обавља делатност у износу 484.833 хиљада динара и Остали стамбени простор садашње вредности 577 хиљада динара. Објекти обданишта се амортизују по различитим амортизационим стопама (1,5, 2,0 и 5,0). У помоћној евиденцији основних средстава (зграда и грађевинских објеката), објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле. Такође, објекат вртића Цветић евидентиран је у главној књизи ПУ Нада Наумовић садашње вредности 26.554 хиљада динара, као и у помоћној књизи ГУ за имовину садашње вредности 25.165 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Објекат вртића Цветић је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 25.165 хиљада динара, а такође исти је евидентиран и у главној књизи ПУ Нада Наумовић у износу 26.554 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 26.554 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији основних средстава (зграда и грађевинских објеката), објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле што није у складу са чланом 4-5. Уредбе о евиденцији непокретности;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Нада Наумовић да евиденцију зграда и грађевинских објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да амортизационе стопе одреде у складу са Правилником и да избегну дуплирања објеката са ГУ за имовину;*

## **(3) Предшколска установа Ђурђевдан**

*011100 Зграда и грађевински објекти.* Према закључном листу на дан 31.12.2018. године садашња вредност Зграда и грађевинских објеката износи 465.907 хиљада динара и односи се на седам објеката обданишта у којима ПУ Ђурђевдан обавља делатност. У помоћној евиденцији основних средстава (зграда и грађевинских објеката), објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле. Објекат обданишта Цицибан евидентиран је у главној књизи ПУ Ђурђевдан садашње вредности 79.620 хиљада динара, као и у помоћној књизи ГУ за имовину садашње вредности 141.803 хиљаде динара.

У току 2018. године на објекту обданишта „Зека“ изведени су инвестициони радови на крову у вредности 500 хиљада динара, као и уградња лима и постављање окапница на истом објекту у вредности 300 хиљада динара. Ови радови нису евидентирани као повећање вредности објекта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**



- Објекат обданишта Цицибан је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 141.803 хиљада динара, а такође исти је евидентиран и у главној књизи ПУ Ђурђевдан у износу 79.620 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 79.620 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији основних средстава (зграда и грађевинских објеката), објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле што није у складу са чланом 4-5. Уредбе о евиденцији непокретности и 64 Закона о јавној својини;
- У Билансу стања ПУ Ђурђевдан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да евиденцију зграда и грађевинских објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, и да избегну дуплирања објеката са ГУ за имовину, као и да увећају вредност објеката за све инвестиционе радове које изводе на истим;*

#### **(4) Установа Спортско рекреативни центар Младост**

Према закључном листу на дан 31.12.2018. године садашња вредност Зграда и грађевинских објеката износи 556.406 хиљада динара и односи се на: (1) Спортску халу Језеро са отвореним тереном у износу 553.745 хиљада динара; (2) Стадион у Палилулама у износу 103 хиљада динара; (3) Стадион Бубањ у износу 289 хиљада динара; (4) Ограда око Хиподрома у износу 2.269 хиљада динара; и (5) Боксерска хала и Рукометно игралиште на Пивари амортизовано без садашње вредности. Према Одлуци Градског већа број 361-67/12-V од 30.4.2012. године ЈП СЦ Младост је на коришћење без накнаде поред ових објеката дат и стадион ФК Јадран и објекат Хиподром. Сви објекти су Одлуком Градског већа број 361-35/16-V од 29.12.2016. године пренети на Установу СРЦ Младост, након промене правне форме истог.

*Спортска хала Језеро.* Одлуком Градског већа број 361-35/16-V од 8.2.2016. године, Спортска дворана хале Језеро обухвата халу површине 2.956 м<sup>2</sup> са припадајућим свлачионицама, тереном и три помоћне просторије, 10 канцеларија, објекат –део „хале Језеро“ (ресторан површине 200 м<sup>2</sup>, кухињски простор, магацински простор, салон, спорт кафе, 12 соба, две затворене терасе и хол). Према достављеним картицама основних средстава као Спортска хала евидентирана је хала, паркет у дворани и фиксне столице. Иста је евидентирана без површине и није могуће утврдити да ли су евидентирани сви делови објекта које је Град Установи дао на коришћење, такође из картица није могуће утврдити стопу амортизације. Спортска хала је евидентирана и у помоћној евиденцији ГУ за имовину, али без вредности па самим тим није дошло до дуплирања вредности у Консолидованом билансу стања.

*Хиподром.* Објекат Хиподром није евидентиран у пословним књигама Установе СРЦ Младост већ је евидентирана само ограда око Хиподрома.

*Стадион ФК Јадран.* Стадион није евидентиран у пословним књигама Установе нити је исти евидентиран у ГУ за имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Установа СРЦ Младост је у помоћној евиденцији евидентирала ограду око Хиподрома, али не и Хиподром као објекат, иако објекат и ограда заједно представљају објекат као целину;





- У Билансу стања СРЦ Младост , нити у Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим ни у Консолидованом билану стања Града Крагујевца није евидентиран објекат Хиподром већ само ограда око истог, нити Стадион ФК Јадран односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат Хиподрома и Стадиона ФК Јадрана што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Установе СРЦ Младост да у пословним књигама евидентирају све објекте којима располажу, као и да евиденцију зграда и грађевинских објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини;*

#### **(5) Установа за спорт и физичку културу Парк**

Садашња вредност Зграда и грађевинских објеката износи 2.915 хиљада динара и односи се на: (1) Ограду око језера у Шумарицама у износу 2.386 хиљада динара, (2) Установа за спорт и физичку културу Парк је у својим пословним књигама евидентирала ограду око комплекса за спорт и рехабилитацију особа са инвалидитетом „Искра“, а да сам објекат није евидентиран ни у књигама Установе „Парк“ ни у књигама ГУ за имовину. Поред овог објекта ни два објекта на језеру Шумарице укупне површине 149 м<sup>2</sup> које је у 2018. години Установа Парк издавала, нису евидентирани ни у књигама Установе „Парк“ ни у књигама ГУ за имовину. Такође евидентирани објекти нису распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником и амортизација није вршена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Установа за спорт и физичку културу Парк је у помоћној евиденцији евидентирала ограду комплекса за спорт и рехабилитацију особа са инвалидитетом „Искра“, али не и сам објекат, иако објекат и ограда заједно представљају објекат као целину,;
- Објекат „Искра“ није евидентиран ни као објекат у РГЗ-у нити је на истом уписано право јавне својине што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- У Билансу стања Установе за спорт и физичку културу Парк, нити у Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим ни у Консолидованом билану стања Града Крагујевца није евидентиран објекат Искра већ само ограда око истог, односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат Искра што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Установе за спорт и физичку културу Парк, нити у Билансу стања ГУ за имовину , а самим тим ни у Консолидованом билану стања Града Крагујевца нису евидентирана два објекта на језеру у Шумарицама, па је на групи 011100 Зграде и грађевински мање исказана вредност најмање за два објекта површине 149 м<sup>2</sup> на језеру Шумарице што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Установе Парк да у пословним књигама евидентирају све објекте којима располажу, као и да евиденцију зграда и грађевинских објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и да се објекти који су јавна својина упишу у катастру непокретности;*

#### **(6) Месне заједнице**

Зграде и грађевински објекти (конто 011100) исказани су код 39 месних заједница укупне садашње вредности 51.769 хиљада динара и то: (1) Остале пословне зграде у вредности 43.686 хиљада динара (37 месних заједница), (2) Објекти за потребе образовања у износу 3.057 хиљада динара ( МЗ Шумарице), (3) Водовод у износу 142



хиљаде динара (МЗ Страгари), (4) Спортски објекти у износу 4.558 хиљада динара (МЗ Сушица и МЗ Рамаћа), (5) Установе културе у износу 326 хиљада динара (МЗ Стара радничка колонија)

Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката и опреме).

*Конто 011125 - Остале пословне зграде.* Према достављеном табеларном прегледу месних заједница у 37 месних заједница евидентирано је 40 објеката, укупне површине 9.934 м<sup>2</sup>. У више месних заједница (21 октобар, Ердоглија, Бубањ, Виногради, Филип Кљајић) објекти су евидентирани дупло, јер су исти евидентирани и у помоћној књизи ГУ за имовину, с тим што су евидентирани по различитим вредностима, негде у истој, а негде у различитој површини, па није могуће утврдити тачан износ дуплирања у површини и вредности.

У МЗ Десиминовац евидентирана је реконструкција крова на објекту Дома, док објекат није евидентиран у главној ни у помоћним књигама МЗ, а делови овог објекта (као појединачни пословни простори) евидентирани су у помоћној књизи ГУ за имовину без вредности.

Најмање у три месне заједнице (МЗ Мала Врбица, МЗ Доње Грбице и МЗ Петровац), пословни простор није евидентиран ни у главној књизи индиректног корисника, ни у евиденцији ГУ за имовину, а исти користе закупци без уговора о закупу, док рачуни за електричну енергију за ове просторије гласе на месне заједнице, и закупци исте плаћају по Споразуму са МЗ.

Месне заједнице су у току 2018. године извеле инвестиционе радове на одржавању објеката по месним заједницама и извршила плаћања са рачуна месних заједница најмање у износу 3.086 хиљада динара и за овај износ је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то: МЗ Доња Сабанта у износу 789 хиљада динара, МЗ Ердеч у износу 205 хиљада динара; МЗ Станово у износу у 562 хиљаде динара, МЗ Лужнице у износу 354 хиљаде динара; МЗ Каменица у износу 350 хиљада динара; МЗ Доње Комарице у износу 490 хиљада динара; МЗ Рамаћа у износу 336 хиљада динара

Поред улагања средства у објекте месних заједница са подрачуна, у предходним годинама грађани месних заједница су и самостално удруживали средства и улагали у објекте од којих неки чак нису ни евидентирани у пословним књигама града нити као јавна својина Града и то најмање 445 хиљада динара у МЗ Поскурице и МЗ Дулене, док су мештани МЗ Десиминовац сопственим средствима извршили реконструкцију фасаде Дома културе и замену прозора на истом објекту.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Више пословних зграда евидентирано је у помоћним књигама Месних заједница, а да су исте евидентирани и у помоћној евиденцији Градске управе за имовину, па је и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу;
- МЗ Десиминовац евидентирала је под посебним инвентарским бројем реконструкцију крова на Дому, садашње вредности 2.010 хиљада динара, иако се зграда Дома у Десимировцу не налази у помоћној евиденцији ове месне заједнице, док се делови Дома (локали као појединачни пословни простори) налазе у помоћној евиденцији ГУ за имовину и то без вредности, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;
- Пословни простор у месним заједницама (најмање три: МЗ Мала Врбица, МЗ Доње Грбице и МЗ Петровац) користе закупци без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и без закљученог



уговора и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа Града, а да при том не врши ни наплату закупа, што није у складу са члановима 22., 34. и 46. Закона о јавној својини;

- Приликом израде Консолидованог биланса стања мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти за инвестиционо одржавање објеката по месним заједницама које су МЗ извеле и платиле са својих подрачуна, најмање у износу 3.086 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансима Месних заједница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти најмање у износу 445 хиљада динара, за инвестиционе радове на објектима у месним заједницама које су грађани финансирани удруживањем сопствених средстава ван рачуна месне заједнице, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да идентификују све пословне просторе које користе, да исте напишу и евидентирају у пословним књигама, као и да изврше усклађивање са подацима из РГЗ, да евиденцију зграда и грађевинских објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да избегну дуплирања објеката са ГУ за имовину, да у пословним књигама евидентирају комплетне објекте, а не само делове (кров) као и да пословни простор у јавној својини издају у складу са Законом о јавној својини и да за све инвестиционе радове увећају вредност објеката;*

**Опрема, конто – 011200.** У консолидованом билансу стања Града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 148.265 хиљада динара.

#### **(1) Градска управа за опште и заједничке послове**

Градска управа за опште и заједничке послове врши набавку опреме за све градске управе и о истој се стара према члану 25. Одлуке о градским управама града Крагујевца. Овакав систем је успостављен Одлукама о буџету за 2017. и 2018. годину као и увођењем централизованих јавних набавки од 2017. године. ГУ за опште и заједничке послове располаже опремом за саобраћај, канцеларјском, рачунарском, комуникационом, електронском и фотографском, опремом за домаћинство и угоститељство. Поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример телефонски апарати 20, уместо 10);

*Неправилности су описане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

#### **(2) Градска управа за имовину.**

Чланом 2. Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године (Сл. лист града Крагујевца број 22 стр 73) предвиђено је да ликвидациони управник изврши примопредају имовине и опреме ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији Градској управи за имовину. Садашња вредност опреме према закључном листу ЈП ГСА (која је део ликвидационог остатка) на дан 3.9.2018. године износила је 1.163 хиљада динара и иста није преузета и евидентирана у ГУ за имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност опреме за 1.163 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о



стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;

**(3) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој**

Опрема која је евидентирана код ове ГУ је из периода 2014 и 2015 године и то рачунарска опрема, телефони, електронска и фотографска. Поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример телефонски апарати 20, уместо 10). Сва опрема је набављена путем различитих пројеката у претходном периоду.

*Неправилности су описане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

**(4) Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа**

У помоћној евиденцији Градске управе за послове Градоначелника и Градског већа евидентирана је опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за заштиту животне средине и опрема за јавну безбедност (10 напртњача од 25литара). У оквиру ове ГУ је организовано и одељење за ванредне ситуације и планирање одбране. ГУ је 2017. године извршила набавку базе противградне радио станице са ручним радио станицама. Ова опрема је Уговорима о давању на коришћење радио станица на неодређено време додељена Републичком хидрометеоролошком заводу, Београд, ЈКП Чистоћа, Крагујевац, Заводу за хитну медицинску помоћ, Крагујевац и Министарству унутрашњих послова, Сектору за ванредне ситуације. Укупна набавна вредност ове опреме била је 5.835 хиљада динара. Такође, код ове ГУ евидентирана су и четири ватрогасна возила (из донације) која су дата на коришћење Управи за ванредне ситуације у Крагујевцу и једно санитетско возило (из донације) дато Заводу за хитну медицинску помоћ, Крагујевац. Приликом пописа имовине и обавеза ова ГУ није извршила физички попис ове имовине, нити су корисници доставили пописне листе (осим Завода за хитну медицинску помоћ)

Иако Градска управа за опште и заједничке послове води евиденцију о службеним аутомобилима и врши набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме за све градске управе, са позиције Градске управе за послове градоначелника извршена је набавка рачунарске опреме у 2017.

За фотографску опрему набављену од FDC Trade d.o.o., Нови Београд у износу 222.200 динара по рачуну број 731 од 26.1.18. године, нико није потврдио пријем исте (рачун, отпремница без потписа) нити је потписан реверс. Према достављеним појединачним картицама основних средстава, ниједна није потписана од стране лица којом се основно средство задужује.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Гу за за послове Градоначелника и Градског већа није вршила задужење лица поједином опремом коју иста користе односно нису потписани реверси приликом давања на коришћење;
- Нису састављене посебне пописне листе за опрему која је дата коришћење другим субјектима и није извршен физички попис те опреме која се на дан пописа не налази код вршиоца пописа нити су затражене пописне листе од правног лица код кога се опрема налази (осим Завода за хитну медицинску помоћ који је доставио своје пописне листе) што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

**(5) Градска управа за ванпривредне делатности**

У помоћној евиденцији Градске управе за ванпривредне делатности евидентирана је канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и



фотографска опрема, опрема за културу. Иако Градска управа за опште и заједничке послове води евиденцију и врши набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме за све градске управе, са позиције Градске управе за ванпривреду извршена је набавка рачунарске опреме у 2017. години

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да** иако Градска управа за опште и заједничке послове води евиденцију и врши набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме за све градске управе, са позиције Градске управе за ванпривредне делатности извршена је набавка рачунарске опреме у 2017 години;

**(6) Установа СРЦ Младост.**

Код ове Установе евидентирана је опрема у износу 15.518 хиљада динара и иста се односи на опрему за саобраћај, административну опрему и опрему за спорт.

**(7) Установа за спорт и физичку културу Парк.**

Код ове Установе евидентирана је опрема у износу 21.158 хиљада динара и односи се на опрему за спорт. Амортизација за комплетну опрему се обрачунава по стопи од 10% без обзира о којој опреми је реч. Као опрема евидентирани су између осталог и: трибине бетонске плоче 14 редова по 80 м, улазна капија, металне гараже, киосци, насута шљунак плажа, паркинг простор, бетонски плато, бетонски кеј укупне садашње вредности 14.101 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у** Билансу стања Установе за спорт и физичку културу, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца бетонске трибине, улазна капија, металне гараже, киосци, насута шљунак плажа, паркинг простор, бетонски плато, бетонски кеј у износ од 14.101 хиљада динара погрешно су евидентирани на групи 011200 Опрема, уместо на групи 011100 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**(8) ПУ Ђурђевдан.**

Код ове Установе евидентирана је опрема у износу 24.279 хиљада динара и иста се односи на опрему за саобраћај, канцеларијску, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање и спорт. Поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример рачунари 25, уместо 20, пећи 15 уместо 12,5, фотоапарати 15 уместо 10).

У 2018. години набављено је 14 камера по рачунима број 3141/18 од 22.5.2018. године у износу 295 хиљада динара за уградњу 12 камера и број 3086/18 од 26.3.2018. године у 55 хиљада динара за уградњу 2 камере „Fenix alarm“ Крагујевац, а да исте нису евидентирани као опрема.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у** Билансу стања ПУ Ђурђевдан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност на групи 011000 Некретнине и опрема за 350 хиљада динара за набављених 14 камера, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Крагујевца да у пословним књигама евидентирају сву опрему којом располажу, да исту правилно распореде у амортизационе групе, да грађевинске објекте не евидентирају као опрему, да ГУ не набављају опрему ако за то нису надлежне, да се приликом задуживања опреме потписују реверси, као и да се врши потпис опреме која је код других субјеката.*



**Конто 011300 - Остале некретнине и опрема.** У консолидованом билансу стања Града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 10.193 хиљада динара, и то: (1) ГУ за имовину 5.602 хиљада динара; (2) ГУ за опште и заједничке послове 181 хиљада динара; (3) Књажевско српски театар 1.453 хиљада динара; (4) Позориште за децу осам хиљада динара; (5) ЦЗНТК Абрашевић 101 хиљада динара; (6) Градска туристичка организација 164 хиљада динара; и (7) Месне заједнице 2.684 хиљада динара;

**ГУ за имовину.** На овој економској класификацији евидентирана су три објекта садашње вредности 5.602 хиљаде динара и то: (1) потпорни зид и ограда игралишта у Великом парку у износу 5.035 хиљада динара; (2) светилке у великом парку у износу 265 хиљада динара и (3) јавна расвета Липар у износу 302 хиљада динара

Потпорни зид и ограда игралишта у Великом парку садашње вредности 5.035 хиљада динара евидентирана је 2017. године и односи се на потпорни зид и панелну ограду око новоизграђеног дечијег игралишта у Великом парку (Креативни Велики Парк), а да при томе само игралиште није евидентирано у ГУ за имовину. Уговором о донацији број 400-376/16-II од 26.3.2016. године између Града Крагујевца (корисник донације), Фондације „Драгица Николић“ (донатор) и Удружење грађана „Недеља дизајна“ (сарадник на пројекту) са Анексом I и II Донатор се обавезује да донира и организује реализацију партерног уређења одабраних подцелина А1 (мало и велико дечије игралиште 2.285 м<sup>2</sup>), А2 (водено игралиште 62 м<sup>2</sup>) и А3 (паркур за сениоре и омлаинце 515 м<sup>2</sup>), односно извођење радова за партерно уређење дела Великог парка у улици Краља Милана IV бб, укупне бруто површине 10.495 м<sup>2</sup>, у складу са Решењем о грађевинској дозволи. Према издатој грађевинској дозволи од 6.7.2016. године предрачунска вредност објекта је 36.963 хиљада динара. У 2018. години је извршена и замена подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара која није евидентирана.

*Аутобуска стајалишта.* Према достављеној писаној информацији одговорног лица ГУ за имовину Аутобуска стајалишта нису евидентирана као имовина Града нити код ове Градске управе, нити код других Градских управа. Такође, према Јавном конкурс за поверавање постављања и одржавање аутобуских стајалишта број 34-2399/05-24/III од 26.9.2005. године, Решењем Градоначелника града Крагујевца број 34-2399/05-24/III од 26.10.2005. године, послови су поверени АД „Дуванпромет“, Крагујевац са којим је и закључен Уговор број 34-2770/05-III/0 од 4.11.2005. године на период 10 година. Овим уговором је предвиђена обавеза АД „Дуванпромет“, Крагујевац да постави једнообразна стајалишта са модуларним системом и да пре постављања истог да изјаву да аутобуско стајалиште поклања Граду. Програмом локација за постављање аутобуских стајалишта на територији Града Крагујевца предвиђене су 22 локације. Достављена је Изјава број 2054 од 28.11.2005. године о поклањању пет монтажних објеката –аутобуских стајалишта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала донирани објекат Креативни велики парк па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011000) за најмање 36.963 хиљада динара, као и за вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;



- Гу за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала потпорни зид и ограду објекта иако није основни објекат што заједно представља објекат као целину;
- У Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца износ од 5.035 хиљада за потпорни зид и ограду Креативног Великог Парка погрешно је евидентиран на групи 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) јер обједињено представљају рекреациони објекат што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала аутобуска стајалишта па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Осталих некретнина и опреме за најмање пет аутобуских стајалишта (могуће 22 стајалишта) које је АД „Дуванпромет“, Крагујевац поконио Граду, а према Уговору о поверавању делатности постављања и одржавања аутобуских стајалишта, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у пословним књигама евидентирају све објекте којима располажу (и објекте које су прибавили путем донација)*

#### **Конто 013000 - Драгоцености**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност драгоцености свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 5.460 хиљада динара, и то код ГУ за финансије.

**Градска управе за финансије** је на основу Записника о процени златног накита који је оставином постао имовина Града број 43/XV-2016 од 15.3.2016. године, а коју је извршио судски вештак, као и по основу Закључка Градског већа број 404-440//16-V од 29.12.2016. године о евидентирању у пословне књиге процењеног златног накита као имовине града Крагујевца исти евидентирала. Такође извршен је и попис драгоцености (накита) на дан 31.12.2018. године.

*Узоркованом документацијом нису утврђене материјално значајне неправилности*

#### **014000 ПРИРОДНА ИМОВИНА**

##### **014100 Земљиште**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност земљишта свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.570.446 хиљада динара, и то: (1) ГУ за имовину 406.987 хиљада динара; (2) ПУ Нада Наумовић 17.862 хиљада динара; (3) ПУ Ђурђевдан 15.075 хиљада динара; (4) Народни музеј 2.974 хиљада динара; (5) Спомен парк Крагујевачки октобар 1.114.691 хиљада динара; (6) Месне заједнице 12.857 хиљада динара ;

##### **(1) Градска управа за имовину**

ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала земљиште у вредности 406. 987 хиљада динара. У помоћној евиденцији 2.255 јединица земљишта је евидентирано без вредности. Пописна комисија је утврдила неслагања површина парцела, непостојање појединих парцела које су евидентирани у претходном попису, дуплирање појединих парцела, неслагање са подацима из катастра непокретности. Такође, Комисија је констатовала да је од стране ЈП „Путеви“, које је правни следбеник ЈП „Предузеће за изградњу“ достављена табела са 636 парцела које нису евидентране у ГУ за имовину, а ово предузеће их је путем Уговора откупило од физичких лица најчешће за потребе изградње путева и улица. Ови Уговори су достављени ГУ за имовину, неки са свим потребним елементима, неки непотпуни. Такође, за део овог



земљишта није спроведена промена власништва у Катастру. Вредност овог земљишта је 131.684 хиљада динара

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је Град Крагујевац, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Крагујевац за 4.787 јединица земљишта, док је у књигама Града евидентирано 2.331 јединица земљишта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта за најмање 2.255 ставке земљишта, укупне површине 692.13,49 ха које су у помоћној евиденцији исказане без вредности што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта у износу 131.684 хиљада динара за парцеле земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу“ путем Уговора откупило од физичких лица што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

## **(2) Спомен парк Крагујевачки октобар**

Спомен парк Крагујевачки октобар је на овој економској класификацији евидентирао земљиште у вредности 1.114.691 хиљада динара. Укупно земљиште чији је корисник Спомен парк „Крагујевачки октобар“ чини меморијални комплекс укупне површине 235 ха 13 а 10 м<sup>2</sup>. Одлуком о проглашавању меморијалног простора спомен – парка у Крагујевцу за културно добро из 1979 године утврђене су катастарске парцеле и њихова површина у оквиру меморијалног простора.

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у пословним књигама евидентирају сво земљиште којим располажу, да пронађу документацију и евидентирају земљиште које је у претходном периоду откупило Предузеће за изградњу, као и оно које је у РГЗ-у уписано као јавна својина, а није евидентирано у пословним књигама*

## **015000 НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ**

### **015100 Нефинансијска имовина у припреми**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.136.087 хиљада динара, од чега и то: (1) ГУ за инвестиције 298.478 хиљада динара; (2) ГУ за имовину 805.130 хиљада динара; (3) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој 7.246 хиљада динара; (4) ПУ Нада Наумовић 91 хиљада динара; (5) ПУ Ђурђевдан 24 хиљада динара; (6) Историјски архив Шумадије 1.559 хиљада динара; (7) Установа за спорт и физичку културу Парк 402 хиљада динара и (8) Месне заједнице 23.157 хиљада динара;

#### **(1) Градска управа за имовину**

*015111 Стамбени грађевински објекти у припреми.* ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала износ од 10.674 хиљада динара за изградњу станова за





социјалне категорије становништва и то за стамбени блок Авала – ламела 6. Стамбени блок Авала ламела 6 је изграђен, а ГУ за имовину је након ликвидације ГСА у 2018. години, преузела између осталог и станове који се налазе у Стамбеном блоку Авала ламела 6.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца износ од 10.674 хиљада динара за изграђене станове у блоку Авала ламела 6 погрешно је евидентиран на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на групи 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

*Конто 015161 - Земљиште у припреми.* ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала земљиште у припреми у вредности 794.456 хиљада динара, док је исто према помоћној књизи основних средстава евидентирано у вредности 342.411 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица разлика од 452.045 хиљада динара односи се на земљиште набављено у 2016. години које није евидентирано у помоћној евиденцији. Према истој информацији као земљиште у припреми евидентира се земљиште по основу експропријације и фактичке експропријације по основу Пресуда Основног суда и Решења Градске управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главој књизи, односно ГУ за имовну није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца износ од 794.456 хиљада динара за набављено земљиште експропријацијом погрешно је евидентиран на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на групи 014000 Природна имовина што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да изграђене објекте као и набављено земљиште евидентирају у складу са Правилником као и да врше усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције;*

## **(2) Градска управа за инвестиције**

*015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми.* На овој економској класификацији евидентирано је 158.884 хиљада динара и то: (1) ОТЦ Водовод у износу 158.452 хиљаде динара и (2) Пројектна документација за зграду Ратко Митровић у износу 432 хиљаде динара

*ОТЦ Водовод и канализација.* Укупно је изведено радова (радови, надзор, дозволе) у износу 157.026 хиљада динара, док је вредност пројектне документације за партер ОТЦ-а 1.426 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица како је Град Крагујевац продао локацију на којој се налазио оперативно технички центар Водовода и канализације инвеститору „Супернова“ доо Аустрија, град Крагујевац је дана 27.3.2009 године закључио Уговор број 351-102/09-II о извођењу грађевинских радова на изградњи комплекса ОТЦ „Водовод“ у Крагујевцу са ГП „Ратко Митровић“ доо из Крагујевца, првобитно на 233.640 хиљада динара док је са додатним радовима вредност закљученог уговора 250.946 хиљада динара. У току извођења радова дошло је прво до приватизације ГП Ратко Митровић у Крагујевцу, а затим и до потпуног обустављања радова. Почетком 2012. године покренут је стечајни поступак над извођачем радова и 21.5.2012. године је



достављена последња обрачунска ситуација за април месец. Након тога из буџета Града нису планирана средства за овај објекат. Процена је да је потребно још 250.000 хиљада динара за завршетак објекта ОТЦ-а.

*015114 Водоводна структура у припреми.* На овој економској класификацији евидентирано је укупно 96.699 хиљада динара и то: (1) Бунари у износу 57.959 хиљада динара, (2) објекти који су завршени у износу 36.721 хиљада динара, (3) Пројектна документација у износу 2.019 хиљада динара

*Бунари.* Према писаној информацији одговорног лица, Градска управа за инвестиције је 1.1.2015. године преузела послове изградње сеоских водовода од Секретаријата за привреду Града Крагујевца и то 117 бушених бунара од којих је 96 у функцији, 10 који нису спојени са водоводима и 11 који су неисправни. Бунари су изграђени у 27 села и снабдевају водом 71 независан водовод, док је незавршено осам водовода на 10 бунара у осам села. У току градње бунара нису поштоване законске норме, бунари нису били заштићени поклопцима са закључавањем, оградом у зони санитарне заштите, нису вршена хидрогеолошка истраживања и водоводи се користе без употребне дозволе. Управљање водоводима врше Удружења корисника. Након пријема надлежности и документације ГУ за инвестиције је отпочела са прибављањем потребне документације да би се део бушених бунара и сеоских водовода довео у законске норме.

Као нефинансијска имовина у припреми евидентирани су и објекти који су завршени и у употреби су (Водоводна линија и фекална канализација зоне Ракаљ, Водоводни и канализациони прикључак улице Браће Пољаковића, резервоар за воду у Собовици и то у вредности 36.721 хиљада динара.

*Конто 015115 - Други објекти у припреми.* На овој економској класификацији евидентирано је укупно 42.895 хиљада динара и то: (1) Завршени објекти и пројектна документација за завршене објекте у износу 338 хиљада динара, (2) објекти и пројектна документација за објекте који су у току у износу 1.990 хиљада динара, (3) Матичне ћелије у износу 40.000 хиљада динара и (4) Пројектна документација у износу 567 хиљада динара

*Матичне ћелије.* Закључен је Уговор о финансирању и управљању активностима Потпројекта изградње и опремања објекта Центри изврности Универзитета у Крагујевцу из средстава Европске инвестиционе банке број 400-775/13-II од 21.3.2013. године између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Београд, Града Крагујевца, Универзитета у Крагујевцу и ЈУП Истраживање и развој доо, Београд. Чланом 2. Уговора као предмет уговора регулишу се међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са реализацијом Потпројекта изградње и опремања објекта Центри изврности Универзитета у Крагујевцу. Потпројекат ће се реализовати у периоду 2013.-2015. године. Објекат је укупне површине до 11.500 м<sup>2</sup>, а биће изграђен на катастарској парцели КО Крагујевац 4. Чланом 3. Финансирање потпројекта предвиђено је учешће Града Крагујевца у износу 40.000 хиљада динара, док ће се сувојински удели Републике Србије и града Крагујевца у власништву на објекту утврдити посебним уговором након завршетка изградње објекта. Чланом 5. Предвиђено је да Министарство прати динамику и ефикасност реализације Потпројекта. Своје учешће према Уговору Град Крагујевац је уплатио на рачун ЈУП Истраживање и развој д.о.о., Београд у децембру 2015. године на основу Захтева за уплату средстава број 7223 који је ЈУП Истраживање и развој доо, Београд од 1.12.2015. године. У току ревизије ГУ за инвестиције је од ЈУП-а добила информацију да је завршена конструкција објекта и врши се припрема за почетак извођења радова на инсталацијама објекта.

Као нефинансијска имовина у припреми евидентирана је Техничка документација за пешачки мост и тротоаре у ул. Драгослава Срејовића у износу 268 хиљада динара иако је



мост завршен и искњижен из ГУ за инвестиције и укњижен у ГУ за имовину, као и санација мокрог чвора која је завршена у износу 70 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 36.792 хиљада динара за инвестиције које су завршене и у употреби су на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ од 267 хиљада динара за пројектну документацију инвестиције која је завршена и искњижена из припреме (Техничка документација за пешачки мост и тротоаре у ул. Драгослава Срејовића) на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Техничка документација за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића није увезана са инвестицијом, иако је инвестиција пренета у употребу и искњижена из ГУ за инвестиције и укњижена у ГУ за имовину;
- матИзградња бушених бунара вршена је супротно важећим законским прописима, Закону о хидрогеолошким истраживањима и Закону о водима, без грађевинских дозвола и остале потребне документације;
- Сеоски водоводи се користе, у употреби су иако исти немају употребне дозволе што није у складу са чланом 158. Закона о планирању и изградњи;
- Део грађана Крагујевца из сеоског подручја водом се снабдева из сеоских водовода и бунара којима управљају Удружења корисника, односно исти ниси преузете од стране ЈКП Водовод и канализација Крагујевац што није у складу са чланом 5. Закона о комуналним делатностима;
- Град Крагујевац (ГУ за инвестиције) не прати реализацију овог Потпројекта иако је у исти уложила 40.000 хиљада динара, док је у току вршења ревизије добила информацију да је завршена конструкција објекта и врши се припрема за почетак извођења радова на инсталацијама објекта;

*Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да завршене објекте евидентирају у складу са Правилником односно да се објекти који се воде као објекти у припреми, а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу, да пројектну документацију увезују са инвестицијом, да утврде статус објекта који се у пословним књигама воде као објекти у припреми, да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција и да се објекти приведу намени, да се за бунаре прибаве употребне дозволе и исти након легализације предају ЈКП Водовод и канализација на управљање;*

**(3) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој**

*015115 Други објекти у припреми.* На овој економској класификацији евидентирано је 7.246 хиљада динара и исти се односе на пројектну документацију. ГУ за управљање пројектима ову пројектну документацију није евидентирала у помоћној књизи основних средстава.

ГУ за управљање пројектима пренос средстава у износу 24.752 хиљаде динара дана 28.12.2018. године ПД Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о., Крагујевац по Уговору о сарадњи, суфинансирању и реализацији пројекта „Јачање конкурентности произвођача вина у Шумадији – Impuls wine“ није евидентирала као нефинансијску имовину у припреми иако је реч о изградњи објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“ у Крагујевцу на парцели која је јавна својина



града Крагујевца, грађевинска дозвола гласи на Град Крагујевац, а и Уговором је предвиђено да ће након завршетка изградње и опремања објекта „Кућа Ђуре Јакшића“ у јавну својину града бити пренети сва добра која су настала изградњом и опремањем предметног објекта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ГУ за управљање пројектима није у помоћној евиденцији основних средстава евидентирала друге објекте у припреми (пројектну документацију) па је иста у помоћној евиденцији основних средстава мање исказана за 7.246 хиљада динара односно није извршено усклађивање помоћне књиге са главном књигом што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца мање је исказана вредност на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси и на конту 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 24.752 хиљаде динара за изградњу објекта винског центра „Кућа Ђуре Јакшића“ што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорим лицима Града Крагујевца да врше усклађивање главне књиге и помоћне евиденције, као и да у пословним књигама евидентирају све објекте у припреми.*

#### **(4) Месне заједнице**

*015110 Нефинансијска имовина у припреми.* На овој економској класификацији приказано је 23.157 хиљада динара и то за 10 објеката код 10 месних заједница. Према писаној информацији од ових 10 објеката, шест је у употреби и њихова вредност је 21.194 хиљада динара (МЗ Грошница, МЗ Страгари, МЗ Корман, МЗ Маслошево, МЗ Горње Јарушице, МЗ Стара Радничка Колонија).

*МЗ Стара Радничка колонија.* Код ове месне заједнице евидентирана је изградња водоводне линије за СЦ Хиподром по Уговору из 1986 године, водоводна линија се користи, али СЦ Хиподром није у евиденцији ове месне заједнице, нити је исти евидентиран у ГУ за имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У Билансу стања шест месних заједница (МЗ Грошница, МЗ Страгари, МЗ Корман, МЗ Маслошево, МЗ Горње Јарушице, МЗ Стара Радничка Колонија), а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 21.194 хиљада динара за инвестиције које су завршене и у употреби су на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за СЦ Хиподром, јер исти није евидентиран ни у МЗ Стара радничка колонија ни у ГУ за имовину што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да завршене објекте евидентирају у складу са Правилником односно да се објекти који се воде као објекти у припреми, а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу, као и да у пословним књигама евидентирају све објекте који су имовина Града.*

**Конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину**



У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018.

године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 34.764 хиљада динара, од чега и то: (1) ГУ за инвестиције 16.815 хиљада динара; (2) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој 6.944 хиљада динара;; (3) ПУ Ђурђевдан 9.473 хиљада динара; (4) Народни музеј 1.479 хиљада динара; и (5) Месне заједнице 53 хиљада динара ;

**(1) ГУ за инвестиције**

На дан 31.12.2018. године укупно је исказано стање на конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру у износу 16.815 хиљада динара. Сви аванси су дати ЈКП Водовод и канализација и то у новембру и децембру 2018. години.

**(2) ГУ за управљање пројектима, равномерни и одрживи развој**

На дан 31.12.2018. године укупно је исказано стање на конту 015215 – Аванси за друге објекте у износу 6.944 хиљада динара. Аванси су плаћени дана 14.12.2018. године и то предузећу „Аqua callore“ по два Уговора: (1) за реконструкцију кухиње одмаралишта „Копаоник“ (Уговор број 404-282/18-ХП од 4.12.2018. године са Анексом) и (2) за водоснабдевање у ОШ „Прота Стеван Протић“ (Уговор број 404-281-/18-ХП од 20.11.2018. године са Анексом) из средстава добијених по Уговору о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2018. години број 400-1079/18-П од 16.7.2018. године са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. За плаћене авансе су достављени авансни рачуни и узете менице као средство обезбеђења.

**(3) ПУ Ђурђевдан**

На дан 31.12.2018. године укупно је исказано стање на конту 015226 – Аванси за опрему у износу 9.473 хиљада динара. Аванси су плаћени дана 14.12.2018. године и то предузећу Баго доо, Београд по Анексу Уговора број 2018-0412-01 од 12.12.2018. године за набавку кухињске опреме са уградњом (кухиња у вртићу Колибри) из средстава добијених по Уговору о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2018. години број 400-1079/18-П од 16.7.2018. године са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је анекс уговора ради уговарања авансног плаћања у износу 9.473 хиљаде динара које није било предвиђено ни конкурсном документацијом ни закљученим уговором што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Уговором није дефинисан рок за извршење услуга односно за испоруку добара;
- Испоручена је кухиња за објекат вртића „Колибри“ а да исти није реконструисан, нити су финансијским планом за 2019. годину планирана средства за реконструкцију истог а кухиња се не може уградити док се не изврши реконструкција, а притом није уговором предвиђена меница за отклањање недостатака у гарантном року.

*Препоручујемо одговорним лицима да уговарање авансног плаћања предвиде конкурсном документацијом или уговором, да уговором предвиде рок извршења услуга као и да не врше набавку опреме коју није могуће уградити.*

**Конто 016100 - Нематеријална имовина**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нематеријалне имовине свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 502.066 хиљада динара, и то (1) ГУ за инвестиције 143.089 хиљада динара; (2) ГУ за имовину 1.375 хиљада динара; (3) ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине 212.222 хиљада динара; (4) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој 863 хиљада динара; (5) ГУ за



опште и заједничке послове 286 хиљада динара; (6) ГУ за здравствену и социјалну заштиту девет хиљада динара; (7) Завод за заштиту споменика културе 65 хиљада динара; (8) Историјски архив Шумадије 182 хиљаде динара; (9) Народни музеј 34.441 хиљада динара; (10) НБ Вук Караџић 102.117 хиљада динара; (11) Спомен парк Крагујевачки октобар 6.127 хиљада динара; (12) ЦЗНТК Абрашевић 1.290 хиљада динара;

#### **(1) Градска управа за инвестиције**

Градска управа за инвестиције не води помоћну књигу основних средстава.

На овој економској класификацији исказано је укупно 143.089 хиљада динара и то за: (1) пројектну документацију у износу 135.907 хиљада динара и (2) озакоњење објекта Градски дом у износу 7.182 хиљада динара. У структури пројектне документације евидентирано је: (1) пројектна документација за инвестиције које су завршене у износу 569 хиљада динара, (2) пројектна документација за инвестиције које су у току или се планира њихова реализација у 2019. години вредности 7.653 хиљада динара и (3) пројектна документација за инвестиције чија реализација није у плану у 2019. години у износу 127.685 хиљада динара од којих је пројектне документације у вредности 47.598 хиљада динара набављено пре више од шест година и иста се неће реализовати.

*Озакоњење Градског дома.* Градска управа за инвестиције је са „Капа пројект“ д.о.о., Ниш закључила Уговор број 404-269/17-ХП од 18.10.2017. године за услугу озакоњења објекта „Градски дом“ у Крагујевцу која обухвата израду пројектне документације објекта у улици Др Зорана Ђинђића број 10 у Крагујевцу. Плаћање је извршено дана 29.1.2018. године по рачуну број 68/2017 од 8.12.2017. године. Озакоњење објекта је извршено у 2018. години и исти је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину као имовина града Крагујевца без вредности.

*Реконструкција фасаде суда.* ГУ за инвестиције је са Машинопројект КОПИНГ а.д., Београд закључила уговор о услузи израде пројекта конзерваторско – рестаураторских радова на санацији фасаде објекта зграде суда у улици Радомира Путника број 404-209/18-ХП од 8.8.2018. године. Уговор је закључен у вредности 3.840 хиљада динара. Према коначној ситуацији 05-306-9 од 17.10.2018. године извршено је плаћање 4.12.2018. године. Зграда Суда није јавна својина града Крагујевца и иста се не налази у помоћној евиденцији основних средстава ГУ за имовину града Крагујевца. Одговорно лице доставило је допис Министарства правде број 952-00-001/2014-12 од 4.10.2016. године у коме се наводи да ће Министарство правде покренути иницијативу да Влада РС донесе одлуку о давању на коришћење непокретности Граду Крагујевцу. У истом допису се наводи да објекат има статус непокретног културног добра од изузетног значаја и из тог разлога се исти не може пренети у својину Града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Градска управа за инвестиције није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 7.182 хиљаде динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом које је завршено (објекат је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину) на конту 016100 Нематеријална имовина, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ 569 хиљада динара за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и у употреби су на конту 016100 Нематеријална имовина, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу града Крагујевца приказан је износ од 135.338 хиљада динара за пројектну документацију на конту 016100 Нематеријална имовина, уместо на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да воде помоћну књигу основних средстава (објекта у припреми), да пројектну документацију увезују са инвестицијом и да пројектну документацију евидентирају у складу са Правилником, а да исту за завршене објекте повећају вредност објекта, да утврде статус пројектне документације од пре више година, као и да не начују документацију и не планирају радове на објектима који нису јавна својина града*

## **(2) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине**

На овој економској класификацији исказани је нематеријална имовина садашње вредности 212.222 хиљада динара, а иста се односи на планове генералне и детаљне регулације и то: (1) остала нематеријална имовина (конто 016171) садашње вредности 162.207 хиљада динара и (2) нематеријална имовина у припреми (конто 016181) садашње вредности 50.014 хиљада динара

Гу за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је током година обрачунавала амортизацију на планове детаљне и генералне регулације по стопи од 20%, па је на овај начин умањена вредност нематеријалне имовине за 165.112 хиљада динара.

*ПДР „Специјализовани спортски центар Хиподром“.* Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о изради Плана детаљне регулације „Специјализовани спортски центар Хиподром“ број 350-1595/17-ХVIII од 6.12.2017. године у износу 8.874 хиљада динара. План је исплаћен у 2018. години и евидентиран као нематеријална имовина на дан 31.12.2018. године иако исти није донет до краја 2018. године, већ на Скупштини дана 15.3.2019. године.

*ПДР „Проширење градског гробља Бозман“.* Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине је закључила Уговор о изради Плана детаљне регулације „Проширење градског гробља Бозман“ број 350-773/17-ХVIII од 14.6.2017. године и Анекс уговора број 350-773/17- ХVIII од 10.10.2017. године у вредности 7.080 хиљада динара. План је исплаћен у 2018. години и евидентиран као нематеријална имовина на дан 31.12.2018. године, иако исти није донет до краја 2018. Године, већ на Скупштини дана 15.3.2019. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У Билансу стања ГУ просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, а самим тим и у Консолидованом билансу Града Крагујевца мање је исказана вредност планских докумената за 165.112 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2018 и претходним годинама по стопи од 20% што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- ПДР „Специјализовани спортски центар Хиподром“ је пренет са конта 016181 Нематеријална имовина у припреми, на конто 016171 Остала нематеријална имовина дана 31.12.2018. године у вредности 8.874 хиљада динара иако исти није ни постојао, тј. План детаљне регулације донет на Скупштини дана 15.3.2019. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПДР „Проширење градског гробља Бозман“ је пренет са конта 016181 Нематеријална имовина у припреми, на конто 016171 Остала нематеријална имовина дана 31.12.2018. године у вредности 7.080 хиљада динара иако исти није ни постојао, тј. План детаљне регулације донет је на Скупштини дана 15.3.2019. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да за планска документа не врше обрачун амортизације, као и да исте евидентирају као нематеријалну имовину након доношења.*

### **(3) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој**

Програм енергетске ефикасности Града Крагујевца за период 2017 – 2020 године број 312-938/18-I је донела Скупштина Града на седници дана 27.4.2018. године, а исти није евидентиран као нематеријална имовина.

- У билансу стања ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказана вредност на класи 016000 – Нематеријална имовина и на класи 311000 - Капитал, за вредност Програма енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018 – 2020 године у износу 2.520 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да донете Програме евидентирају као нематеријалну имовину.*

### **(4) Народни музеј**

На овој економској класификацији исказана је нематеријална имовина у износу 34.441 хиљада динара, а иста се односи на музејске експонате и књиге у Народном музеју.

*Узоркованом документацијом нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **(5) Народна библиотека Вук Караџић**

На овој економској класификацији исказана је нематеријална имовина у износу 102.117 хиљада динара, а иста се односи на књиге и часописе у библиотеци.

*Узоркованом документацијом нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Конто 021100 - Робне резерве**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност робних резерви код ГУ за привреду у износу 27.722 хиљада динара.

#### **Градска управа за привреду**

021111 Залихе – робне резерве. На овој економској класификацији евидентирано је 27.722 хиљада динара коју у структури чине: (1) жива стока (јунице и овце) 17.330 хиљада динара, (2) пшеница 2.678 хиљада динара, (3) еуро дизел 6.698 хиљада динара и (4) хлор, угаљ, ђубриво 1.016 хиљада динара.

Законом о робним резервама предвиђено је да се робне резерве могу образовати и користити у случају ванредних ситуација, озбиљних поремећаја на тржишту или ванредног или ратног стања (члан 3), као и да пословање робним резервама врши Дирекција за робне резерве (члан 5).

ГУ за привреду је у структури залиха робних резерви приказала живу стоку у вредности 17.330 хиљада динара коју Закон о робним резервама не препознаје као робу која чини





робне резерве. Према достављеним аналитичким картицама на залихама је 61 јуница појединачне вредности 150 хиљада динара, 223 јагњади расе пиротска оплемењена појединачне вредности 6.000 динара и 405 јагњади расе витемберг по 7.363,64 динара.

*Неправилности су описане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од умањења вредности и обезвређења исте

Неевидентирањем целокупне имовине (у земљи и иностранству), у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, или евидентирањем истог објекта код два корисника јавља се ризик од отуђења исте.

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције

Евидентирањем у пословним књигама имовине која више није у јавној својини јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Уколико се не утврди тачан број стамбеног и пословног простора који је у својини града, ко исти администрира, уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола заузећа пословног и стамбеног простора на терену и ревизија остварених права јавља се ризик од бесправног заузећа стамбеног и пословног простора

Успостављањем хипотеке на објектима јавне својине јавља се ризик од отуђења исте.

Неанализирањем имовине у припреми да ли иста може да се приведе намени и искористи, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине као и напуштања исте.

Уколико се настави са обрачуном амортизације планских докумената јавља се ризик умањења вредности имовине града и обезвређивања исте.

Уколико се настави са набавком опреме од стране свих градских управа јавља се ризик од набавке непотребне опреме

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2018. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене непокретности (станови, послови простори и други објекти) евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности (станови, послови простори и други објекти) у земљи и иностранству, којима располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама, као и да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника; (3) да сву имовину (у земљи и иностранству), евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да пројектну документацију повезују са инвестицијом на коју се односе и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) да из евиденције искључе некретнине (станове и пословне просторе) који су изашли из јавне својине; (5) да се јасно утврди ко администрира стамбени и пословни простор, да се пословни и стамбени простор издаје у складу са Законом, да се закључе уговори о



закупу да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора, као и ревизија остварених права за коришћење станова и пословног простора у својини града и да се за најмање 118 станова које би требало да администрира ЈСП а за које се ЈСП изјаснило да већи део не администрира, а који су јавна својина Града, утврди ко исте администрира, да ли су станови заузети од стране купаца, да ли се и на који рачун уплаћује закуп и да Град са истим располаже и управља у складу са прописима и да се утврди тачан број станова које администрира ЈСП и да се пронађе документација за исте; (6) да објекат стадиона Чика Дача ослободе успостављене хипотеке; (7) да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (8) да се не врши обрачун амортизације за планска документа и (9) да се опрема набавља у складу са надлежностима.

#### **Б) Финансијска имовина (100000).**

У Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године приказана је финансијска имовина у износу 6.988.636 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал - конто 111900.** У консолидованом билансу стања на овом конту је исказано стање у износу 4.268.145 хиљада динара и односи се на стање исказано код Градске управе за финансије града Крагујевца на дан 31.12.2018. године где је у наведеном износу приказано учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа.

Одлуком о измени Одлуке о прихватању оснивачког удела односно оснивачких права над Спортским привредним друштвом ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-27/18-I коју је донела Скупштина града Крагујевца на седници дана 26.10.2018. године, Спортском друштву ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац пренете су у својину непокретности које су у јавној својини означене као: (1) Управни блок градског стадиона са пратећим просторијама површине 1.181,63 м<sup>2</sup> бруто, односно 999,87 м<sup>2</sup> нето по процењеној вредности од стране Пореске управе на дан 23.10.2018. године од 95 хиљада динара по м<sup>2</sup> односно укупне вредности 112.255 хиљада динара и (2) земљиште испод и око објекта 4.05.03 ха означеном као к.п бр. 895/30 КО Крагујевац 3, по процењеној вредности од стране Пореске управе на дан 22.10.2018. године од 15. хиљада динара по м<sup>2</sup>, односно укупне вредности од 607.545 хиљада динара.

Дана 22.8.2018. године са раздела Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине извршен је пренос капиталних субвенција за набавку унапређење система управљања отпадом и опремање рециклажног центра по захтеву ЈКП „Шумадија“ број 10-10212 од 21.8.2018. године у износу 1.977 хиљада динара за набавку пресе за балирање папира и осталог амбалажног отпада за потребе техничког опремања ЈКП „Шумадија“. Са раздела исте управе је дана 22.10.2018. године извршен пренос капиталних субвенција по захтеву ЈКП „Шумадија“ број 10-12264 од 3.10.2018. године у износу 4.481 хиљада динара за набавку утоваривача/багера за потребе техничког опремања ЈКП „Шумадија“.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач Град Крагујевац.

Табела број 42: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама града		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања*	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у / Централном регистру ХОВ	Статус учешћа у капиталу
	Стање на дан 31.12.2018.	Прокњижено у 2019. Години			
ЈКП градске тржнице	207.028	0	207.028	207.028	100,00
ЈКП Паркинг сервис	4.658	0	4.587	4.587	100,00
ЈКП Зеленило	35.176	0	43.176	7.663	100,00



ЈКП Чистоћа	158.979	0	158.979	158.184	100,00
ЈКП Градска гробља	98.945	0	98.677	98.912	100,00
ЈКП Водовод и канализација	3.608.171	0	3.608.172	837.344	НЕМА У АПР
ЈП Дирекција за урбанизам	37.458	0	37.458	37.280	100,00
Јавно стамбено предузеће	94.165	0	94.166	22.000	100,00
ЈП Градска стамбена агенција	300	0		300	100,00
Шумадија сајам	4.193	0	4.193	4.212	100,00
Градска агенција за саобраћај	42	0	2.042	2.042	100,00
БИЦ-Бизнис иновациони центар	24	0	4.060	30	60,00
ПК Јумко Врање	579	0		38.178	НЕМА У АПР
ШУМАДИЈА -предузеће за рехабилитацију особа са инвалидитетом	17.024	0		17.024	7,97
Ласта АД Београд	1.403.138	0		1.403.138	
УКУПНО	5.669.880	0	4.262.538	2.837.922	

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пословним књигама Градске управе за финансије, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, Привредног друштва „Центар за стрна жита“ доо, Привредног друштва „Центар за пољопривреду и рурални развој“ доо, Привредног друштва „Радио телевизија Крагујевац“ доо, Спортског привредног друштва „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Фудбалски клуб Раднички 1923“ доо, Спортског привредног друштва „Ватерполо клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Рукометни клуб Раднички 1964“ доо, „Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац и ЈП „Путеви“ којима је град Крагујевац један од оснивача, у износу од најмање 1.042.011 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказано стање учешћа у капиталу Града у ЈКП „Шумадија“ на име преноса средстава за капитално опремање јавно комуналног предузећа односно за набавку опреме за потребе опремања ЈКП „Шумадија у износу од 6.458 хиљада динара на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Градска гробља, ЈП Градска стамбена агенција, ПК Јумко Врање и Шумадија- Предузеће за рехабилитацију особа са инвалидитетом, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 18.242 хиљада динара, такође је на дан 31.12.2018. године исказано и мање учешће у капиталу ЈКП Зеленило, Градска агенција за саобраћај и Бизнис иновациони центар него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 14.038 хиљада динара;
- У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу код ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило, ЈКП Чистоћа, ЈКП Градска гробља, ЈКП Водовод и канализација, ЈП Дирекција за урбанизам и Јавног стамбеног предузећа него капитал евидентиран у АПР-у у износу 2.871.582 хиљада динара, а истовремено исказано је мање учешће у капиталу код привредних друштава Шумадија сајам, Градска агенција за саобраћај, Бизнис иновациони центар и ПК Јумко Врање, него капитал евидентиран у АПР-у у износу 39.624 хиљада динара;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да изврше евидентирање учешћа у капиталу и трајних улога код ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град*



оснивач или има улог, да усгласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град оснивач или има улог, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу у свим облицима организовања.

**Жиро и текући рачуни - konto 121100.** У консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године на овом конту исказано је стање у износу од 168.143 хиљада динара, од чега је стање на (1) рачуну Извршења буџета града износило 62.964 хиљада динара; (2) подрачунима Градских управа (Средства од откупа станова, средства Донација Унопс-ЕУпро, Пројекат повећање запослености, ГУ за економију и фин други депозити и други) 123.438 хиљада динара (3) подрачунима месних заједница 6.530 хиљада динара; (4) подрачунима Предшколске установе „Нада Наумовић“ 1.590 хиљада динара; (5) подрачунима Предшколске установе „Ђурђевдан“ 3.385 хиљада динара; (6) подрачуну Завода за заштиту споменика културе 384 хиљада динара; (7) подрачуну Народног музеја 906 хиљада динара; (8) подрачуну НБ „Вук Караџић“ 187 хиљада динара (9) подрачуну Спомен парка „Крагујевачки октобар“ 1.765 хиљада динара и (10) подрачуну Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ 1.931 хиљада динара.

(1) *Градска управа за инвестиције.* Стање на дан 31.12.2018. године у износу 62.766 хиљада динара (из извора финансирања 06 – донације од међународних организација) односе се на стање на два подрачуна за спровођење пројеката и то за: (1) Припрему документације за санацију друмског моста преко реке Лепенице у износу 2.839 хиљада динара (по уговору о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге број 351-77/18-II од 22.10.2018. године) и (2) Ревитализацију и проширење „Brownfield“ локације у старој индустријској у Крагујевцу у износу 59.927 хиљада динара (по уговору о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге број 400-1642/18-II од 6.12.2018. године), које ће бити реализоване у току наредних година.

(2) *Градска управа за имовину.* Укупно исказано стање на овом конту је 1.884 хиљаде динара и односи се на стање наменског подрачуна на који се неколико година уназад врше уплате рата за откуп станова. У току 2018. године на овај подрачун је извршена уплата од стране физичких лица за откуп станова у укупном износу 137 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је уплата за откуп станова у току 2018. године у износу од 137 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за имовину није вршила уплату примања од откупа станова на прописани уплатни рачун буџета нити је до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава на уплатни рачун буџета износу 1.884 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

(3) *Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој.* Стање на дан 31.12.2018. године у износу 13.968 хиљада динара (из извора финансирања 06 – донације од међународних организација) односи се на наменска средства евидентирана на два подрачуна за спровођење пројеката: (1) „Повећање запошљивости младих“ у износу 36 хиљада динара и (2) „Изградња отвореног спортског терена на локацији Велики парк“ по уговору о донацији са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге у износу 13.933 хиљаде динара.

(4) *Месне заједнице.* На подрачунима месних заједница (60 месних заједница) средства у укупном износу од 6.530 хиљада динара чине средства која су месне заједнице оствариле



од добровољних трансфера физичких и правних лица (евидентирано као извор финансирања 08) и то по основу (1) обављања комуналних делатности одржавања гробаља и за закуп гробних места (МЗ Грошница, Ердеч, Мале Пчелице, Корићани, Станово, Илићево), (2) уплата грађана за канализацију и утршак воде (МЗ Петровац и Страгари), (3) уплате за прикључак на водоводну линију (МЗ Вињиште и Корман) и (4) за издавање пословног простора у закуп (МЗ Ердоглија), као и (5) на име остварених донација за славу месне заједнице (МЗ Шумарице).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице) нису извршили уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и нису до истека фискалне 2018. године извршили повраћај средстава у буџет износу 6.530 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;
- Поједине месне заједнице обављају комуналну делатност снабдевања водом за пиће и погребну делатност што није у складу са чланом 9 Закона о комуналним делатностима;

(5) *Предшколска установа „Нада Наумовић“*. На подрачуну Предшколске установе „Нада Наумовић“ средства у износу 1.590 хиљада динара чине: (1) средства у износу 491 хиљада динара остварена од Републике Србије за реализацију припремног предшколског програма (2) средства у износу 10 хиљада динара од остварених добровољних трансфера од правних лица и (3) средства од 1.089 хиљада динара остварена од родитељског динара. У току 2018. године остварена су средства у укупном износу од 96 хиљада динара на име текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица директно на подрачун предшколске установе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 96 хиљада динара на подрачун Предшколске установе „Нада Наумовић“, уместо одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Предшколска установа „Нада Наумовић“ није извршила уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и нису до истека фискалне 2018. године извршили повраћај средстава у буџет износу 10 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

(6) *Предшколска установа „Ђурђевдан“*. На подрачуну Предшколске установе „Ђурђевдан“ средства у износу 3.385 хиљада динара чине: (1) средства у износу 1.000 хиљада динара остварена од Републике Србије за реализацију припремног предшколског репрограма; (2) средства у износу 1.918 хиљада динара (из извора 15) која су сопствена средства из ранијих година и (3) средства у износу 466 хиљада динара остварена од родитељског динара.

(7) *Завода за заштиту споменика културе*. Средства на подрачуну овог индиректног корисника у износу 384 хиљада динара односе се на средства која су по одобреним пројектима од стране министарства остала неутрошена ради завршетка започетих пројеката;

(8) *Народни музеј*. На подрачуну овог индиректног корисника евидентирана су средства у износу 906 хиљада динара, од чега је 896 хиљада динара остварено из средстава Републике (извор финансирања 07) и 10 хиљада динара од донација (извор финансирања 08). Народни музеј је у току 2018. године остварио приходе од домаћих донација, односно текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица (извор



финансирања 08) који су евидентирани преко подрачуна за редовно пословање у износу 10.000,00 динара, уместо да се уплата изврши на уплатне рачуне буџета Града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 10 хиљада динара на подрачун за редовно пословање Народног музеја, уместо одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- Народни музеј није извршио уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и није до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава у буџет износу 10 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

(9) *НБ „Вук Караџић“*. На дан 31.12.2018. године евидентирана су средства на подрачуну Народне библиотеке „Вук Караџић“ у износу 187 хиљада динара и то из средстава Републике (извор 07) односно наменска средства која су остварена од Министарства културе и информисања Републике Србије.

(10) *Спомен парк „Крагујевачки октобар“*. Средства на подрачуну овог индиректног корисника у износу 1.765 хиљада динара односе се на средства остварена од стране Министарства културе и информисања и Филмског центра Србије по јавним конкурсима за реализацију различитих пројеката. У току 2018. године Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је остварио средства по учешћу на јавном конкурсима код Филмског центра Србије у износу 235 хиљада динара за израду пројекта преддигитализације биоскопа у склопу музеја. Остварена средства евидентирана су у пословним књигама као добровољни трансфер физичких и правних лица на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је средства остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са Филмским центром Србије у износу од 235 хиљада динара планирала и евидентирала као добровољни трансфер од физичких и правних лица – извор финансирања 08, уместо да иста евидентира као трансфер од другог нивоа власти – извор финансирања 07, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У књиговодству Спомен парк „Крагујевачки октобар“ остварена средства од Филмског центра Србије у износу 235 хиљада динара евидентирана су на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, уместо на класи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(11) *Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“*. Средства на подрачунима овог индиректног корисника евидентирана у износу 1.931 хиљаду динара односе се на: (1) наменска средства за реализацију пројекта „Стандардизација програма рада са починиоцима насиља у породици, са одговарајућом подршком жртвама“ која су остварена од УНДП-а у износу од 729 хиљада динара (извор финансирања 06); (2) наменска средства од донација физичких и правних лица у износу 221 хиљаду динара (извор финансирања 08) и (3) средства остварена од обављања делатности пружања услуга социјалне заштите у износу од 982 хиљаде динара (извор финансирања 04). У току 2018. године укупан износ остварених добровољних трансфера од физичких и



правних лица износио је 988 хиљада динара и уплата је вршена на наменски рачун Центра.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2018. године извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 988 хиљада динара на наменски подрачун за донације од физичких и правних лица Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица, уместо на одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 6. и 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица није извршио уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и није до истека фискалне 2018. године извршио пренос средстава у буџет износу 221 хиљаду динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода, да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему, да остварене приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 6.191.462 хиљаде динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Скупштине града 31 хиљада динара; (2) Градске управе за финансије 1.928 хиљада динара; (3) Градске пореске управе 5.789.944 хиљаде динара; (4) Градске управе за имовину 193.963 хиљада динара; (5) Градске управе за опште и заједничке послове 167 хиљада динара; (6) Градске управе за привреду 160.830 хиљада динара; (7) Градске управе за здравствену и социјалну заштиту 833 хиљаде динара; (8) Градске управе за послове Градоначелника и Градског већа 12 хиљада динара; (9) Предшколске установе „Нада Наумовић“ 8.200 хиљада динара; (10) Предшколске установе „Ђурђевдан“ 4.306 хиљаде динара; (11) Дома омладине 5.216 хиљада динара; (12) Завода за заштиту споменика културе 180 хиљада динара; (13) Народног музеја 50 хиљада динара; (14) Спомен парка „Крагујевачки октобар“ 2.198 хиљада динара; (15) Књажевско српског театра „Јоаким Вујић“ 196 хиљада динара; (16) Позоришта за децу 428 хиљада динара; (17) Установе СРЦ „Младост“ 6.636 хиљада динара; (18) Установе за спорт и физичку културу „Парк“ 9.623 хиљада динара; (19) ЦЗНТК „Абрашевић“ 68 хиљада динара; (20) Музичког центра 397 хиљада динара; (20) Градске туристичке организације 222 хиљада динара; (21) Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ 994 хиљада динара и (22) месних заједница 5.039 хиљада динара.

(1) *Градска управа за финансије.* Градска управа за финансије префактурише трошкове утрошене електричне енергије у згради Дома синдиката корисницима простора али и власницима простора у истом објекту с обзиром да се бројила воде на Град Крагујевац а не на власнике пословног простора. Укупно исказано стање на овом конту је 1.928 хиљада динара и односи се на потраживања за рефундацију сталних трошкова Републичких органа и других корисника, односно власника пословног простора у два пословним зградама и то: 1) на адреси Трг слободе 1 – Дом синдиката и то од: (1) Пореске управе РС, (2) Синдикалне организације „Застава оружје“ Крагујевац, (3) Градског савеза самосталних синдиката Крагујевац, (4) Адвокатске канцеларије „Милић Милић“ и (5) Социјалистичке партије Србије - Градски одбор СПС, Крагујевац и 2) на адреси Трг слободе 3 - Градска управа града Крагујевца и то од: (1)



РГЗ - Служба за катастар непокретности Крагујевац, (2) Привредног суда у Крагујевцу, (3) Прекршајног суда у Крагујевцу и (4) Републичког завода за статистику. Остали стални трошкови се не наплаћују из разлога што добављачи испоручују фактуре директно власницима простора у зависности од процента учешћа њихове површине у укупној површини зграде. Рефундација се врши на основу површина датих у Споразуму о разграничењу пословног простора у згради Дома синдиката, Трг слободе 1, бр. 361-107/94-02 од 27.7.1994. године. Наведеним споразумом, Социјалистичка Партија Србије располаже пословним простором у згради Дома синдиката, укупне површине 1.114,93 м<sup>2</sup>, а затим је Пресудом број 13П-34294/10 од 2.3.2011. године Основни суд у Крагујевцу усвојио тужбени захтев Града Крагујевца и утврдио да је ништав и без правне важности Споразум о разграничењу пословног простора у згради Дома синдиката број 2604/94 од 16.9.1994. године између Града Крагујевца и Социјалистичке партије Србије. Наведеном Пресудом, предметне просторије пренете су у својину Републике Србије. Увидом у стање катастра непокретности за зграду Дома синдиката утврђено је да Социјалистичка партија Србије није уписана као сувласник на пословном простору, док према информацији Градске управе за финансије у предметној згради користи пословни простор у површини од 282,5 м<sup>2</sup>.

Како на основу свих доступних докумената остаје нејасно која је укупна површина зграде Дома синдиката као и колико износи површина коју у свом власништву има сваки од власника (укључујући и Град Крагујевац) почетком 2017. године Градоначелник доноси Решење о образовању Стручне комисије број 112-753/17-II од 6.2.2017. године, са задатком да: (1) утврди које просторије Град има у власништву, које користи или има у закупу у згради Дома синдиката, (2) утврди које обавезе Града проистичу по основу власништва, коришћења или закупа простора у наведеној згради, (3) у контакту са осталим власницима или корисницима простора у наведеној згради утврди основе плаћања комуналних обавеза и (4) са надлежним ЈКП и привредним друштвима успостави ваљан основ за наставак плаћања комуналних обавеза од стране Града.

Како Градска управа за финансије није могла на основу Извештаја комисије број 060-52/17-II од 4.3.2017. године донети јасне закључке о утврђивању основа плаћања сталних трошкова, нити је Комисија утврдила тачну квадратуру по власницима односно корисницима зграде, упућује допис Градској управи за опште и заједничке послове (бр. 400-759/17-XV од 29.5.2017. године) и Градској управи за имовину (бр. 361-118/17-XV-III) тражећи преглед свих власника и корисника зграде са јасно назначеном квадратуром по сваком кориснику односно власнику, као и уговоре којима се регулишу међусобне обавезе, а све у циљу извршавања плаћања и наплате потраживања по том основу. Од истих нису добијени одговори. Градска управа за финансије редовно измирује обавезе за сталне трошкове за наведене локације према добављачу.

Са корисницима простора у згради Градске управе закључени су уговори о одржавању зграде, одржавању чистоће, чувања зграде, снабдевања пословног простора електричном енергијом, услуга телефонске централе и текуће одржавање просторија пре више од 10 година, а да при том није вршено упоређивање са фактичким стањем коришћења просторија.

Градска управа за финансије не поседује тачне површине објеката на адресама Трг слободе број 3 и Трг слободе број 1, како укупно тако и по корисницима односно власницима које се тренутно користе, а рефундација и задуживање корисника за рефундацију сталних трошкова од корисника простора се врши на основу поменутих уговора из ранијег периода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да сва бројила за електричну енергију у згради Дома синдиката воде се на Град Крагујевац**





уместо да се део бројила који се односи на пословни простор који није у власништву Града води на власнике простора;

(2) *Градска управа за имовину*. На овом конту укупно исказано стање је 193.963 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од давања пословног простора у закуп у износу 76.708 хиљада динара; (2) потраживања од давања стамбеног простора у закуп у износу 42.287 хиљада динара; (3) потраживања за откуп стамбеног простора у износу 74.886 хиљада динара и (4) Остала потраживања у износу 82 хиљаде динара.

***Потраживања за закуп пословног простора.*** Одлуком о давању пословног простора у закуп број 361-159/15-I од 27.11.2015. године (са две измене број 361-40/16-I од 29.2.2016. године и број 361-189/16-I од 18.10.2016. године) 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 пословног простора путем јавног надметања којом су уређени услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града, а поступак јавног надметања спроводи Комисија за спровођење поступака давања у закуп пословних просторија, након чега се закључује уговор.

У току 2018. године Град Крагујевац је издавао 115 јединица пословног простора у закуп, од чега су: (1) закључени уговори за 33 јединице (од чега је за најмање два истекао период уговореног закупа, а закупац и даље користи простор, док је четири уговора закључено на неодређено време), (2) без накнаде, без закључених уговора или да се не зна ко је корисник простора (нпр на адреси Косовска 2) коришћено је најмање 28 јединица, (3) девет јединица је дато на коришћење политичким партијама и (4) по бенефицираној закупници издато је најмање 45 јединица. Осим овога, 35 јединица пословног простора укупне од најмање површине 1.984,12 м<sup>2</sup> није издавано у закуп. У току 2018. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупаца у укупном износу 3.529 хиљада динара Градска управа за имовину је евидентирала као приход уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Градска управа за пословни простор који је издат у закуп. Уплата средстава за рефундацију сталних трошкова врши се заједно са уплатом закупа на уплатне рачуне јавних прихода. Укупна исказана потраживања по овом основу на дан 31.12.2018. године износе 76.707.406,85 динара, али у току ревизије нисмо добили податке о стању потраживања по врсти (потраживања за закуп и потраживања од закупаца за рефундацију сталних трошкова). У току 2018. године остварени приход од закупа пословног простора износи 12.451.635,14 динара.

***Издавање пословног простора – Пример.*** Закључен је Уговор о закупу пословног простора у месној заједници Петровац у Крагујевцу, у улици Душана Ђорђевића број 3 у IV зони укупне површине 140 м<sup>2</sup> са СЗТР „Falco“ број 361-148-5/09-XVI од 11.12.2009. године на период од пет година и уговорена је закупнина у износу 420 ЕУР-а месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. У помоћној књиговодственој евиденцији Градске управе за имовину купац се води под именом физичког лица. Чланом 10. уговора предвиђено да уговор престаје истеком рока од пет година (односно 11.12.2014. године) а након истека уговора, корисник закупа је наставио да користи простор и плаћа исту месечну закупнину, а да при том није спроведен поступак јавног надметања, нити је закључен анекс уговора. Сваког месеца на основу наведеног Уговора, закупу се доставља књижно задужење за сталне трошкове појединачно по врсти (електрична енергија, вода и телекомуникационе услуге) за износ фактура добављача које гласе на МЗ Петровац. За закуп поменутог простора врши се тромесечно фактурисање закупа у износу од 1.260 ЕУР-а, увећано за вредност ПДВ-а. Према помоћној евиденцији закупа пословног простора Градске управе за имовину, потраживање према закупу на дан 31.12.2018. године износи, без обрачунате камате,



4.028,74 ЕУР-а, тј. 668 хиљада динара, што износи око осам месечних рата, а да је при том чланом 5. Уговора дефинисано да ће закупац закупнину плаћати за три месеца унапред.

**Давање пословних просторија на коришћење по бенефицираној закупници.** Чланом 33. Одлуке о давању пословног простора у закуп дефинисано је да се пословне просторије могу дати на коришћење на период не дужи од три године и то: непрофитабилним удружењима грађана, државним органима и организацијама, јавним и јавно-комуналним предузећима и друштвима капитала чији је оснивач Република Србија, која послују на територији града Крагујевца, а чија је делатност од интереса за Град, као и другим правним лицима, органима и организацијама чија је делатност од интереса за Град, а одлуку о давању на коришћење по бенефицираној закупници доноси Градско веће на предлог Комисије, док бенефицирана накнада за закуп пословног простора износи две хиљаде динара месечно, без ПДВ-а, за цео простор без обзира на квадратуру. У току 2018. године на овај начин је дато на коришћење укупно 45 јединица укупне површине од најмање 2.414,22 м<sup>2</sup> од чега су две јединице издате ЈП „Пошта Србије“ у МЗ Јовановац и МЗ Ердеч у укупној површини од 100,70 м<sup>2</sup>. Град је по основу три уговора о закупу по бенефицираној закупници број 361-240/18-XVI, 361-240/18-XVI и 361-240/18-XVI у току 2018. године издавао Народном музеју пословни простор укупне површине 255,80 м<sup>2</sup> и по основу уговора број 361-09/17-XVI Центру за развој услуга социјалне заштите Кнегиња Љубица издавао пословни простор површине 117,53 м<sup>2</sup>, иако је реч о индиректним корисницима буџета Града. Од ових индиректних корисника у 2018. години наплаћено је на име закупа 308 хиљада динара.

**Пословни простор коришћен без накнаде.** У 2018. години пословни простор града Крагујевца без накнаде су користила три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“ и Удружење за производњу воћа, док су два локала на адреси Косовска број 2 укупне површине 50,00 м<sup>2</sup> заузета а да се при том не зна ко су корисници, те су по том основу мање остварени приходи од закупа у износу 2.491 хиљада динара, а у билансу стања за наведени износ мање исказана потраживања. Једну јединицу пословног простора површине 105,39 м<sup>2</sup> на адреси Првослава Стојановића број 10, без закљученог уговора користи Министарство унутрашњих послова, а при том Градска управа за имовину није обрачунавала потраживања за рефундацију сталних трошкова насталих за поменути простор нити је извршила рефундацију.

**Месне заједнице.** Према информацији одговорног лица, Месне заједнице Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар издају пословни простор а да при том није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, нити је са корисником простора закључен уговор о закупу. При том рачуни за електричну енергију за ове просторије гласе на месне заједнице и закупци исте плаћају по Споразуму са месним заједницама.

У току 2018. године у месној заједници Петровац заузета је јавна површина од најмање 3.600 м<sup>2</sup> а да при том није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, нити је са корисником закључен уговор.

**Политичке партије.** Према Одлуци о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца број 020-22/14-I од 28.2.2014. године право на обезбеђење простора за рад има одборничка група, односно политичка странка, коалиција странака или група грађана чији су одборници добили мандате у Скупштини града Крагујевца. Чланом 5. Одлуке предвиђено је плаћање накнаде за коришћење пословног простора Града у висини од 10% од висине закупнице по м<sup>2</sup> утврђене Одлуком о давању пословних просторија у закуп, за зону у којој се простор налази као и



обавеза за плаћање трошкова за извршене комуналне услуге од стране корисника простора.

Демократска странка је Одлуком број 361-80/05-1/02 од 22.7.2005. године добила на коришћење просторије у улици Краља Александра Карађорђевића број 118/1 без накнаде на период од пет година. Како је овај период истекао, Демократска странка је у 2018. години простор користила без закљученог уговора или анекса уговора и без плаћања накнаде и по том основу мање су остварени приходи и мање исказана потраживања у билансу стања у износу од 436 хиљада динара.

**Локали ЈКП „Нискоградња“.** Од пословног простора ЈКП „Нискоградња“ који је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ Крагујевац број 023-24/09-1 од 27.4.2009. године коју је донела Скупштина града Крагујевца, враћен оснивачу (Град Крагујевац), најмање осам локала површине 302,07 м<sup>2</sup> су фактички заузети (користе их закупци од пре 2009. године), а да град Крагујевац, односно Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање у закуп, нити су закључени уговори са корисницима простора.

**Пословни простор у спору са ТП Србија.** Град Крагујевац је 70-тих година прошлог века дао на привремено коришћење ТП „Србија“ пословни простор укупне површине 763 м<sup>2</sup> за које се према писаној информацији одговорног лица води спор од стране Градског Правобранилаштва са ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd). Према писаној информацији део простора који се треба вратити у државину града је најмање осам јединица пословног простора од којих су четири површине 362 м<sup>2</sup> издата од стране ТП „Србија“ (Delhaize Serbia doo, Beograd) и Град по том основу не остварује приход.

**Пословни простор Града Крагујевца у Београду.** Град Крагујевац поседује пословни простор од 258,24 м<sup>2</sup> у Београду, на адреси Булевар Деспота Стефана 12, који је стекао Уговором о купопродаји непокретности број 464-21/07-П од 13.4.2007. године од Групе Застава возила а.д. у реструктурирању, а који користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду. Град Крагујевац је на основу Одлуке Градског већа број 361-95/14-V од 30.5.2014. године са Удружењем крагујевчана и пријатеља Крагујевца закључио Уговор број 361-77/14-III-16 дана 5.6.2014. године, на период од годину дана (који је истекао 5.6.2015. године), односно Удружење је без закљученог уговора и без плаћања накнаде користило овај простор у 2018. години, док је за овај простор Градска управа за имовину у току 2018. године извршила расходе за сталне трошкове (електричну енергију, централно грејање, одржавање зграде и друго) у износу 600 хиљада динара, а да није издавано књижно задужење Удружењу нити је вршена рефундација трошкова од Удружења које је користило пословни простор.

**Пословни простор који администрира ЈСП „Крагујевац“.** У току вршења ревизије достављена је информација о постојању пословног простора који није евидентиран у пословним књигама Градске управе за имовину (Града Крагујевца) и то 41 јединица пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м<sup>2</sup>, а које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП „Крагујевац“. У току 2018. године ЈСП „Крагујевац“ је по основу издавања у закуп наведеног пословног простора укупно остварило приход у износу 3.994 хиљаде динара, који су уплаћивани директно на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, док на дан 31.12.2018. године исказано потраживање по овом основу у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ износи најмање 9.013 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним



Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 15.981 хиљаду динара у 2018. години, што представа 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;

- Градска управа за имовину је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издате локале погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 3.529 хиљада динара на конту 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града, је по основу Уговора за купу за четири јединице пословног простора које су издате индиректним корисницима буџетских средстава града Крагујевца (Народни музеј и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“) више исказано потраживање у износу од најмање 92 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину;
- По основу наплаћеног закупа од индиректних корисника буџетских средстава (Народни музеј и Центру за развој услуга социјалне заштите Кнегиња Љубица) по основу уговора о бенефицираној закупини више су исказани приходи у износу 308 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину;
- Најмање 11 јединица пословног простора користе: три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска 2 за која се не зна ко је корисник простора, а при том је простор је заузет, а да није спроведена процедура за издавање у закуп, нити закључен уговор о закупу, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљаду динара за пословни простор који су у 2018. години користили без накнаде и без закљученог уговора три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска број 2 за која се не зна ко је корисник простора, а при том је простор заузет, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора без спроведене процедуре за издавање у закуп и без закљученог уговора о закупу пословног простора код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години користила Демократска



странка без накнаде и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора без спроведене процедуре за издавање у закуп и без закљученог уговора о закупу најмање за осам јединица пословног простора који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ у износу од 5.064 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора, најмање за четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) у износу од најмање 6.402 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за пословни простор у Београду који је у 2018. години користило Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду без накнаде и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Потраживања у Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца по основу рефундације сталних трошкова (топлотне и електричне енергије и одржавања зграде) за пословни простор у Београду који користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, мање су исказана у износу 600 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац“, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.708 хиљада динара;
- Градска управа за имовину у помоћној евиденцији купаца не води јединствену аналитичку евиденцију потраживања за сваког закупца појединачно пошто се за истог закупца води више аналитичких картица, нити се из исте могу добити детаљни подаци о свим потраживањима од купца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;



**Потраживања за закуп стамбеног простора.** Градска управа за имовину је у току 2018. године администрирала закуп стамбеног простора и то: (1) 176 станова који су у закупу за разлику квадрата; (2) 71 стан по програму СИРП; (3) 111 станова који се издају без накнаде (социјални станови); (4) 55 станова који су у закупу по повлашћеним условима. Осим наведених станова одређени број станова (333 стана) над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања према одредбама члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године администрира ЈСП „Крагујевац“. Према достављеним подацима на дан 31.12.2018. године постоје и 73 стана која нису издата у закуп, нити су исти заузети. У току 2018. године укупно остварени приходи од издавања у закуп стамбеног простора по свим врстама износи 859 хиљада динара.

Одлуком о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.05.2001. године са изменама, чланом 4. предвиђено је да се станови на којима је град Крагујевац носилац права коришћења и управљања дају на коришћење по основу закупа на неодређено време за: (1) исељавање лица која имају станарско право на становима у својини грађана ради враћања тих станова власницима на коришћење, за чије је пресељење Град дужан да обезбеди решење стамбеног питања; (2) решавање стамбених потреба бораца и ратних инвалида, цивилних инвалида рата и чланова породица са којима је живео погинули учесник оружаних акција после 17.8.1990. године који нису у радном односу; (3) решавање стамбених потреба лица које се исељавају из нехигијенских зграда; (4) решавање стамбених потреба лица која су остварила право на материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, а која су неспособна за рад и немају чланове породица који су у радном односу и (5) решавање стамбених потреба младих научних радника, уметника, стручњака и дефицитарних кадрова, који су неопходни Граду. Чланом 5. за лица из члана 4., став 4. ове Одлуке стан се даје у закуп на образложени предлог Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу.

Додатним чланом 6а предвиђено је да се станови могу дати у закуп лицима која се исељавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације урбанистичкој намени и то лицима која имају правни основ за коришћење зграде или стана (лицима који су власници или закупци на неодређено време), станови се дају у власништво односно у закуп на неодређено време (закуп разлике квадрата), док лицима која без правног основа користе зграду или стан или која се исељавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду могу се дати у закуп на одређено време (најдуже до пет година).

Чланом 7. Одлуку о давању станова у закуп доноси Градско веће.

**Станови које администрира ЈСП „Крагујевац“.** На основу члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године, за део стамбеног простора који је имовина града, над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и који се води у пословним књигама Градске управе за имовину, у име и за рачун града стручне, административне и финансијске послове врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. По истом члану, ЈСП „Крагујевац“ закључује Уговоре о закупу станова, води евиденцију стамбених зграда и станова на којима је носилац права коришћења и управљања град Крагујевац, води евиденцију закупаца станова, те утврђује, обрачунава и наплаћује закупнину за исте. Чланом 13. ове Одлуке одређено је да за обављање ових послова Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ припада накнада у висини 10% из прихода остварених од закупа станова. По члану 14. ове Одлуке уговорена закупнина представља локални јавни приход који се уплаћује на рачун буџета града Крагујевца. Према писаној информацији



одговорног лица приход од закупа стамбеног простора који администрира ЈСП „Крагујевац“ закупци уплаћују на рачун ЈСП „Крагујевац“ и току 2018. године, као ни претходних година, ЈСП „Крагујевац“ није вршило пренос средстава са својих рачуна на уплатне рачуне јавних прихода. Према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ укупно остварен приход у току 2018. године износи најмање 4.666 хиљада динара. Потраживања по основу издавања станова у закуп нису евидентирана у пословним књигама Града Крагујевца и према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ укупно потраживање по основу закупа ових станова на дан 31.12.2018. године износи најмање 15.043 хиљаде динара.

У току вршења ревизије ЈСП „Крагујевац“ је дописом од 4.4.2019. године првобитно доставио податке да у име и за рачун града администрира 182 стамбене јединице, а затим податке о 179 станова, да би се након тога Градска управа за имовину обратила ЈСП „Крагујевац“ да се изјасни по основу 353 стана који су јавна својина града, да ли их администрира ЈСП „Крагујевац“, јер исте није администрирала ЈП „Градска стамбена агенција“. Дописом од 10.4.2019. године, за 353 стамбене јединице стамбеног простора (од чега 20 јединица су гараже), ЈСП „Крагујевац“ се изјаснило да (1) администрира 138 станова (2) за 118 станова нема податке и (3) 77 станова не администрира.

Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснило да исте администрира, затим да о истим нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснило да исте администрира, а затим да их не администрира. Градска управа за имовину у току 2018. године није вршила контролу заузећа станова које администрира ЈСП „Крагујевац“.

Према члану 11. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године, уговоре о закупу за станове који су стечени од средстава откупа станова израђених за потребе расељавања или опредељених буџетских средстава за те намене са лицима која се исељавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације урбанистичкој намени или која се исељавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду, као и са лицима која без правног основа користе наведену непокретност закључује ЈП „Градска стамбена агенција“. За део станова односно лица из члана ба, ове послове обављала је ЈП „Градска стамбена агенција“.

**Издавање станова по Програму СИРП.** СИРП је програм становања и трајне интеграције избеглих лица у Србији. По овом Програму израђени су станови на локацијама: Улица Града Караре број 4 и ламеле од А до Ђ. Према достављеним подацима, свих 71 Уговора о закупу ових станова је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без Уговора. ЈП „Градска стамбена агенција“ је након истека уговора о закупу и даље наставила са фактурисањем и са вођењем потраживања по овом основу, а ова потраживања су након ликвидације ЈП „Градска стамбена агенција“ преузета и налазе се у књигама Градске управе за имовину. Градска управа за имовину је након доношења Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године ЈП „Градска Стамбена Агенција“ преузела евиденцију потраживања за закуп станова и од 4.9.2018. године се евидентирање потраживања и фактурисање закупа врши у Градској управи за имовину. Након гашења ЈП „Градска стамбена агенција“ и преузимања евиденције у Градску управу за имовину, за сваки од станова са закупцима није закључен анекс, а Градска управа за имовину је преузела стање без проверавања фактичког стања на терену, није извршена контрола нити ревизија оствареног права на закуп односно коришћење стамбеног простора, нити је достављен податак кад је последњи пут ЈП „Градска стамбена агенција“ извршила проверу купаца и издатих станова на терену.



**Закуп по повлашћеним условима.** За део лица из члана 4. Одлуке (најмање седам станова) одлуку о давању станова у закуп донео је Управни одбор ЈП „Градска стамбена агенција“ или Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње и послове администрирања за ове станове вршило је ЈП „Градска стамбена агенција“, иако према Одлуци Станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП „Крагујевац“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп стамбеног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 859 хиљада динара у 2018. години, што представља 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља ЈСП „Крагујевац“ најмање у износу од 15.043 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп, чланом 14. и 19. Закона о буџетском систему и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа стамбеног простора у износу од најмање 4.666 хиљада динара за закуп станова који су власништво Града а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на текући рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За најмање 118 станова за које се ЈСП „Крагујевац“ изјаснио да нема податке и 77 станова за које се изјаснио да исте не администрира (укупно 195 станова), а који су јавна својина Града Крагујевца, не постоје поуздани подаци да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова;
- Одлуке о давању станова у закуп (закуп по повлашћеним условима) доносио је Управни одбор ЈП „Градска стамбена агенција“ или Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње, у најмање седам случајева, што није у складу са чланом 7. Одлуке о стицању и давању станова у закуп;
- Градска управа за имовину није извршила контролу заузећа станова или ревизију остварених права за закуп станова, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у износу од 42.287 хиљада динара;
- У помоћној евиденцији купаца не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање са свим дужницима, односно закупцима стамбеног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12.





Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

**Потраживања за откуп станова (конто 122146).** На овом конту исказано је укупно стање од 74.886 хиљада динара и односи се на потраживања за: (1) откуп друштвених станова у износу 1.887 хиљада динара; (2) куповину станова солидарности на рате у износу од 10.893 хиљаде динара; (3) потраживања за откуп станова на рате по Програму расељавања насеља „Стара радничка колонија“ у износу од 57.237 хиљада динара и (4) за дате стамбене зајмове ГСА у износу од 4.868 хиљада динара. У току 2018. године наплаћен је износ од 7.257 хиљада динара по основу откупа наведених станова и отплате стамбених зајмова, док потраживање по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 74.886 хиљада динара. Градска управа за имовину има отворен подрачун сопствених прихода број 840-1807740-81 који на дан 31.12.2018. године има евидентирано стање од 1.884 хиљаде динара, а току 2018. године на овај подрачун вршене су уплате за откуп станова и то у укупном износу од 137 хиљада динара.

**Откуп друштвених станова.** Ова потраживања се односе на друштвене станове који су у откупу на основу Закона о становању, односно на друштвене станове које откупљују носиоци станарског права и који су имали уговоре о закупу на неодређено време, са роком отплате на 40 година. На дан 31.12.2018. године укупно су исказана потраживања за 108 оваквих станова у откупу, а евидентирана су само за доспела потраживања до 31.12.2018. године. При том Градска управа за имовину у току 2018. године није вршила обрачун камате за неблаговремено плаћање доспелих обавеза.

**Куповина на рате – станови солидарности.** Градска управа за имовину администрира примања по основу откупа станова који су расподељени по јавним конкурсима са роковима отплате од 10 до 20 година. Уговорима о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, стан је у власништву купца, док је на истим требало да се успостави право хипотеке у периоду откупа. Купци нису уписали право својине у Катастру непокретности као власници стана, нити је град Крагујевац уписао хипотеку иако је то дефинисано уговорима. Ово потраживање се односи на станове који су по спроведеним конкурсима дати правним лицима. Након гашења ЈП „Градска стамбена агенција“, Градска управа за имовину преузима потраживања по основу откупа на рате за 102 стана.

**Станови у откупу на рате – Стара радничка колонија.** Укупно потраживање по овом основу на дан 31.12.2018. године исказано је у износу 57.237 хиљада динара и односи се на 38 станова који су додељени физичким и правним лицима чији откуп је путем доделе стамбене подршке у виду куповине дела стана на рате, омогућен учесницима програма стамбене подршке домаћинствима привремено расељеним у оквиру програма расељавања насеља „Стара радничка Колонија“ у Крагујевцу („Службени лист града Крагујевца“, број 5/17) уз испуњење свих прописаних услова и уз измену првобитног Решења односно Одлуке Градоначелника или Градског већа о привременом обезбеђењу смештаја. На овај начин извршено је трајно обезбеђивање смештаја домаћинствима привремено расељеним у оквиру програма Расељавања насеља „Стара радничка колонија“ у Крагујевцу, под условима прописаним Програмом стамбене подршке. У току 2018. године укупно је по овом основу наплаћено 1.421 хиљада динара.

**Стамбени зајам ГСА.** На основу Меморандума о разумевању закљученог 9.3.2005. године између УН-Хабитат-а и Града Крагујевца и Споразума о сарадњи између УН-Хабитат-а и ЈП „Градска стамбена агенција“ у циљу спровођења програма трајне интеграције избеглица – СИРП“ и расподеле средстава из донације у оквиру СИРП програма, ЈП „Градска стамбена агенција“ закључила је уговоре са физичким лицима о зајму за завршетак започете изградње стамбене јединице у власништву корисника зајма, у циљу решавања стамбених потреба породичног домаћинства. Зајам је додељен



кориснику уз обавезу достављања профактуре издате од стране овлашћеног продавца са одговарајућом спецификацијом материјала, а након испоруке материјала корисник ЈП „Градска стамбена агенција“ доставља и фактуру. По уговорима је предвиђена годишња камата у висини од 8% уз уговорену валутну клаузулу на рок од 10 година. Приликом гашења ЈП „Градска стамбена агенција“ укупна потраживања прелазе у пословне књиге Градске управе за имовину и на дан 31.12.2018. године исказано је потраживање по овом основу у износу од 4.868 хиљада динара за 10 корисника. За осам корисника је истекао уговорени рок отплате, а да није извршена наплата свих потраживања, нити су предузети сви поступци за наплату доспелих потраживања. Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за неблагоприятно плаћање. У току 2018. године према писаној информацији девет лица по овом основу није вршило отплате зајма.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2018. године уплата средстава за откуп станова у износу од укупно 137 хиљада динара извршена је на подрачун Управе за имовину уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних примања што није у складу са члановима 14. и 20. Закона о буџетском систему члановима 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
  - Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
  - У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и у консолидованом билансу стања, потраживања за откуп друштвених станова по уговорима који су закључени на 40 година није у целости исказана, већ само део који се односи на период од закључења уговора до 31.12.2018. године и по том основу су мање исказана потраживања у износу од најмање 27.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 20. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
  - Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 4.868 хиљада динара;
  - Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и ануитета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова, што није у складу са члановима 5. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
  - Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање са свим дужницима, односно купцима стамбеног простора по врстама и корисницима стамбених зајмова, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (3) *Градска управа за комуналне и инспекцијске послове.* У току 2018. године Градска управа за комуналне и инспекцијске послове администрира (врши обрачун и наплату)



потраживања за следеће приходе: (1) Комунална такса за постављање и коришћење рекламних ознака, путоказних табли, транспарената и рекламних застава (тарифни број 2); (2) Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе (тарифни број 4, осим тачке 6. за коришћење полигона за обуку возача и 7. за коришћење такси стајалишта у току рада такси превозника) и (3) Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, раскопавање, депоновање грађевинског и другог материјала, постављање монтажних скела и др. (тарифни број 7).

Одлуком о локалним комуналним таксама за територију Града Крагујевца није прецизно дефинисано у надлежности које Управе је обрачун и наплата ових комуналних такси.

Одељење за комуналне послове и финансије решава по захтевима странака у управном поступку, обрачунава локалне комуналне таксе по наведеним таксеним бројевима, а решења се издају тек по достављању доказа о уплати локалне комуналне таксе, тако да на дан 31.12.2018. године не постоје потраживања по овом основу.

Одредбом члана 29. Одлуке о градским управама града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 25/15 – пречишћен текст, 44/15, 34/16 и 30/17) није утврђена надлежност Градске управе за комуналне и инспекцијске послове за обављање обрачунавања, наплате и контроле изворних прихода.

Чланом 79. став 3. Одлуке о комуналном реду („Службени лист града Крагујевца“, број 18/2014 – пречишћен текст, 38/2014, 9/2015, 44/2015, 3/2016, 9/2017, 11/2018, 18/2018 и 34/2018) одређено је да је по истеку рока за који је одобрено постављање летње баште, власник дужан да исту и уклони. Према извештају о попису објеката и заузећа површина јавне намене, утврђено је да најмање 16 корисника којима је дато одобрење за постављање летњих башта и којима је наплаћена Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе за период на који је дато одобрење, није извршило уклањање платформи на којима су постављене летње баште, односно заузета је јавна површина а да није извршен обрачун и наплата накнаде или комуналне таксе за заузеће јавне површине у износу најмање 399 хиљада динара.

Поред наведених локалних комуналних такси Градска управа за комуналне и инспекцијске послове администрира (обрачунава и врши наплату) приходе по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних паноа и 2) постављања средстава за рекламирање. Правилником о условима и начину обављања комуналне делатности постављања рекламних паноа („Службени лист града Крагујевца“, број 9/2010, 24/10, 15/11, 24/13), утврђен је поступак постављања рекламних паноа и средстава за рекламирање, док је Одлуком о утврђивању месечног износа накнаде по м<sup>2</sup> рекламног паноа и средстава за рекламирање 353-605/15-V од 2.10.2015. године дефинисана и висина наведене накнаде.

*Постављање рекламних паноа.* Градско веће је на основу члана 14. Одлуке о комуналним делатностима („Службени лист рада Крагујевца“, број 30/14), након спроведеног поступка за поверавање комуналних послова постављања рекламних паноа и других сличних средстава на површинама јавне намене донело Решење о поверавању обављања комуналних послова постављања рекламних паноа и других сличних средстава на површинама јавне намене број 352-796/15-V од 30.10.2015. године, након кога је закључен Уговор број 352-942/15-II дана 21.12.2015. године са „Alma Quatro“ доо Београд на период од пет година, за 40 локација за постављање билборда, седам локација за постављање City-light витрина и четири локације за постављање рекламних стубова. Чланом 6. уговора дефинисана је накнада од 15.197.322 динара (40% накнаде обрачунате на петогодишњем нивоу увећана за 2% на основу изјаве о понуђеном проценту увећања) приликом закључења уговора, а преостали износ накнаде (60% или 30.197.281,00



динара) уплаћује се на 5 једнаких годишњих рата које доспевају 30.6. текуће године за све време трајања уговора. Део накнаде који се уплаћује на рате ревалоризује се у складу са индексом раста цена на мало од месеца у коме је закључен уговор до месеца доспећа рате. У пословним књигама потраживања по овом основу евидентирана су само до износа доспелих рата на дан 31.12.2018. године.

*Постављање средстава за рекламирање.* Спроводи по поднетим захтевима упућеним Градској управи за комуналне и инспекцијске послове, која упућује предлог на основу кога Градско веће доноси решење о поверавању обављања комуналних послова постављања средстава за рекламирање на период од једне до три године. На основу решења Градског већа Начелник градске управе за комуналне и инспекцијске послове закључио уговор о поверавању посла. Накнада се обрачунава у складу са Одлуком о утврђивању месечног износа накнаде по м<sup>2</sup> рекламног паноа и средстава за рекламирање 353-605/15-V од 2.10.2015. године. Накнада се наплаћује квартално по претходно достављеном обавештењу о висини и року уплате од стране Градске управе за комуналне послове. У пословним књигама потраживања по овом основу евидентирана су само до износа доспелих рата на дан 31.12.2018. године.

У току 2018. године укупно је наплаћена накнада за комуналне делатности постављања рекламних паноа и постављања средстава за рекламирање у износу 14.537 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања по основу мање обрачунате Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама за најмање 16 платформи за летње баште, а које нису уклоњене након истека периода на који је дато одобрење за постављање, најмање у износу од 399 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

(4) *Градска пореска управа.* Градска пореска управа у складу са чланом 20. Одлуке о градским управама града Крагујевца образована је за: стручне, финансијско - материјалне, управно - правне, нормативно - правне, административно - техничке и друге послове за органе Града, посебне и друге стручне службе и друге кориснике буџета у складу са законом у више области, а између осталог и за: (1) утврђивање пореза на имовину, локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта (за правна лица) и других изворних јавних прихода Града у складу са посебним прописима и законом (у даљем тексту: локални јавни приход Града); (2) планирање и праћења наплате локалног јавног прихода Града; (3) вођење пореског поступка (утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода Града) и старања о правима и обавезама пореских обвезника; (4) вођење регистра обвезника локалних јавних прихода Града; (5) редовну и принудну наплату локалних јавних прихода Града и споредних пореских давања у складу са законом; (6) вођења пореског књиговодства за локалне јавне приходе у складу са прописима; (7) припреме и израде нацрта аката из области остваривања локалних јавних прихода Града и друго. Градска пореска управа је саставила Порески биланс на дан 31.12.2018. године и у билансу стања исказала потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира у укупном износу од 5.789.944 хиљаде динара.

(5) *Градска управа за здравствену и социјалну заштиту.* Укупно исказано стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 833 хиљаде динара и највећим делом се односи на konto 122197 – Спорна потраживања и то у износу 782 хиљаде динара. На овом конту Градска управа за социјалну и здравствену заштиту исказала је потраживања за потраживања више исплаћеног родитељског додатка.



На основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом („Службени лист града Крагујевца“, број 24/13 и 6/14) врши се исплата новчане накнаде за незапослене породице, а у 2015. години због настале програмске грешке приликом исплате за 59 корисника више је исплаћено укупно 3.148 хиљаде динара. Током 2016., 2017 и 2018. године 42 лица је извршило повраћај средстава. У току 2018. године покренуте су тужбе за 17 корисника, за укупан износ од 802 хиљаде динара, по чему је један корисник до краја године извршио уплату од 20.230 динара. На дан 31.12.2018. године спорна потраживања се односе на 17 утужених корисника у укупном износу 782 хиљаде динара.

(6) *Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине.* Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши на основу Одлуке о начину утврђивања доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 418-21/17-I од 20.12.2017. године са једном изменом број 418-5/18-I од 23.2.2018. године. Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине након издатих решења којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта не води помоћну евиденцију потраживања, већ само помоћну евиденцију извршених уплата од инвеститора.

За инвеститора „Ниво КГМ Градња“ доо Крагујевац, Решењем број XVIII-3510-99/16-ОП од 26.10.2016. године, а на основу обрачуна доприноса за уређивање грађевинског земљишта 06-26 од 4.5.2016. године, утврђен је допринос у износу од 22.622 хиљаде динара и одобрено је плаћање на 36 месечних рата у износу 582 хиљаде динара месечно. Усклађивање рата се врши у складу са индексом потрошачких цена према званичним подацима РЗС за период од базног датума правоснажности грађевинске дозволе до последњег дана у месецу, са обавезом плаћања до 25. дана у наредном месецу. Одељење за економско финансијске послове и послове обрачуна доприноса за уређење грађевинског земљишта месечно инвеститору упућује Инструкцију за плаћање месечне рате, инвеститор измирује обавезе али је у кашњењу са плаћањем две рате. За кашњење у плаћању за обрачунатог доприноса није вршен обрачун камате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није евидентирала потраживања од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од најмање 1.843 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине не води помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

(7) *Месне заједнице.* Градска управа за имовину је закључила уговоре о закупу пословног простора који се налази у месним заједницама Станово, Петровац, Горња Сабанта, Цветојевац, Шљивовац, Десимировац, Вашариште, Багремар, Бубањ и Драгобраћа, док је плаћања за настале трошкове електричне енергије извршила месна заједница, а да при том није извршена рефундација у укупном износу од 1.126 хиљада



динара. Потраживања за рефундацију трошкова електричне енергије од корисника овог пословног простора воде се код Градске управе за имовину.

Месна заједница Десимировац је са физичким лицем по Уговору о закупу број 45/05 од 22.8.2005. године издала локал површине 5 м<sup>2</sup> на рок од пет година по цени од 15 ЕУР-а месечно у динарској противвредности. Период на који је закључен уговор је истекао 2010. године а при том уговор није анексиран, а закупац и даље користи простор. Градска управа за имовину услужно у име месне заједнице испоставља рачуне за закуп, издавалац рачуна је месна заједница, али исте евидентира као потраживање Градска управа за имовину и приход од закупа се уплаћује на прописани уплатни рачун буџета града.

Уговор о закупу пословних просторија између месне заједнице Горња Сабанта и закупца (за просторију продавнице у Дому културе) је истекао 2006. године а закупац и даље користи простор без закљученог уговора. Градска управа за имовину услужно у име месне заједнице испоставља рачуне за закуп, издавалац рачуна је месна заједница, али исте евидентира као потраживање Градска управа за имовину и приход од закупа се уплаћује на уплатни рачун буџета града. Такође Градска управа за имовину закупцу испоставља и књижно задужење за утрошену електричну енергију у своје име и исто евидентира као своје потраживање, иако електричну енергију за овај пословни простор плаћа Месна заједница и евидентира као свој трошак.

Према информацији одговорног лица, Месне заједнице Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар издају пословни простор а да при том није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, нити је са корисником простора закључен уговор о закупу. При том пословни простор у месним заједницама Мала Врбица и МЗ Доње Грбице, није евидентиран ни у главној књизи индиректног корисника, ни у евиденцији Градске управе за имовину, док рачуни за електричну енергију за ове просторије гласе на месне заједнице и закупци исте плаћају по Споразуму са месним заједницама.

Табела број 43: Рефундација за сталне трошкове (електричну енергију) када закупац уплаћује на рачун месне заједнице а да није закључен уговор о закупу

Месна заједница	Закупац	Уговор о закупу	Приходи од закупца по основу рефундације сталних трошкова	Расходи 421000-плаћени трoш. ел. енергије коју је закупац потрошио	Потраживања по основу рефундације која јесу/нису у књигама
Петровац	СЦ Аполон 4 доо  Простор у закупу од 3600 м <sup>2</sup>	Нема уговора о закупу а закупац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Записнику МЗ број 244/13 од 2.12.2013. године	403.694,33	404.693,15	80.409,93 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Мала Врбица	ЗГУР и мењачница „Раде Змај“  Простор у закупу од 32 м <sup>2</sup>	Нема уговора о закупу а закупац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01-14/18 од 30.4.2018. године	66.740,17	66.740,17	14.809,99 Потраживање није у књигама МЗ
Мале пчелице	SBB	Уговор о закупу 234 од 6.8.2014. године којим се одобрава постављање опреме на бројило МЗ за потрошњу електричне енергије	24.000,00	24.000,00	2.000,00 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Доње Грбице	ТР Лаки маркет плус	Нема уговора о закупу а закупац користи простор и плаћа само рефундацију сталних трошкова по Споразуму МЗ број VII-01-27/18 од 30.4.2018. године	96.771,46	86.771,06	24.457,37 прокњижено потраживање у књигама МЗ
Вашариште	ЈП Пошта Србије	Потписан Споразум о плаћању комуналних трошкова	18.246,73	18.246,73	2.835,66 прокњижено потраживање у



					књигама МЗ
Бресница	ЈП Пошта Србије	Потписан плаћању трошкова	Споразум о комуналних	55.419,59	34.537,58
21. октобар	ФК 21.октобар и ФК Ердоглија	МЗ нема податке о склопљеном уговору, МЗ плаћа потрошњу ел.енергије		0	47.552,76
Мале пчелице-ново насеље	Клуб за стара лица	Просторија уступљена на коришћење без накнаде, МЗ плаћа ел енергију		0	136.620,84
<b>укупно</b>				<b>664.872,28</b>	<b>819.162,29</b>

У току 2018. године остварени су приходи код месних заједница Вињиште, Грошница, Ердеч, Илићево, Корићани, Корман, Станово, Страгари и Мале Пчелице по основу уређивања гробаља, продаје гробних места, по основу наплате воде од корисника сеоског водовода у укупном износу од 3.202.437,39 динара. Приказани приход је приход од делатности која није делатност Месне заједнице и то по основу обављања комуналних делатности производња и дистрибуција воде и управљање гробљима и погребне услуге. На дан 31.12.2018. године нису евидентирана укупна потраживања од корисника услуга за најмање последња три месеца 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршен расход за утрошену електричну енергију у износу од 1.126 хиљада динара за кориснике пословног простора по уговорима које су закључили са Градском управом за имовину (месне заједнице Станово, Петровац, Горња Сабанта, Цветојевац, Шљивовац, Десимировац, Вашариште, Багремар, Бубањ и Драгобраћа), а да није приликом рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора извршено сторнирање на конту 421211 – Електрична енергија, већ је евидентирано као приход код Градске управе за имовину, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Најмање седам месних заједница издаје или има корисника пословног простора без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа Града, а да се при том не врши ни наплата закупа, што није у складу са члановима 22., 34. и 46. Закона о јавној својини;
- Више су исказани расходи на групи 421000 - стални трошкови на име рефундације за сталне трошкове од стране закупаца који без закључених уговора користе простор у месним заједницама Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар (за утрошену електричну енергију) и више су исказани приходи по овом основу, односно приликом уплате од стране закупаца на име рефундације сталних трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта сталних трошкова у износу од најмање 665 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансима стања месних заједница Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар а самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова за утрошену електричну енергију за пословни простор у месним заједницама за које није закључен уговор о закупу у износу од најмање 169 хиљада, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(9) Спомен парк „Крагујевачки октобар“. Исказано стање потраживања износи 2.198 хиљада динара и односи се на (1) потраживања за рефундацију сталних трошкова (електричне енергије) од етно кафане „Палисад рај“ у износу 1.768 хиљада динара; (2)



потраживања од туристичких агенција за неплаћене услуге у износу 379 хиљада динара и (3) остала потраживања од физичких лица у износу 51 хиљада динара.

Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је са физичким лицем закључио уговор о закупу пословног простора Палисад број 645 од 25.9.2012. године на период од пет година, а анексом број 36 од 22.1.2013. године означено је пуно пословно име закупца „Палисад рај“ доо Крагујевац. По истеку закупа, није закључен анекс којим би био продужен закуп и купац напушта објекат 1.10.2017. године. Исказана потраживања се односе на неизмирене сталне трошкове (електричне енергије) за период од марта до октобра 2015. године и за период август – септембар 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ није извршио усаглашавање потраживања са свим дужницима, односно корисницима закупа и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(10) *Предшколска установа „Ђурђевдан“*. Исказано стање на овом конту је 4.051 хиљаду динара и односи се на потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи закључно са потраживањем за децембар 2018. године. За обрачун и наплату услуге боравак деце користи се Решење о утврђивању економске цене услуга у предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац број 38-42/14-V од 29.8.2014. године. Предшколска установа није доставила доказе да је извршила усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године са свим купцима/корисницима услуга боравак деце у установи.

(11) *Предшколска установа „Нада Наумовић“*. Исказано стање на овом конту је 8.200 хиљада динара, од чега се 7.599 хиљада динара односи на потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи закључно са потраживањем за децембар 2018. године. За обрачун и наплату услуге боравак деце користи се Решење о утврђивању економске цене услуга у предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац број 38-42/14-V од 29.8.2014. године. Предшколска установа није доставила доказе да је извршила усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године са свим купцима/корисницима услуга боравак деце у установи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколске установе „Ђурђевдан“ и „Нада Наумовић“ за календарску 2018. годину, а Предшколске установе су обрачунавале и наплаћивале услугу боравак по цени која је утврђена за школску 2014/2015. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Предшколске установе „Ђурђевдан“ и „Нада Наумовић“ нису извршиле усаглашавање потраживања са свим дужницима, односно корисницима услуга боравак деце у установи, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(12) *Дом омладине*. Укупно исказано стање на овом конту је 5.216 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од купаца пословног простора за закуп у износу 909 хиљада динара; (2) потраживања од купаца за рефундацију сталних трошкова у износу 242 хиљаде динара; (3) потраживања од запослених за откуп станова 966 хиљада динара





и (4) потраживања од купаца по окончаном судском поступку у износу 3.100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Дом омладине није извршио усаглашавање потраживања са свим дужницима, односно корисницима закупа и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(13) Установа „СРЦ Младост“. Укупно исказано стање на овом конту је 6.636 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од купаца по основу закупа, за рефундацију сталних трошкова и коришћење спортских објеката у износу 2.413 хиљаде динара; (2) Спорна потраживања у износу 3.667 хиљада динара; (3) потраживања за више плаћене порезе у износу 404 хиљаде динара и (4) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 152 хиљаде динара. Потраживања од купаца и корисника простора за децембар 2018. године су укључена у биланс стања на дан 31.12.2018. године. Средства од закупа пословног простора уплаћују се на уплатне рачуне буџета Града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Установа „СРЦ Младост“ није извршила усаглашавање са свим дужницима, односно корисницима закупа и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(14) Установа за спорт и физичку културу „Парк“. Укупно исказано стање на овом конту је 9.623 хиљада динара и то: (1) за закуп по разним основама у износу 3.027 хиљада динара; (2) за издавање термина у спортским објектима 4.992 хиљаде динара; (3) за услуге смештаја 227 хиљада динара; (4) за синдикалну продају карата и улазница 982 хиљаде динара и (5) потраживања од фондова за рефундацију боловања преко 30 дана 395 хиљада динара. Средства од закупа пословног простора уплаћују се на уплатне рачуне буџета Града, док закупци директно добављачу плаћају сталне трошкове, који настају за закупљени простор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Установа за спорт и физичку културу „Парк“ није извршила усаглашавање са свим дужницима и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се реше својинско-правни односи у згради Дома синдиката; да се пословни простор издаје у складу са Законом; да се закључе уговори о закупу пословног простора у власништву Града са корисницима; да се утврди тачан број станова које администрира ЈСП „Крагујевац“; да се изврши пренос бројила за електричну енергију на име власника пословног простора; да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора, као и ревизија остварених права за коришћење станова који су у својини града; да евидентирају сва потраживања у пословним књигама; да предузму активности за ефикаснију наплату, контролу и праћење јавних прихода; да врше обрачун камате на обрачунате а ненаплаћене јавне приходе; да врше усаглашавање потраживања са купцима и корисницима стамбеног и пословног простора; да рефундацију сталних трошкова евидентирају као корекцију расхода; да надлежни орган Града донесе јединствену економску цену боравка у предшколским установама; да корисници воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; 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.*



**Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200.** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 24.007 хиљада динара који је преузет из биланса стања: (1) Градске управе за инвестиције у износу 17.145 хиљада динара; (2) Градске управе за опште и заједничке послове у износу 206 хиљада динара; (3) Градске управе за здравствену и социјалну заштиту у износу 995 хиљада динара; (4) Дома омладине у износу 2 хиљаде динара; (5) Завода за заштиту споменика културе у износу 376 хиљада динара; (6) Народног музеја у износу 4 хиљаде динара; (7) Спомен парка „Крагујевачки октобар“ у износу 1.632 хиљаде динара; (8) Установе за спорт и физичку културу „Парк“ у износу 191 хиљаду динара; (9) Музичког центра у износу пет хиљада динара; (10) Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ у износу четири хиљаде динара и (11) месних заједница 3.446 хиљада динара.

(1) *Градска управа за инвестиције.* Укупно исказано стање на овом конту је 17.145 хиљада динара а највећим делом, односно у износу од 16.815 хиљада динара односи се на дате авансе за водоводну инфраструктуру. Дана 29.11.2018. године извршена је исплата аванса по основу уговора број 352-268/18-Х од 15.11.2018. године, број 352-986/18-Х од 20.11.2018. године, број 352-864/18-Х од 20.11.2018. године, број 352-991/18-Х од 22.11.2018. године, број 352-992/18-Х од 22.11.2018. године и број 352-993/18-Х од 22.11.2018. године са ЈКП Водовод и канализација по испостављеним авансним ситуација за изградњу водоводне и канализационе инфраструктуре. Наведени износ датог аванса са стањем на дан 31.12.2018. године од 16.815 хиљада динара истовремено је исказан и на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Градске управе за инвестиције, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца, више исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције за плаћене авансе по основу улагања у нефинансијску имовину (изградња водоводне и канализационе мреже) у износу од 16.815 хиљада динара, пошто је исте већ евидентирала на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

(2) *Градска управа за опште и заједничке послове.* Укупно стање на овом конту исказано је у износу од 206 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је у 2018. години авансна плаћања по предрачунима евидентирала тако да када у Градску управу пристигне предрачун задуживан је konto 252111 – добављачи у земљи, уз одобрење конта 291210 - Плаћени аванси. Приликом плаћања предрачуна одобран је konto 252111 – добављачи у земљи, а konto 291210 – плаћени аванси је задуживан. У току ревизије за сва погрешно књижена авансна плаћања извршена у току 2018. године, извршене су исправке на адекватна конта групе 123200 – Дати аванси, депозити и кауције а сторниран је konto 252111 добављачи у земљи.

(3) *Градска управа за комуналне и инспекцијске послове.* Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је у 2018. години извршила авансна плаћања: (1) ЈКП Зеленило за радове на одржавању зелених површина у износу 6.000 хиљада динара, (2) Службени гласник Београд за објављивање огласа о јавним набавкама у износу 12 хиљада динара и објављивање јавног конкурса 40 хиљада динара; (3) „ИПЦ“ за котизацију за тренинг у износу 20 хиљада и набавку стручне литературе у износу 76 хиљада динара; (4) „Максим јура“ Чачак за котизацију за семинар у износу 20 хиљада динара и (5) „МБА“ за котизацију за семинар у износу 34 хиљада динара. Дати аванси су као и код претходне управе а и код свих осталих Управа књижени на конту 252111 обавезе према добављачима уместо на одговарајућем конту 123000-дати аванси, депозити и кауције а у току ревизије је извршено прекњижавање и аванси су прокњижени на одговарајућим контима.



Закључен је Уговор о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2018. години број 352-61/18-XIV од 31.1.2018. године на укупан износ од 68.000 хиљада динара. Дана 1.3.2018. године извршена уплата аванса ЈКП „Зеленило“ Крагујевац по захтеву број 368 од 20.2.2018. године и Рачуну број 1 за авансну уплату од 1.3.2018. године. Наведени аванс је плаћен након испостављене и исплаћене прве привремене ситуације. За сва авансна плаћања у току 2018. године достављене су фактуре и извршено је усаглашавање стања са добављачима за дате авансе на дан 31.12.2018. године.

*Неправилности су описане у делу Остала питања у поступку ревизије.*

(4) *Градска управа за здравствену и социјалну заштиту.* Укупно исказано стање на дан 31.12.2018. године на овом конту је 995 хиљада динара и највећим делом у износу од 928 хиљада динара односи се на авансно плаћене услуге вантелесне оплодње.

(5) *Спомен парк „Крагујевачки октобар“.* Укупно исказано стање на овом конту износи 1.632 хиљада динара. Закључен је уговор за радове на санацији фасаде прилазног моста и потпорних зидова Музеја „21. октобар“ Крагујевац број 1219 од 13.9.2018. године (по пројекту који се суфинансира од стране Министарства културе и информисања) са „Кото“ Београд. По Уговору је дана 1.11.2018. године добављачу извршено авансно плаћање у износу 1.632 хиљаде динара, које је евидентирано на конту 123231- аванси за обављање услуга, уместо да, пошто се ради о инвестиционом улагању, исти буде евидентиран на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Спомен парк „Крагујевачки октобар“ авансно плаћање извршено по Уговору за радове на санацији фасаде прилазног моста и потпорних зидова Музеја „21. октобар“ Крагујевац број 1219 од 13.9.2018. године у износу од 1.632 хиљаде динара погрешно евидентирао на конту 123231 - аванси за обављање услуга, уместо да исти евидентира на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са члановима 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да авансна плаћања врше пре почетка извршавања уговореног посла и да авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Конто 123900 – Остали краткорочни пласмани.** У консолидованом билансу стања града исказан је износ од 3.407 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Установа за спорт и физичку културу „Парк“ у износу од 3.041 хиљада динара; (2) Установа културе „Кораци“ у износу од 308 хиљада динара и (3) ЦЗНТК „Абрашевић“ у износу од 58 хиљада динара.

(1) *Установа за спорт и физичку културу „Парк“.* Укупно исказано стање на овом конту је 3.041 хиљада динара и односи се на евидентирана потраживања за више плаћени ПДВ по примљеним фактурама.

(2) *Центар за културу „Кораци“.* Укупно исказано стање на овом конту је 308 хиљада динара и односи се на евидентирана потраживања за више плаћени ПДВ по примљеним фактурама.

**На основу извршене узорковане документације утврђено је да** Установа за спорт и физичку културу „Парк“ и Центар за културу „Кораци“ нису поднели захтев за повраћај више плаћеног ПДВ-а у укупном износу 3.349 хиљада динара када су престали бити обавезници ПДВ-а супротно члану 24. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



*Препоручујемо одговорним лицима да благовремено подносе захтеве за повраћај више плаћених пореских средстава.*

**Разграничени расходи до једне године – конто 131100.** У консолидованом билансу стања града исказан је износ од 18.066 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Градска управа за управљање пројектима износ од 6.944 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Ђурђевдан“ износ од 9.473 хиљаде динара; (3) Народни музеј износ од 1.479 хиљаде динара; (4) Спомен парк „Крагујевачки октобар“ износ од 118 хиљада динара и (5) Месне заједнице износ од 53 хиљаде динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 2.075.898 хиљада динара.

**Остала активна временска разграничења – конто 131300.** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 29.068 хиљада динара

### **Ризик**

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и купцима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Уколико се приходи и расходи не евидентирају у складу са Правилником јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја. Уколико се не реше својинско правни односи у пословним зградама који користе органи града јавља се ризик од извршења расхода супротно Закону. Уколико се настави са опремањем јавних предузећа јавља се ризик нереалног приказивања имовине града, коју суштински користе други субјекти. Неевидентирање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Крагујевац јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се не утврди тачан број стамбеног и пословног простора који је у својини града, уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола заузећа пословног и стамбеног простора на терену и ревизија остварених права јавља се ризик од бесправног заузећа стамбеног и пословног простора, мање евидентираних потраживања у пословним књигама и мање наплаћених прихода града. Уколико јавне приходе не администрира надлежни орган јавља се ризик од мање наплате локалних прихода. Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, а неутрошена средства не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не донесе јединствена цена боравка у предшколским установама, јавља се ризик од мање наплаћених прихода. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико се не воде адекватне помоћне евиденције, уколико се аванснаплаћања дају у току извршавања радова и њихово евидентирање врши супротно Правилнику, јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не подносе захтеви за повраћај више плаћених пореских расхода постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца: (1) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈКП и привредних субјеката чији је град оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (2) да опремање јавних и ЈКП врши преко повећања оснивачког улога; (3) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (4) да остварене приходе и примања евидентирају у складу са Правилником и да рефундацију сталних трошкова евидентирају као корекцију извршених расхода; (5) да се реше својинско-правни односи у згради Дома синдиката и да се изврши пренос бројила за електрични



енергију на име власника простора; (6) да се пословни простор издаје у складу са Законом и да се закључе уговори о закупу пословног простора у власништву Града са корисницима; (7) да се утврди тачан број станова које администрира ЈСП „Крагујевац“; (8) да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора, као и ревизија остварених права за коришћење станова који су у својини града; (9) да се евидентирају сва потраживања у пословним књигама и предузму активности за ефикаснију наплату, контролу и праћење јавних прихода, као и да врше обрачун камате на обрачунате а ненаплаћене јавне приходе; (10) да утврђивање, обрачун и наплату локалних комуналних такси врши надлежна градска управа; (11) да врше усаглашавање потраживања са купцима и корисницима стамбеног и пословног простора; (12) да надлежни орган Града донесе јединствену економску цену боравка у предшколским установама; (13) да корисници воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; (14) да авансна плаћања врше пре почетка извршавања уговореног посла и да авансе евидентирају у складу са Правилником и (15) да благовремено подносе захтеве за повраћај више плаћених пореских средстава.

### 3.3.3. Пасива

Табела број 44: Пасива консолидованог биланса стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>6.346.399</b>	<b>12.297.402</b>	<b>11.440.531</b>	<b>-856.871</b>
211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.461.436	2.806.986	2.856.840	49.854
212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.184.727	1.148.645	233.105	-915.540
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	66.613	98.103	98.103	0
232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	2.460	3.541	3.541	0
233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	416	415	415	0
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	12.096	17.466	17.466	0
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	2.214	1.346	1.433	87
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.699	1.908	1.908	0
241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА	3.846	0	2.995	2.995
242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА	131.022	61.031	61.031	0
243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	1.356.610	1.271.344	1.271.344	0
244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	1.519	1.061	1.074	13
245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	36.138	25.870	25.870	0
251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТ И И КАУЦИЈЕ	1.321	15.052	15.052	0
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	777.022	593.495	597.629	4.134
254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	269	181	181	0
291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	306.991	6.250.958	6.252.544	1.586
<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	<b>9.798.671</b>	<b>11.463.613</b>	<b>19.249.711</b>	<b>7.786.098</b>
311000	КАПИТАЛ	9.705.604	11.295.286	19.074.910	7.779.624
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ	93.066	168.327	174.801	6.474
340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ-ДУГОВАН САЛДО	1	0	0	0
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>16.145.068</b>	<b>23.761.015</b>	<b>30.690.242</b>	<b>6.929.227</b>
352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	178.709	3.286	3.286	0

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211411.**

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 2.806.849 хиљада



динара, и то по основу седам кредитних партија код шест банака (Ерсте банка, Комерцијална банка, Аик банка, Intesa банка, Societe Generale банка и две кредитне партије код UniCredit банке). Са свим банкама усаглашени су ИОС обрасци на дан 31.12.2018. године.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**Обавезе по основу дугорочних кредита од ЕБРД, konto 212331.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од ЕБРД у износу од 1.148.645 хиљада динара. Град Крагујевац је закључио Уговор о кредиту са Европском банком за обнову и развој 23.12.2015. године број 47690. Према члану 2. Уговора, ЕБРД је сагласна да позајми Граду Крагујевцу износ који не прелази укупно 15.000.000 € и који се састоји од Транше 1 у износу који не прелази 10.000.000 € и Транше 2. у износу који не прелази 5.000.000 €. Транша 1 је одобрена даном потписивања уговора, а Транша 2 није одобрена и биће одобрена само након што ЕБРД утврди да је спреман да Траншу 2. учини доступном. По овом кредиту Град Крагујевац је повукао средства у износу 2.253.960 €, док је у току 2018. године Град отплатио главницу у износу 281.745 €. Према достављеном ИОС-у обавеза Града Крагујевца на дан 31.12.2018. године према ЕБРД износи 1.972.215 €, што у динарској противвредности износи 233.105 хиљада динара, док је град евидентирао обавезу у износу 1.148.645 хиљада динара односно 9.718.255 € (износ целокупно одобреног кредита).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У Билансу стања Градске управе за финансије, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца исказане су веће обавезе у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а не повученог кредита по Уговору са ЕБРД, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција исказују у висини повучених кредитних средстава односно у висини стварно насталих обавеза.*

**Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама, konto 241141.** На дан 31.12.2018. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

Према достављеним ИОС обрасцима, ГУ за финансије на дан 31.12.2018. године није евидентирала обавезе за камате и то према: (1) Эрсте банци у износу 2.328 хиљада динара, (2) Комерцијалној банци у износу 322 хиљаде динара и (3) Intesa банци у износу 345 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за финансије исказала мање обавезе у износу 2.995 хиљада динара на конту 241141- Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама по основу обавеза за камате по кредитима код Эрсте, Комерцијалне и Intesa банке што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за плате и додатке у износу од 98.103 хиљаде динара.



Директни корисници буџета Града Крагујевца нису прокњижили обавезе по основу плата и додатака за запослене за месец децембар 2017. године, што је утврђено на основу приложених картица конта на шестом нивоу и рекапитулација за месец децембар 2017. године, и то: (1) Градоначелник и помоћници градоначелника, (2) Заштитник грађана, (3) Градско веће, (4) Скупштина града, (5) Градско правобранилаштво, (6) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, (7) Градска управа за инвестиције, (8) Градска управа за финансије, (9) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, (10) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, (11) Градска управа за опште и заједничке послове, (12) Градска управа за јавне набавке, (13) Градска управа за послове градоначелника и градског већа (14) Градска управа за привреду, (15) Градска пореска управа, услед чега су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године.

Све градске управе укалкулисале су обавезе по основу плата и доприноса за запослене за 2018. годину, што је утврђено на основу достављених картица конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511 и рекапитулације за месец децембар 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** на дан 31.12.2017. године ДКБС нису укалкулисали обавезе по основу плата и додатака за запослене за месец децембар и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године, и то: (1) Градоначелник и помоћници градоначелника у износу од 1.897 хиљада динара, (2) Заштитник грађана у износу од 714 хиљаде динара, (3) Градско веће у износу од 865 хиљада динара, (4) Скупштина града у износу од 2.156 хиљада динара, (5) Градско правобранилаштво у износу од 774 хиљаде динара, (6) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у износу од 5.961 хиљада динара, (7) Градска управа за инвестиције у износу од 1.785 хиљада динара, (8) Градска управа за финансије у износу од 1.651 хиљада динара, (9) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у износу од 3.022 хиљаде динара, (10) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у износу од 1.519 хиљада динара, (11) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 9.241 хиљада динара, (12) Градска управа за јавне набавке у износу од 739 хиљада динара, (13) Градска управа за послове градоначелника и градског већа у износу од 3.446 хиљада динара, (14) Градска управа за привреду у износу од 1.487 хиљада динара, (15) Градска пореска управа у износу од 2.761 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.346 хиљада динара.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за инвестиције, Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, Градска управа за јавне набавке, Градска управа за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа, доставиле су писану информацију да у 2018. години нису имали обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана и породилско одсуство.

Градска управа за финансије доставила је писану информацију да се обрачун и исплата накнаде боловања преко 30 дана врши са подрачуна који је наменски отворен код Управе за трезор у те сврхе. Подрачун се консолидује у оквиру Градске управе за финансије. Градска управа за финансије је на дан 31.12.2018. године укалкулисала обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за запослене, закључно са



децембром 2018. године. У Градској управи за финансије на дан 31.12.2018. године није било обавеза по основу породилског боловања.

Градска управа за опште и заједничке послове обавезе по основу породилског одсуства евидентирала је на конту 236121- Обавезе по основу нето накнаде за породилско одсуство, и то закључно са новембром 2018. године, јер у децембру 2018. године није било породилца. На основу достављене картице конта 236121, утврђено је да су укалкулисане обавезе по основу породилског одсуства закључно са месецом новембром 2018. године.

Градска управа за ванпривредне делатности је доставила писану информацију и картицу конта 236121 на којој су прокњижене обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана за 2018. годину.

Градска управа за имовину доставила је писану информацију број: XVI/19- сл од 04.03.2019. године, у којој се наводи да је у својим пословним књигама евидентирала све обавезе по основу породилског одсуства закључно са месецом децембром 2018. године, што потврђују достављене картице конта 236121, 236211, 236311, 236411 и 236511 за 2018. годину.

Индиректни корисници доставили су писане информације, картице конта 236000 и обрачуне накнаде на којима су прокњижили обавезе по основу накнаде и доприноса за Уговоре о делу и привременим и повременим пословима који су закључени у 2018. години, и то: (1) Завод за заштиту споменика културе прокњижио је обавезе за децембар 2018. године за породилско одсуство једног лица, (2) Градска туристичка организација доставила је писану информацију од 18.03.2019. године да су прокњижене обавезе за породилско одсуство у 2018. години и да у истој години није било обавезе за боловање преко 30 дана, (3) Установа Спортско рекреативни центар Младост доставила је писану информацију број: 01-341 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да су евидентирани све обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана и породилско одсуство закључно са месецом децембром 2018. године, (4) Народни музеј Крагујевац доставио је писану информацију број: 04-543 од 19.03.2019. године у којој се наводи да су у 2018. години прокњижене све обавезе по основу боловања преко 30 дана, а да није било обавеза по основу породилског одсуства, (5) Спортски центар Парк доставио је писану информацију број: 105/2019 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да нису евидентирали обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана закључно са децембром 2018. године, с обзиром да нису имали обавезе по овом основу у току 2018. године.

Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица је доставила писану информацију број: 550/28-570/2019 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да нису евидентирани обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018. године.

Позориште за децу је доставило картице конта 236121, 236211, 236311, 236411, 236511, 236611, на основу којих је утврђено да нису прокњижене обавезе по основу пореза и доприноса за породилско одсуство на за децембар 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица није прокњижио обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018. године, у износу од 87 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Крагујевца мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;





- Позориште за децу није прокњижило у својим пословним књигама обавезе по основу пореза и доприноса за породилско одсуство за децембар 2017. године и на тај начин су мање исказане обавезе по овом основу у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;  
*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 1.908 хиљада динара.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за инвестиције, Градска управа за финансије, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за јавне набавке, Градска пореска управа, Градска управа за имовину доставили су писану информацију да нису имали обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима.

Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, Градска управа за привреду, Градска управа за ванпривредну делатност доставиле су писане информације да су прокњижиле све обавезе по овом основу и доставиле су картице конта 237311, 237411, 237511, 237611 и 237711 на којима су прокњижене обавезе за децембар 2018. године по основу Уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту доставила је картице конта 237311, 237411 и 237511 на којима су на дан 31.12.2018. године укалкулисане све обавезе по основу нето исплата и пореза према лицима који врше утврђивање времена смрти умрлих лица на територији града Крагујевца са којима су у 2018. години закључени уговори.

Индиректни корисници који су у 2018. години имали обавезе по основу Уговора о делу, привременим и повременим пословима и осталим уговорима, доставили су писане информације и картице конта 237000 на основу којих је утврђено да су на дан 31.12.2018. године прокњижене све обавезе по основу нето исплата са порезима и доприносима за ове уговоре, и то: (1) Предшколске установе Нада Наумовић и Ђурђевдан прокњижили су све обавезе по основу Уговора о делу које су закључили са истим лицем за исте послове, (2) Завод за заштиту споменика културе прокњижио је обавезе по основу Уговора о делу са једним лицем, (3) Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица је доставила писану информацију број: 550/28-570/2019 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да су укалкулисали обавезе по основу накнаде за Уговоре о привременим и повременим пословима закључно са месецом децембром 2018. године, (4) Градска туристичка организација доставила је писану информацију од 18.03.2019. године, у којој се наводи да су у 2018. години евидентирани све обавезе по основу Уговора о делу са три лица, док није било обавеза по основу Уговора о привременим и повременим пословима, (5) Музички центар Крагујевац је прокњижио све обавезе по основу закључених уговора на дан 31.12.2018. године, (6) Установа Спортско рекреативни центар Младост доставила је писану информацију број: 01-341 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да су евидентирани све обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима закључно са децембром 2018. године, (7) Позориште за децу је у 2018. години прокњижило све обавезе по основу закључених Уговора о делу, (8) Историјски архив је прокњижио све обавезе по основу нето исплата и доприноса за Уговоре о ауторским хонорарима за 2018. годину, (9) Спортско



рекреативни центар Парк доставио је писану информацију број: 105-1/2019 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да су евидентиране обавезе по основу накнаде за привремене и повремене послове за јавне радове, а који су спроведени у периоду 08.07-08.10.2018. године, тако да за месец децембар није било обрачуна накнаде.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на дан 31.12.2017. године Народни музеј није укалкулисао обавезе по основу нето исплате за закључене уговоре и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године у укупном износу од 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;**

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, конто 242100.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 61.031 хиљада динара.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за инвестиције, Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, Градска управа за привреду, Градска управа за здравствену и социјалну заштиту и Градска управа за ванпривредне делатности у току 2018. године и на дан 31.12.2018. године прокњижиле су све обавезе по основу субвенција.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.271.344 хиљада динара, и то: (1) Градска управа за ванпривредне делатности у износу од 1.257.260 хиљада динара, (2) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту у износу од 4.894 хиљада динара, (3) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 867 хиљада динара и (4) Градска управа за привреду у износу од 169 хиљада динара.

Градска управа за опште и заједничке послове доставила је картицу конта 243313- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова и конта 243323- Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу градова, на којима су укалкулисане обавезе закључно са месецом децембром 2018. године, по основу трансфера Месним заједницама за сталне трошкове (струја, вода, телефон, смеће) и набавку тримера, бојлера, климе, електронске, канцеларијске и моторне опреме.

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту у 2018. години вршила је трансфер средстава Центру за социјални рад и Центру за развој услуга социјалне заштите „Књегиња Љубица“ који је индиректни корисник ове Управе. Обавезе по основу преноса средстава наведеним корисницима, укалкулисане су закључно са месецом децембром 2018. године.

Градска управа за ванпривредне делатности доставила је картице конта 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и конта 243321- Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу Републике, картице обавеза према школама којима се врши пренос средстава. На основу достављене документације утврђено је да су све обавезе према школама од стране ове Градске управе прокњижене на дан 31.12.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да све Градске управе које имају индиректне кориснике обавезе према индиректним корисницима не књиже на групи конта 254000- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, већ на другим неодговарајућим контима: 243313- Обавезе по основу текућих**



трансфера нивоу градова и конта 243323- Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу градова, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном пану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да обавезе према индиректним корисницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*

**Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 1.061 хиљада динара, и то код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту.

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту доставила је картицу конта 244293- Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета на којој су прокњижене обавезе за децембар 2018. године у износу од 38 хиљада динара, и то по основу рефундације средстава једном лицу и исплате средстава за 22 лица на име накнаде трошкова апотекарских услуга добровољним даваоцима крвима за месец децембар, у складу са Уговором о реализацији права из Одлуке о правима добровољних давалаца крви у области здравствене заштите број: 50-1/09-XVII од 19.01.2009. године који је закључен између Црвеног крста и града Крагујевца. Достављена је картица конта 244171- Обавезе по основу накнаде за образовање на којој су прокњижене обавезе за децембар 2018. године у износу од 356 хиљада динара на име трошкова дневног боравка ученика у ШОСО „Вукашин Марковић“ Крагујевац за 60 лица (износи по 5.940,00 динара). Достављена је картица конта 244281- Обавезе по основу накнаде из буџета за становање и живот, на којој су прокњижене обавезе за децембар 2018. године у укупном износу од 617 хиљада динара, као и за услуге дневног збрињавања одраслих особа са сметњама у развоју. Достављене је картица конта 244231- Обавезе по основу накнаде из буџета за децу и породицу на којој су прокњижене обавезе за децембар 2018. године по основу месечног новчаног примања за децу палих бораца и родитељског додатка незапосленим породиљама, који су утврђивани и исплаћивани на основу интерних аката надлежних органа града Крагујевца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту на дан 31.12.2018. године у пословним књигама мање исказане обавезе у износу од 13 хиљаде динара, по основу накнаде за родитељски додатак незапосленој породиљи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;**

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Примљени аванси, конто 251100.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу примљених аванса у износу од 12.943 хиљада динара, то: (1) Градска управа за просторно планирање у износу од 12.798 хиљада динара, (2) Градска управа за привреду 111 хиљада динара.

Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је на дан 31.12.2018. године укалулисала све обавезе у износу од 12.754 хиљаде динара по основу примљених аванса на конту 251111- Примљени аванси, и то на основу Уговора о регулисању враћања накнаде за уређење грађевинског земљишта у претплати број: 463-101/18-II од 15.03.2018. године који је закључен између ЈП „Путеви“ Крагујевац, Града Крагујевца и Привредно друштво „Сек“ д.о.о. Београд и на који је сагласност дало Градско веће Закључком број: 400-364/18-V од 07.03.2018. године. Уговором се Град Крагујевац обавезао да изврши повраћај новчаног износа од 324.847,80 € у динарској противвредности по средњем курсу НБС Привредном друштву



Сек, на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта у складу са утврђеном динамиком.

Градска управа за привреду доставила је писану информацију од 19.03.2019. године, у којој се наводи да је Дирекција за робне резерве склапала Уговоре о заједничкој ратарској производњи са пољопривредним произвођачима, по основу којих су били дужни да Дирекцији за преузету количину минералног ђубрива испоруче одговарајућу количину меркатилене пшенице. Уколико произвођач није располагао потребном количином меркатилене пшенице, могао је своје дуговање да раздужи уплатом пшенице по цени коју одреди Дирекција, на основу цене на Продуктивној берзи. Након гашења Дирекције сва права и обавезе по овом основу пренета су на Градску управу за привреду. Износ од 111 хиљада динара који је прокњижен на конту 251111- Примљени аванси, чине више уплаћена средства приликом новчаног раздужења обавеза пољопривредних произвођача по основу наведених уговора у периоду од 2003. до 2018. године. У 2018. години су више уплаћена средства у износу од пет хиљада динара од стране два лица, што је прокњижено на конту 251111 – Добављачи у земљи.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**Примљени депозити, конто 251200.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу примљених депозита у износу од 2.109 хиљада динара, и то: (1) Градска управа за имовину у износу од 1.767 хиљада динара, (2) Музички центар Крагујевац у износу од 129 хиљада динара.

Градска управа за имовину доставила је писану информацију број: XVI/19-сл од 04.03.2019. године, у којој се наводи да су прокњижене све обавезе по основу примљених депозита за 2018. годину у укупном износу од 1.767 хиљада динара, што је утврђено и на основу достављене картице конта 251211 и извода Управе за трезор број: 126, 127, 137 и 141.

Музички центар Крагујевац доставио је картицу конта 251211- Примљени депозити на којој се налази само почетно стање у износу од 129 хиљада динара. Према писаној информацији од 19.03.2019. године, наведена средства је дана 07.10.2015. године уплатио закупац пословног простора „Linea look“ из Крагујевца у висини три закупнине, а у складу са Решењем о расписивању огласа за давање у закуп пословног простора број: 232/15 од 25.09.2015. године. Средства служе као обезбеђење до истека Уговора о закупу, након чега ће се вратити закупу.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**Добављачи у земљи, конто 252100.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 593.495 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава доставили су картице сталних трошкова конта 421000, рачуне добављача за сталне трошкове за новембар и децембар 2017. године и картице добављача за 2017. и 2018. годину, и то: (1) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове је све обавезе према добављачу ЈП ЕПС Београд за набавку електричне енергију прокњижила на дан 31.12.2017. године односно у 2018. години и то за сва мерна места у градском и сеоском подручју у складу са достављеним списковима, (2) Градска управа за инвестиције је све обавезе према добављачима „Soko group“ д.о.о. Нови Београд, SBB д.о.о. Крагујевац и „Tidija SG security“ д.о.о. Нови Београд, за услуге обезбеђења ОТЦ водовода и услуге интернета, прокњижила на дан 31.12.2017. године односно у 2018. години, (3) Градска управа за финансије је прокњижила све обавезе према добављачима ЈП ЕПС Београд, Енергетика д.о.о. Крагујевац, ЈКП Водовод и канализација Крагујевац, ЈКП Чистоћа Крагујевац (ЈКП Шумадија), за услуге електричне



енергије, грејања, водовода и канализације, одношења смећа за 2017. и 2018.

годину, (4) Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој доставила је писану информацију број: XI-188/2019 од 18.03.2019. године, у којој се наводи да су све обавезе према добављачима евидентирани и плаћене у 2018. години, (5) Градска управа за јавне набавке доставила је писану информацију број: 84-XII/2019 од 14.0.2019. године, у којој се наводи да Градска управа у 2018. години није имала сталне трошкове на нивоу групе конта 421000- Стални трошкови и да нема неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године, (6) Градска управа за послове градоначелника и градског већа доставила је картице конта 421411- Телефон, телекс и телефакс и картице добављача Телеком Србија за 2017. годину за сталне трошкове, на којима су прокњижене обавезе за сталне трошкове на дан 31.12.2017. године, (7) Градска управа за привреду је све обавезе према добављачима Електропривреда Србије и Дирекција за робне резерве, за складиштење пшенице и електричне енергије, прокњижила на дан 31.12.2017. године и 31.12.2018. године, (8) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је прокњижила све обавезе према добављачима за сталне трошкове, осим обавезе за децембар 2018. године према добављачу ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац, за паркинг карте за инвалиде, (9) Градска пореска управа је обавезе према добављачима прокњижила на дан 31.12.2018. године, док нису прокњижене обавезе по рачунима за децембар 2017. године добављача SBV д.о.о. Крагујевац и ЈП Пошта Србије, (10) Градска управа за имовину је обавезе према добављачима ЈП ЕПС, Телеком Србија, Стамбена задруга Лазе Маринковић, ЈКП Водовод и канализација, ЈКП Чистоћа, Градски одбор СПС Крагујевац, Градска стамбена агенција, Енергетика, Електрошумадија и Електропривреда, прокњижила на дан 31.12.2017. године односно 31.12.2018. године, (11) Градска управа за ванпривредне делатности је све обавезе према добављачима за сталне трошкове, прокњижила на дан 31.12.2017. и 31.12.2018. године.

Градска управа за опште и заједничке послове доставила је писану информацију број: VII- 79/19 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да су обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима прокњижене су на конту 252000- Обавезе према добављачима и писану информација број: VII-81/19 од 19.03.2019. године, у којој се наводи да је Градска управа за опште и заједничке послове до 31.12.2018. године прокњижила све обавезе према добављачима на конту 252000- Обавезе према добављачима, осим обавеза за плаћање закупа Стамбеној заједници у ул. Николе Пашића у периоду фебруар-октобар 2018. године у износу од 41 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да Индиректни корисници Градске управе за опште и заједничке послове (78 Месних заједница) нису у потпуности укалкулисали све обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године, и то: МЗ Ердоглија за текуће трошкове (струја, грејање, чистоћа, телефон) у износу од 52 хиљаде динара, МЗ Корман на име камате за струју у износу од шест хиљада динара, МЗ Прекопеча на име камате за струју износ од 87 динара, МЗ Петровац на име камате за услуге чишћења у износу од 168 динара, МЗ Ждраљица на име камате за услуге водоснабдевања у износу од 453 динара, МЗ Угљешница на име камате за услуге водоснабдевања у износу од 29 динара и МЗ Денино брдо за трошкове струје у износу од 763 динара. Остале обавезе према добављачима Телеком Србија, Градски одбор СПС Крагујевац, Црвени крст Крагујевац, Бизнис иновациони центар, Енергетика, Family press, Винер штедише осигурање, ЈП Пошта Србије, ЈСП Крагујевац, ЈП ЕПС, ЈКП Чистоћа, за телекомуникационе услуге, закуп и сталне трошкове за пословне просторије, енергетске услуге, услуге осигурања, поштанске услуге, услуге посредовања при осигурању пословног простора, електричну енергију за МЗ, комуналне услуге у МЗ, прокњижене су на дан 31.12.2017. године односно 31.12.2018. године.



Индиректни корисници буџетских средстава доставили су картице сталних трошкова конта 421000, рачуне добављача за сталне трошкове за новембар и децембар 2017. године и картице добављача за 2017. и 2018. годину. На основу достављене документације утврђено је да су индиректни корисници прокњижили обавезе за сталне трошкове закључно са децембром 2017. и децембром 2018. године, осим Центра за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица, Градске туристичке организације, Установе спортско рекреативни центар Младост, Народног музеја.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Увидом у пословне књиге код директних и индиректних корисника утврђено је да у пословним књигама нису исказане обавезе према свим добављачима на дан 31.12.2018. године, и то: (1) код Градске управе за опште и заједничке послове у износу од 41 хиљада динара по основу плаћања закупа Стамбеној заједници у ул. Николе Пашића за период фебруар-октобар, (2) код Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у износу од 167 хиљада динара према добављачу Институт за јавно здравље за контролу ваздуха и јавних чесми, (3) код Месних заједница Ердоглија, Корман, Прекопеча, Петровац, Ждралица, Угљешница и Денино брдо у укупном износу од 59 хиљада динара по основу обавеза за текуће трошкове (струја, грејање, чистоћа, телефон) односно камате на трошкове струје, чишћења и водоснабдевања, (4) Градска управа за послове градоначелника и градског већа у износу од 12 хиљада динара према добављачу Real time clipping д.о.о. Београд, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Увидом у пословне књиге утврђено је да на дан 31.12.2017. године директни и индиректни корисници нису укалкулисале све обавезе према добављачима и на тај начин су у почетном стању мање исказане обавезе за сталне трошкове на дан 01.01.2018. године, и то: (1) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 194 хиљаде динара, (2) Градска управа за привреду у износу од једна хиљада динара, (3) Градска пореска управа у износу од 8 хиљада динара, (4) Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица у износу од четири хиљада динара, (5) Градска туристичка организација у износу од 69 хиљада динара, (6) Установа спортско рекреативни центар Младост у износу од 89 хиљада динара, (7) Народни музеј у износу од 136 хиљада динара, (8) Месне заједнице у износу од 1.823 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за привреду у својим пословним књигама није исказала обавезе према добављачу Дон Дон, Нови Београд у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за здравствену и социјалу заштиту није прокњижила обавезе за децембар 2018. године према добављачу ЈКП Паркинг сервис Крагујевац, по основу паркинг карата за инвалиде, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У помоћној евиденцији Градских управа не води се јединствена аналитичка евиденција за сваког добављача појединачно, услед чега за истог добављача постоји више аналитичких картица, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;



Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да обавезе према добављачима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у помоћној евиденцији воде јединствену евиденцију за сваког добављача појединачно;

### Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 45: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама по колону 4	Потврђено стање по колону 4	Више исказано по колону 4	Мање исказано по колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Град Крагујевац- директни корисници	186	130	383.357	385.870	6.018	8.775
2.	Историјски архив	16	10	14	15	0	0
3.	Центар за образовање	6	5	374	595	0	221
4.	Књажевско српски театар	32	12	29.133	29.136	10	13
5.	Народна библиотека	24	13	12.799	12.702	104	6
6.	Дом омладине	17	10	17.321	17.329	6	14
7.	Градска туристичка организација	28	11	145	213	0	68
8.	Предшколска установа Ђурђевдан	40	21	12.834	12.833	0	0
9.	Спомен парк 21. октобар	39	21	2.216	2.060	176.	18
10.	Установа спортско рекреативни центар Младост	30	14	22.675	22.674	0	0
11.	Завод за заштиту споменика културе	24	13	199	214	8	23
12.	Центар за негу традиционалне културе Абрашевић	24	16	1.395	1.396	7	8
13.	Предшколска установа Нада Наумовић	48	23	4.012	4.027	0	15
14.	Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица	35	27	1.239	836	404	1
15.	Позориште за децу	28	12	152	152	14	15
16.	Установа за спорт и физичку културу Парк	32	13	222	1.340	17	1.136
17.	Музички центар	14	11	144	180	0	36
18.	Установа културе Кораци	4	1	0	0	0	0
19.	Месне заједнице	240	108	542	657	74	190
	УКУПНО:	867	471	488.757	552.107	6.838	10.539

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 6.018 хиљада динара и мање исказане у износу од 8.775 хиљада динара, (2) код Историјског архива мање исказане у износу од једна хиљада динара, (3) код Центра за образовање мање исказане у износу од 221 хиљада динара, (3) код Књажевско српског театра више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказане у износу од 13 хиљаде динара, (4) код Народне библиотеке више исказане у износу од 104 хиљаде динара и мање исказане у износу од шест хиљада динара, (5) код Дома омладине више исказане у износу од шест хиљада динара и мање исказане у износу од 14 хиљаде динара, (7) код Градске туристичке организације мање исказане у износу од 68 хиљада динара, (8) код Предшколске установе Ђурђевдан више исказане у износу од једна хиљада динара, (9) код Спомен парка 21. октобар више исказане у износу од 176 хиљада динара и мање исказане у износу од 18 хиљада динара, (10) код Завода за заштиту споменика културе више исказане у износу од осам хиљада динара и мање исказане у износу од 23 хиљаде, (11)



код Центра за негу традиционалне културе Абрашевић више исказане у износу од седам хиљада динара и мање исказане у износу од седам хиљада динара, (12) код Предшколске установе Нада Наумовић мање исказане у износу од 15 хиљада динара, (13) код Центра за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица више исказане у износу од 404 хиљаде динара и мање исказане у износу од 562 динара, (14) код Позоришта за децу више исказане у износу од 14 хиљаде динара и мање исказане у износу од 15 хиљада динара, (15) код Установе за спорт и физичку културу Парк више исказане у износу од 17 хиљада динара и мање исказане у износу од 1.136 хиљада динара, (16) код Музичког центра мање исказане у износу од 36 хиљада динара, (17) код Месних заједница више исказане у износу од 74 хиљаде динара и мање исказане у износу од 190 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.*

**Остале обавезе из пословања, конто 254900.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе из пословања у износу од 180 хиљада динара, од чега Дом омладине Крагујевац у износу од 175 хиљада динара. Дом омладине Крагујевац доставио је писану информацију од 18.03.2019. године, у којој се наводи да су на конту 254911- Обавезе по судским и административним забранама књижене обуставе од зарада запослених на основу примљених административних забрана. Уз информацију достављена је и картица конта 254911 на којој су прокњижене обавезе по наведеном основу закључно са децембром 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да све Градске управе које имају индиректне кориснике обавезе према индиректним корисницима не књиже на групи конта 254000- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, већ на другим неодговарајућим контима 243313- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова и конта 243323- Обавезе по основу капиталних трансфера нивоу градова, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном пану за буџетски систем;**

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да обавезе према индиректним корисницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*

**Пасивна временска разграничења, конто 291000.** На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао пасивна временска разграничења у износу од 6.250.958 хиљада динара, и то: (1) Градска управа за финансије 14.159 хиљада динара, (2) Градска пореска управа у износу од 5.789.944 хиљада динара; (3) Градска управа за инвестиције у износу од 17.145, (4) Установа спортско рекреативни центар Младост у износу од 6.636 хиљада динара, (5) Спомен парк „Крагујевачки октобар“ у износу од 3.947 хиљада динара, (6) Градска туристичка организација у износу од 222 хиљаде динара.

Привредно друштво „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и Град Крагујевац закључили су Споразум о извршењу обавеза директних и индиректних корисника буџета Града Крагујевца број: 400-1624/16-II од 22.12.2016. године. Дуг који директни и индиректни корисници буџета града Крагујевца имају према повериоцу „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац износи 1.240.998 хиљада динара и исти ће се према споразуму измирити у 108 рата, у висини месечне рате од 11.491 хиљада динара, са грејс периодом од годину дана и почетком отплате од 01.01.2018. године. Месечне рате ће се измиривати у складу са РИНО програмом. Исте уговорне стране закључиле су Анекс I Споразум о извршењу





обавеза директних и индиректних корисника буџета Града Крагујевца број: 400-1624/16-II од 15.10.2018. године, којим је измењен грејс период и датум почетка отплате дуга, па ће се дуг измирити са грејс периодом од три године и почетком отплате од 01.01.2020. године.

Градско веће града Крагујевца донело је Закључак о утврђивању предлога одлуке о доношењу Програма мера за измиривање обавеза града Крагујевца и субјеката чији је град Крагујевац оснивач, према Јавном предузећу Електропривреда Србије, Београд број: 023-145/18-V од 25.06.2018. године. Градоначелник града Крагујевца упутио је Градском већу Нацрт одлуке о доношењу Програма број: II-63/18. Скупштина града донела је Одлуку о доношењу Програма мера за измиривање обавеза града Крагујевца и субјеката чији је град Крагујевац оснивач, према Јавном предузећу Електропривреда Србије, Београд. У Програму се наводи да град Крагујевац односно градске управе и индиректни корисници буџета имају доспеле, а неизмирене обавезе према ЈП ЕПС Београд у укупном износу од 1.754.542 хиљаде динара, да ће град након преузимања обавеза са ЈП ЕПС Београд уговорити дугорочни репрограма обавеза, уз претходну сагласност надлежних органа и да ће динамика измиривања обавеза по репрограму бити усклађена са Одлукама о буџету и финансијским могућностима града. Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 401-9941/2018 од 18.10.2018. године, којим је дата сагласност на наведени Програм.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Крагујевац дугорочне обавезе за електричну енергију и грејање према добављачима Енергетика д.о.о. Крагујевац, ЕПС снабдевање и Електрошумадија, по основу Споразума о репрограму дуга са „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и Програма мера за измиривање обавеза града Крагујевца и субјеката чији је град Крагујевац оснивач, према Јавном предузећу Електропривреда Србије, Београд, у износу од најмање 49.854 хиљаде динара, евидентирао је на конту 291000- Пасивна временска разграничења, уместо на групи конта 211000- Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Због мање исказане вредности финансијске имовине града Крагујевца, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност пасивних временских разграничења у износу од 12.650 хиљада динара;

*Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да дугорочне обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Неевидентирањем свих обавеза и потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања или прецењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се обавезе према индиректним корисницима, добављачима и дугорочне обавезе не евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, постоји ризик да ће се обавезе евидентирати супротно позитивним законским прописима.

Уколико се не врши усаглашавање стања обавеза са добављачима постоји ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца: (1) да обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција исказују у висини повучених



кредитних средстава односно у висини стварно насталих обавеза; (2) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; (3) да обавезе према индиректним корисницима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (4) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза; (5) да у помоћној евиденцији воде јединствену евиденцију за сваког добављача појединачно;

**Капитал (311000).** Град Крагујевац је исказао укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу 11.295.286 хиљада динара, који се састоји из следећих позиција:

**Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 10.928.535 хиљада динара и то код: (1) Скупштина града у износу 266 хиљада динара; (2) Градоначелник у износу 99 хиљада динара; (3) Градско правобранилаштво у износу 80 хиљада динара; (4) ГУ за финансије у износу 5.754 хиљада динара; (5) Градска пореска управа у износу 520 хиљада динара; (6) ГУ за инвестиције у износу 458.522 хиљада динара; (7) ГУ за имовину у износу 6.817.104 хиљада динара; (8) ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у износу 213.382 хиљада динара; (9) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у износу 15.947 хиљада динара; (10) ГУ за опште и заједничке послове у износу 22.016 хиљада динара; (11) ГУ за привреду у износу 2.959 хиљада динара; (12) ГУ за ванпривредне делатности у износу 1.862 хиљада динара; (13) ГУ за здравствену и социјалну заштиту у износу 1.806 хиљада динара; (14) ГУ за комуналне и инспекцијске послове у износу 1.760 хиљада динара; (15) ГУ за послове градоначелника и градског већа у износу 14.266 хиљада динара; (16) ГУ за јавне набавке у износу 95 хиљада динара; (17) ПУ Нада Наумовић у износу 514.874 хиљада динара; (18) ПУ Ђурђевић у износу 514.759 хиљада динара; (19) Дом омладине у износу 151.805 хиљада динара; (20) Завод за заштиту споменика културе у износу 9.072 хиљада динара; (21) Историјски архив Шумадије у износу 12.490 хиљада динара; (22) Народни музеј у износу 74.283 хиљада динара; (23) НБ Вук Караџић у износу 108.889 хиљада динара; (24) Спомен парк Крагујевачки октобар у износу 1.140.039 хиљада динара; (25) Књажевско српски театар у износу 44.995 хиљада динара; (26) Позориште за децу у износу 3.152 хиљада динара; (27) Установа СРЦ Младост у износу 571.924 хиљада динара; (28) Установа за спорт и физичку културу Парк у износу 24.475 хиљада динара; (29) ЦЗНТК Абрашевић у износу 4.979 хиљада динара; (30) Музички центар у износу 87.156 хиљада динара; (31) Центар за образовање у износу 404 хиљада динара; (32) Градска туристичка организација у износу 8.543 хиљада динара; (33) Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица у износу 3.923 хиљада динара и (34) Месне заједнице у износу 96.332 хиљаде динара;

**Нефинансијска имовина у залихама (311200).** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 53.900 хиљада динара и то код: (1) ГУ за опште и заједничке послове у износу 1.750 хиљада динара; (2) ГУ за привреду у износу 27.722 хиљаде динара; (3) ПУ Нада Наумовић у износу 2.372 хиљада динара; (4) ПУ Ђурђевић у износу 153 хиљаде динара; (5) Дом омладине у износу 59 хиљада динара; (6) Завод за заштиту споменика културе у износу 143 хиљаде динара; (7) Спомен парк Крагујевачки октобар у износу 236 хиљада динара; (8) Установа СРЦ Младост у износу 493 хиљада динара; (9) Установа за спорт и физичку културу Парк у износу 10.222 хиљаде динара; (10) Установа културе „Кораци“ у износу 8.343 хиљаде динара; (11) ЦЗНТК Абрашевић у износу 568 хиљада динара; и (12) Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица у износу 1.839 хиљада динара;



**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300).** У Консолидованом Билансу стања исказана је у укупном износу 3.955.494 хиљада динара и то код ГУ за финансије;  
**Финансијска имовина (311400).** У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 4.268.145 хиљада динара и то код ГУ за финансије;  
**Извори новчаних средстава (311500).** У консолидованом Билансу стања извори новчаних средстава су исказани у укупном износу 200 хиљада динара и то код ГУ за финансије;  
**Вишак прихода и примања –суфицит (321121).** У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 168.327 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Због мање исказане вредности нефинансијске и финансијске имовине града Крагујевца, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност капитала у износу од 7.779.624 хиљада динара;
- Град Крагујевац је исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 6.474 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;

#### **Ризик**

Неевидентирањем целокупне нефинансијске и финансијске имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања вредности капитала. Уколико одговорна лица града не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца: (1) да изврше упис нефинансијске и финансијске имовине града у пословне књиге и (2) да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

### **3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2018. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 657.428 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 1.289.963 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 732.415 хиљада динара, или за 131,36%.

Табела број 46: Извештај о капиталним издацима и примањима у

000 динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз ревизије	Разлика
		година	година		
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>307.535</b>	<b>657.428</b>	<b>657.428</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>35.347</b>	<b>56.677</b>	<b>56.677</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.724	15.646	15.646	0
820000	Примања од продаје залиха	32.623	41.031	41.031	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>272.188</b>	<b>600.751</b>	<b>600.751</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	272.188	600.747	600.747	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	4	4	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>557.548</b>	<b>1.289.963</b>	<b>1.421.886</b>	<b>131.923</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>547.989</b>	<b>1.007.706</b>	<b>1.133.171</b>	<b>125.465</b>
510000	Основна средства	447.393	844.142	970.406	126.264
520000	Залихе од продаје залиха	1.821	799	799	0
540000	Природна имовина	98.775	162.765	162.765	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>9.559</b>	<b>282.257</b>	<b>288.715</b>	<b>6.458</b>
610000	Отплата главнице	9.559	282.257	282.257	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0	6.458	6.458



Мањак примања	-250.013	-632.535	-764.458	-131.923
---------------	----------	----------	----------	----------

**Град је у Извештају о капиталним издацима и примањима:** мање исказао издатке за нефинансијску имовину за 126.264 хиљаде динара и мање исказао издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 6.458 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

**Град је у Извештају о капиталним издацима и примањима** мање исказао Мањак примања за 131.923 хиљаде динара у односу на налаз ревизије.

#### Ризик

Постоји ризик да ће град наставити да исказује примања и издатке у износима који нису тачни.

#### Препорука број 28

Одговорним лицима града препоручујемо да у Извештају о капиталним издацима и примањима, примања и издатке исказују у тачним износима.

### 3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 6.970.772 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 6.891.557 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 79.215 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 168.528 хиљада динара.

Табела број 47: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>5.886.635</b>	<b>6.970.772</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	5.579.100	6.313.344
710000	Порези	3.903.256	4.369.373
730000	Донације и трансфери	984.389	1.053.158
740000	Други приходи	689.111	887.438
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.344	3.375
780000	Трансфери између буџетских корисника	0	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>35.347</b>	<b>56.677</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.724	15.646
820000	Примања од продаје залиха	32.623	41.031
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>272.188</b>	<b>600.751</b>
910000	Примања од задуживања	272.188	600.747
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	4
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>6.066.971</b>	<b>6.891.557</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	5.509.423	5.601.594
410000	Расходи за запослене	1.450.093	1.633.935
420000	Коришћење роба и услуга	1.542.672	1.735.535
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	130.375	149.204
450000	Субвенције	1.114.949	853.264
460000	Донације, дотације и трансфери	692.425	727.541
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	56.526	52.991
480000	Остали расходи	522.383	449.124
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>547.989</b>	<b>1.007.706</b>
510000	Основна средства	447.393	844.142
520000	Залихе	1.821	799
540000	Природна имовина	98.775	162.765
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>9.559</b>	<b>282.257</b>
610000	Отплата главнице	9.559	282.257
620000	Набавка финансијске имовине	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	79.215
	Мањак новчаних прилива	180.339	0
	Салдо готовине на почетку године	297.848	93.281
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>5.886.850</b>	<b>6.970.983</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	215	211
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>6.091.417</b>	<b>6.895.736</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	24.446	4.179
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>93.281</b>	<b>168.528</b>



У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 6.970.983 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 6.895.736 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 93.281 хиљаду динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 168.528 хиљада динара.

### 3.6. Остали делови завршног рачуна

#### 1) Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

За период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године није било одступања између одобрених средстава и извршења.

#### 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

##### А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 48: Донације од међународних организација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација (извор 05 или 06)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Гу за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој	0	14.850	0	14.850	да
Гу за инвестиције	0	62.766	0	62.766	да
Завод за заштиту споменика културе	0	1.888	1.886	2	да
Центар за развој услуга социјалне заштите Кнегиња Љубица	0	2.652	1.923	729	да
Укупно	0	82.156	3.809	78.347	

Табела број 49: Домаће донације

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Историјски архив	0	30	30	0	да
Народни музеј	0	10	0	10	да
Спомен парк	0	235	117	118	да
Нада Наумовић	0	96	86	10	да
Ђурђевдан	0	145	145	0	да
Кнегиња Љубица	0	988	988	0	да
Укупно	0	1.504	1.366	138	

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 - Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 82.156 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100 - Текуће донације од међународних организација исказан је износ 5.457 хиљада динара и на конту 732200 - Капиталне донације од међународних организација износ од 76.699 хиљада динара. На економској класификацији 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 1.503 хиљада динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 1.503 хиљада динара док на конту 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица није исказано остварење, односно нису остварени наведени приходи.

##### Б) Кредити домаћих пословних банака.

Град Крагујевац се у 2018. години задужио у складу са Законом о јавном дугу и то: краткорочно, за финансирање дефицита текуће ликвидности у износу од 245.000 хиљада



динара (2.069.994,54 ЕУР-а) и дугорочно, за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 355.747 хиљада динара (3.011.000 ЕУР-а).

Краткорочним револвинг кредитом Град се задужио код „UniCredit Bank“ ад Београд за финансирање дефицита текуће ликвидности у складу са чланом 35. Закона о јавном дугу. Одлуку о задуживању града Крагујевца за финансирање дефицита текуће ликвидности („Службени лист града Крагујевца“, број 4/18) донела је Скупштина града Крагујевца, на основу претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг, о могућности задуживања број 401-271/2018-001 од 14.2.2018. године. Кредит је враћен у целости, у законском року, у децембру 2018. године.

Град Крагујевац се у складу са чланом 36. Закона о јавном дугу, дугорочно задужио код „UniCredit Bank“ ад Београд, са периодом отплате од осам година и грејс периодом од годину дана, за финансирање капиталних инвестиционих расхода, за куповину објекта намењеног будућој градској аутобуској станици. Одлуку о дугорочном задуживању, донела је Скупштина града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца број“ 4/18) на основу претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг, о могућности задуживања број 401-271/2018-001 од 14.2.2018. године.

На дан 31.12.2018. године задуженост града Крагујевца по основу главнице за узете кредите износи 33.465.946,07 ЕУР-а (3.955.494.109 динара) и то код:

- (1) „Erste Bank“ – 4.500.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2016. години – почетак отплате фебруар 2019. године, рок отплате јануар 2027. године),
- (2) „Komercijalna banka“ – 5.000.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2016. години – почетак отплате јануар 2019. године, рок отплате децембар 2026. године),
- (3) „AIK banka“ – 2.500.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2016. години – почетак отплате јануар 2019. године, рок отплате децембар 2026. године),
- (4) „Banca Intesa“ – 4.000.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2016. години – почетак отплате јануар 2019. године, рок отплате децембар 2026. године),
- (5) „Societe Generale banka“ – 770.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2016. години – почетак отплате јануар 2019. године, рок отплате децембар 2026. године),
- (6) „UniCredit banka“ – 3.966.691,07 ЕУР-а (уговорени износ кредита 4.000.000 ЕУР-а, кредит је узет у 2016. години – почетак отплате децембар 2018. године, рок отплате децембар 2026. године),
- (7) Европска банка за обнову и развој – 9.718.255 ЕУР-а (уговорени износ кредита 10.000.000 ЕУР-а, повучени износ кредита у 2017. години износи 2.253.960 ЕУР-а, уговор је потписан у децембру 2015. године, почетак отплате јун 2018. године, рок отплате децембар 2025. године),
- (8) „UniCredit banka“ – 3.011.000 ЕУР-а (кредит је узет у 2018. години – почетак отплате април 2019. године, рок отплате март 2027. године).

Повучена средства кредита наменски су утрошена у складу са закљученим уговорима.

### **3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2018. години**

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

**А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2018. години.** Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се средства



највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник. У току 2018. године град Крагујевац је укупно определио средства у сталну буџетску резерву у износу од 13.000 хиљада динара, или 0,19% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2018. годину.

Из средстава утврђених Одлуком о буџету града Крагујевца за 2018. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 34/17, 7/18 и 28/18), одобравана су средства сталне буџетске резерве која су коришћена за финансирање расхода на име учешћа у отклањању последица ванредних околности, као што су пожар, снежни наноси, клизишта, поплава, олујног ветра, суше и других елементарних непогода и ванредни догађаји који су могли да угрозе живот и здравље људи или да проузрокују штету већих размера.

У току 2018. године град је из сталне буџетске резерве расподелио 6.570 хиљада динара и приказана је у Одлуци у завршном рачуну неискоришћена буџетска резерва у износу од 6.430 хиљада динара.

Табела број 50: Средства сталне текуће резерве

у 000 динара

Р.бр	Разд-ео	Функ-ција	Програм. акт/прој	Ек.клас.	Решење број	Опис (за које намене)	Износ
1.	18	220	001	484	400-266/18-П	Отклањање последица штете за три физичка лица: олујни ветар, слегање тла и пси луталице	66
2.	18	220	001	484	400-625/18-П	Отклањање последица штете за девет физичких лица: пожар, подземне воде, слегање тла, пси луталице	460
3.	18	220	001	484	400-792/18-П	Отклањање последица штете за девет лица: клизиште, изливање кишне и фекалне канализације, разбијање зида за спашавање лица, пожар, слегање тла, прокишњавање	447
4.	18	220	001	484	400-934 /18-П	Отклањање последица штете за пет физичких лица: подводне воде, слегање тла, клизиште, пожар, поплава, пси луталице	339
5.	18	220	001	484	400- 1148/18-П	Ублажавање и санирање штете за 18 физичких лица	602
6.	18	220	001	484	400- 1301 /18-П	Ублажавање и санирање штете за седам физичких лица	298
7.	18	220	001	484	400- 1302/18-П	Ублажавање и санирање штете за 101 физичко лице	3.452
8.	18	220	001	484	400- 1482/18-П	Ублажавање и санирање штете за 19 физичких лица	689
9.	18	220	001	484	400- 1634/18-П	Ублажавање и санирање штете за пет физичких лица	216
У К У П Н О							6.570

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Градоначелник града Крагујевца одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве хиљада динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара, изливања кишне и фекалне канализације, штете настале због паса луталица, снежни наноси, клизишта, поплаве, олујног ветра, суша које су претрпели, иако није дошло до елементарне непогоде и није проглашена ванредна ситуација, што није у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему;
- Решења о ангажовању средстава сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 70. став 4. Закона о буџетском систему.

**Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2018. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације



нису биле довољне. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету Града Крагујевца за 2018. годину, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 45.000 хиљада динара, а укупно је прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 41.401 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 3.599 хиљада динара.

Табела број 51: Средства текуће буџетске резерве

у 000 динара

Р.бр	Разд- ео	Функ- ција	Програм. акт/прој	Ек.клас.	Решење	Опис	Износ у динарима
1.	14	090	0002	465	400-60/18-II	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту- Кнегиња Љубица- отварање апропријације	1
2.	12	490	0011	482	400-95/18-II	Градска управа за привреду – на име недостајућих средстава за плаћање ПДВ-а	700
3.	13	810	0001	481	400-349/18-II	Градска управа за ванпривреду- на име недостајућих средстава за финансирање годишњих програма у области спорта	14.000
4.	12	130	0001	485	400-423/18-II	Градска управа за привреду- на име недостајућих средстава за накнаду услед споразумног раскида уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини	3.800
5.	15	130	0001	515	400-502/18-II	Градска управа за опште и заједничке послове - отварање апропријације	1
6.	15	130	0001	414	400-511/18-II	Градска управа за опште и заједничке послове - недостајућа средства за исплату отпремнина запосленима	11.300
7.	12	490	0011	512	400-626/18-II	Градска управа за привреду - недостајућа средства за набавку апарата за точење горива	300
8.	12	473	0002	513	400-648/18-II	Градска управа за привреду-отварање апропријације	1
9.	7	130	0001	483	400-646/18-II	Градска пореска управа- недостајућа средства за исплату новонасталих обавеза по правоснажој и извршној пресуди	300
10.	5	330	0004	423	400-752/18-II	Градско правобранилаштво града Крагујевца-недостајућа средства за трошкове вештачења условљене поступком експропријације непокретности	1.000
11.	13	810	0004	413	400-789/18-II	Градска управа за ванпривреду - отварање апропријације	1
12.	5	330	0004	416	400-973/18-II	Градско правобранилаштво града Крагујевца - недостајућа средства за исплату јубиларних награда	195
13.	4	330	0004	416	400-996/18-II	Заштитник грађана-недостајућа средства за исплату јубиларних награда	135
14.	12	421	0001	426	400-1092/18-II	Градска управа за привреду – недостајућа средства за набавку противградних ракета	2.900
15.	13	950	0001	414	400-1250/18-II	Градска управа за ванпривреду - недостајућа средства за исплату отпремнине за једног запосленог у установи Центар за стручно усавршавање Крагујевца	700
16.	13	820	0001	483	400-1303/18-II	Градска управа за ванпривреду - недостајућа средства за исплату обвезе по основу пресуде Основног суда у Крагујевцу	1.200
17.	14	130	0001	413/485	400-1793/18-II	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту - измирење обавеза према деци запослених	612
18.	12	130	0001	413/485	400-1795/18-II	Градска управа за привреду-измирење обавеза према деци запослених	189
19.	7	130	0001	413/485	400-1798/18-II	Градска пореска управа-измирење обавеза према деци запослених	371
20.	15	130	0001	413/485	400-1797/18-II	Градска управа за опште и заједничке послове-измирење обавеза према деци запослених	1.743
21.	10	130	0001	413/485	400-1855/18-II	Градска управа за инвестиције-измирење обавеза према деци запослених	301
22.	13	130	0001	413/485	400-1877/18-II	Градска управа за ванпривредне делатности-измирење обавеза према деци запослених	329
23.	5	330	0004	413/485	400-1875/18-II	Градско правобранилаштво града Крагујевца-	147





						измирење обавеза према деци запослених	
24.	18	130	0001	414	400-1878/18-II	Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа-недостајућа средства за исплату отпремнина	1.175
УКУПНО							41.401

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве доношена без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства сталне и текуће буџетске резерве користе у складу са Законом.

#### 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Предлог Одлуке о завршном рачуну града Крагујевца за 2018. годину град није издавала гаранције.

#### 4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

**1) Градско правобранилаштво.** Град Крагујевац формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе и у поступцима пред судовима управним и другим надлежним органима град заступа правобранилац. Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о градском правобранилаштву града Крагујевца број: 020-447/14-I од 17.11.2014. године и Одлуку о измени Одлуке о градском правобранилаштву града Крагујевца број: 020-118/16-I од 15.04.2016.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је град Крагујевац тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 52: Потенцијалне обавезе- Град тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Трошкови		Дуговање по основу накнаде за експропријацију	Дуговање по основу накнаде штете услед уједа паса луталица	Остало	
		Трошкови потражује	Трошкови дугује			Дугује	Потражује
Износ	713.250	269	8.202	250.652	17.911	444.687	20
Број спорова	788	5	93	431	149	208	2

Против Града Крагујевца покренуто је 788 судских спорова, по основу којих град дугује укупан износ од 713.250 хиљаде динара.

Од наведеног броја спорова: (1) 431 спор је покренут на име наплате потраживања од града за накнаду штете за експропријацију непокретности, по основу којих град дугује укупан износ од 250.652 хиљада динара, (2) 149 спорова је покренуто ради накнаде нематеријалне штете услед уједа паса луталица, по основу којих град дугује укупан износ од 17.911 хиљаде динара, (3) 16 спорова је покренуто за стицање без правног основа, по основу којих град дугује укупан износ од 44.263 хиљада динара, (4) за девет спорова који су покренути против града и за које град дугује укупан износ од 799 хиљада динара, није утврђен основ утужења, (5) 183 спор је покренут ради накнаде материјалне и нематеријалне штете по различитим основима, по којима град дугује укупно 399.625 хиљада динара.

Град је закључио 11 вансудских поравнања по основу накнаде нематеријалне штете услед уједа паса луталица, по основу којих дугује укупан износ од 515 хиљада динара.



Табела број 53: Потенцијалне обавезе- Град тужилац у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови	ТРОШКОВИ	
				Трошкови потражује	Трошкови дугује
Износ	271.780	271.357	423	173	569
Број спорова	241	230	11	242	242

Град Крагујевац покренуо је 241 судска спора по основу којих потражује укупан износ од 271.780 хиљада динара. По износу највећи спорови су покренути за наплату пријављених потраживања према стечајним дужницима, у којима град потражује укупан износ од 263.559 хиљада динара. Градско правобранилаштво у оквиру својих потраживања, води и потраживање у износу од 40.263 хиљаде динара, које представља потраживања града Београда према стечајном дужнику „СЕМП- СИСТЕМИ ЕЛЕКТРО И МАШИНСКА ПОСТРОЈЕЊА“ д.о.о. Јагодина, а у коме је Градско правобранилаштво града Крагујевца поступало по замолници Градског правобранилаштва града Београда. Наведено потраживање није укључено у претходну табелу.

Табела број 54: Преглед значајних спорова у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
„Метал системи“ д.о.о. Крагујевац	Град поднео пријаву потраживања у стечајном поступку	107.245	У току
„Застава камиони“ Крагујевац	Град поднео пријаву потраживања у стечајном поступку	155.507	У току
„YU-BROKER GROUP“ д.о.о. Београд	Град тужени због стицања без основа	75.608	У току
Кошаркашки клуб Раднички Кг	Град тужени ради дуга и накнаде штете	301.389	Поступак прекинут до окончања поступка по тужби Града Крагујевца према туженом Кошаркашком клубу Раднички Кг

Градска пореска управа града Крагујевца поднела је пријаву потраживања у стечајном поступку, и то: (1) дана 10.08.2015 године против стечајног дужника „Метал системи“ д.о.о. Крагујевац, над којим је стечајни поступак покренут решењем Привредног суда у Крагујевцу 1. Ст. 15/2015 од 03.06.2015. године и коначна листа потраживања усвојена Закључком Привредног суда од 30.09.2015. године и (2) дана 24.10.2018. против стечајног дужника „Застава камиони“ Крагујевац, над којим је стечајни поступак покренут решењем Привредног суда у Крагујевцу Ст. 13/2018 од 19.09.2018. године, према којима има потраживања по основу пореза на имовину за објекте и земљиште, локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 262.752 хиљаде динара.

Привредно друштво „YU-BROKER GROUP“ д.о.о. Београд поднело је дана 22.06.2017. године тужбу против друготуженог града Крагујевца, којим предлаже да се град обавезе да солидарно са првотуженим ЈП Предузеће за изградњу града Крагујевца, тужиоцу врати износ од 75.608 хиљада динара са законском затезном каматом, због стицања без основа. Основ подношења тужбе је неиспуњење Уговора о међусобним правима и обавезама број: 02-219/у од 21.07.2008. године (због поновног располагања непокретношћу након закључења уговора) од стране друготуженог, самим тим и обавезе првотуженог, односно немогућност закључења Уговора о закупу на 99 година осталог грађевинског земљишта за изградњу објекта на локацији Стара радничка колонија- 1. Блок испод Хиподрома, иако је тужилац туженима исплатио наведени износ, након спроведеног јавног надметања.

Кошаркашки клуб Раднички Кг поднео је дана 13.05.2015. године тужбу против града Крагујевца, ради дуга и накнаде штете у износу од 301.389 хиљада динара. Тужилац и тужени закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи од 24.09.2009. године и два Анекса уговора 19.11.2012. године и 21.11.2013. године, којима се тужени обавезао да ће обезбедити новчана средства за финансирање рада тужиоца, да ће у случају престанка



важења уговора (важност продужена до 24.09.2020. године) по било ком основу, испунити све обавезе према спортистима и стручним радницима по закљученим уговорима односно да ће тужени измирити све доспеле а неизмирене финансијске обавезе по наведеним уговорима. Поступак је прекинут и биће настављен по правоснажном окончању поступку који је Град покренуо против Кошаркашког клуба, ради поништаја другог Анекса уговора.

## 5. Остала питања у поступку ревизије

### 411000 плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

*Директни корисници. Шире је описано у Напоменама уз Извештај у оквиру групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде).*

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Директни корисници града Крагујевца су накнаду за боловање до 30 дана исплаћивали у висини 75% од просека плате за претходних 12 месеци што није у складу са чланом 27. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 40а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;
- Приликом обрачуна и исплате плате Градском ревизору и Главном буџетском инспектору је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног (за градског ревизора 43,18 уместо 27,12, а за Главног буџетског инспектора 44,45 уместо 27,12), што није у складу члан. 82 и 85. Закона о буџетском систему, члан 32, 44 и 46. Закона о локалној самоуправи, члан. 3 и 48. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Приликом обрачуна и исплате плате за најмање пет лица неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

*Предшколска установа Ђурђевдан.*

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- ПУ „Ђурђевдан“ неправилно је утврдила увећање коефицијента руководиоцу финансијско комерцијалних послова у износу од 10% (коефицијент са 17,32 на 19,05), иако је увећање за руковођење за шефа рачуноводства предвиђено у износу 4%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Ђурђевдан“ је накнаду за боловање до 30 дана исплаћивала у висини 80% од просека плате за претходних 12 месеци што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

*Предшколска установа Нада Наумовић*

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- ПУ „Нада Наумовић“ неправилно је утврдила увећање коефицијента руководиоцу финансијско рачуноводствених послова у износу од 10% (коефицијент са 17,32 на 19,05), иако је увећање за руковођење за шефа рачуноводства предвиђено у износу 4%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;



- ПУ „Нада Наумовић“ је накнаду за боловање до 30 дана исплаћивала у висини 80% од просека плате за претходних 12 месеци што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

*Књажевско српски театар*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

#### **416000 Награде запосленима и остали посебни расходи**

##### **Сви директни и индиректни корисници**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** је у 2018. години исплаћена јубиларна награда за јубилеј послодавца свим запосленима код директних и индиректних корисника града Крагујевца на неодређено и одређено време, у укупном износу 32.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 46а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у становама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе;

#### **421000 стални трошкови**

*Шире је описано у Напоменама уз Извештај у оквиру групе 421000-стални трошкови.*

*ГУ за имовину*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је** Градска управа за имовину извршила расходе за сталне трошкове (топлотне и електричне енергије и одржавања зграде) у износу 600 хиљада динара за пословни простор у Београду који користи Удружење Крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, а да није упућено књижно задужење кориснику простора, те су по том основу у билансу стања Градске управе за имовину а самим тим и у Консолидованом билансу стања, мање исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*ГУ за инвестиције*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Уговорима 404-211/18-ХП од 10.8.2018. године и 404-157/17-ХП од 2.8.2017. године уговорене су услуге физичког обезбеђења у паушалном износу, без навођења колико радника, колико смена и колико часова, односно без количина и јединичних цена и фактурисане су и плаћене услуге у месечним паушалним износима - комада један у износу 164 хиљаде динара (по уговору из 2017. године) односно 182 хиљаде динара (по уговору из 2018. године), без доказа да су услуге извршене-без доказа колико лица и када су вршили обезбеђење објекта односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу 2.220 хиљада динара што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. и 58. Закона о буџетском систему;



- Уговорене су и плаћене услуге обезбеђења објекта Оперативно-техничког центра Водовод иако је инвестиција напуштена 2012. године и Управа овај објекат не користи, исти није предат ЈКП Водовод и канализација односно плаћају се услуге обезбеђења за објекат који Управа не користи за обављање делатности нити који су у надлежности Управе супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

#### *Управа за комуналне и инспекцијске послове*

##### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Извршени су расходи у износу од 275 хиљада динара за електричну енергију за два мерна места црпна станица у Трмбасу ЕД број: 14709096 и објекат резервоара у Теферичу ЕД број: 13685529, по основу Уговора за набавку електричне енергије за јавно осветљење на територији града Крагујевца и испостављених рачуна ЈП ЕПС Београд у 2018. годину, иако се не ради о електричној енергији за јавно осветљење, односно извршени су расходи без правног основа у позитивним законским прописима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и члановима 2. Уговора за набавку електричне енергије за јавно осветљење број: 404-208/17-ХП од 01.08.2017. године и број: 404-58/18-ХП од 01.08.2018. године;
- Уговором са ЈКП „Чистоћа“ уговорено је одвођење атмосферске канализације и изведени су и фактурисани радови у износу 3.496 хиљада динара а постоји посебан уговор за атмосферске воде закључен са ЈКП“Водовод и канализација“ Крагујевац (уговор број 352-475/18-ХИВ од 28.јуна 2018. године о поверавању послова чишћења сабирних канала у оквиру комуналних послова одвођења атмосферских вода на подручју града Крагујевца у 2018. години) који је закључен на 5.000 хиљада динара односно за исту врсту посла закључена су два уговора са два различита предузећа;
- Закључена су пет уговора за услуге зимског одржавање са два јавна предузећа уместо да се за ову комуналну услугу послови повере предузећу које је град основао за ове послове и притом уговорима није дефинисано тачно место извршења услуга што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима;

#### *ГУ за опште и заједничке послове*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене услуге интернета** у току 2018. године без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

#### *Месне заједнице*

##### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Са позиција месних заједница извршено је плаћање утрошене електричне енергије коју су потрошили закупци (са којима нису закључени уговори о закупу) најмање у износу 154 хиљаде динара а да није извршена рефундација од стране закупаца односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Са позиција месних заједница извршено је плаћање утрошене електричне енергије коју су потрошили закупци (са којима уговоре о закупу закључила Управа за имовини) најмање у износу 517 хиљада динара а да није извршена рефундација од стране закупаца односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;



#### **422000 трошкови путовања**

*Шире је описано у Напоменама уз Извештај у оквиру групе 422000-трошкови путовања.  
Градска управа за послове градоначелника и градског већа*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Исплата дневница за службена путовања у иностранство вршена је и лицима који нису запослени у Градској управи (наставници, карикатуриста), и то у износу од 69 хиљада динара, без правног основа у позитивним законским прописима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Дана 14.09.2018. године извршена је исплата аконтације у износу од 83 хиљаде динара на име трошкова превоза Градоначелника, члана Градског већа, помоћника градоначелника и директора Регионалне агенције на службени пут у Дебрецин, без налога за службени пут, извештаја о обављеном службеном путу и рачуна којима би се оправдао исплаћени износ аконтације, који је утрошен у потпуности односно без доказа за које намене и колики износ аконтације је утрошен приликом службеног пута, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршена је исплата аконтације по одлуци Градоначелника у износу од 83 хиљаде динара на име трошкова превоза директора Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља на службени пут у Дебрецин, без правног основа у позитивним законским прописима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршени су расходи у износу од 70 хиљада динара за трошкове исхране запослених у Градској управи приликом службених путовања у иностранство (доручак) односно трошкове путног осигурања ученика и пратилаца приликом боравка у иностранству, без налога за службено путовање, извештаја о службеном путу, позива за службени пут, рачуна којима би се оправдали исплаћени износи аконтација и званичних спискова ученика и пратилаца који су боравили у иностранству, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 16. и 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршено је плаћање износа од 35 хиљада динара по фактурама Generali Osiguranje Србија а.д.о. за трошкове путног осигурања ученика и њихових пратилаца приликом боравка у Козарској Дубици и Румунији, иако се не ради о лицима запосленим у Градској управи односно без правног основа у законским прописима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;

*ПУ Нада Наумовић*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су** извршени расходи у износу од 100 хиљада динара за трошкове дневница за пет васпитача и медицинске сестре на летовање у Соко Бању, без званичног списка деце који је боравио на летовању, а који је донео одговорно лице установе и без Одлуке о упућивању на службени пут, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*ПУ Бурђевдан*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су** извршени су расходи у износу од 81 хиљада динара за трошкове дневница четири васпитача и медицинске сестре на летовање у Соко Бању, без званичног списка деце који



је боравио на летовању, а који је донео одговорно лице установе, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **423000 услуге по уговору**

*Шире је описано у Напоменама уз Извештај у оквиру групе 423000-услуге по уговору.*

*ГУ за послове градоначелника и градског већа*

##### **На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Закључен је уговор о услугама техничког одржавања сајта града Крагујевца са Агенцијом Виртуелни град, Нови Сад којим су дефинисане услуге одржавања са ценом услуге у месечном паушалном износу, без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 132 хиљаде динара по фактури број 20 испостављеној 21.2.2018. године без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, нити постоје потписи лица који би потврдили извршење услуге тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 39 и 61. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- ГУ за послове градоначелника и градског већа извршила је набавку услуга техничког одржавања сајта града Крагујевца и редизајнирања сајта града Крагујевца од агенције Виртуелни град, Нови Сад и извршила је расходе у износу 592 хиљада динара без ПДВ-а за без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор о пружању услуга праћења медијске експонираности са Real Time Clipping, Београд којим је дефинисана услуга праћења медијских објава према темама, и приступ web клипинг бази података путем интернет сајта са ценом услуге у месечном паушалном износу, без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама (броја извештаја) и извршено је плаћање у укупном износу 120 хиљада динара без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, нити постоје потписи лица који би потврдили извршење услуге тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 39 и 61. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор о пословној сарадњи са Pink international company д.о.о. Београд, за реализацију емитовања на телевизијском програму ПИНК емисије „Жикина шареница“ из града Крагујевца дана 5.5. и 6.5.18., без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 540 хиљада динара без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 39 и 61. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Рачуни који се евидентирају и плаћају са позиција Градске управе за послове градоначелника и градског већа (Графо инк доо, Госи интернационал Београд, АРТ маниа, Крагујевац, Винарија ПИК Оплепац) гласе на Град Крагујевац, без навођења на коју се градску управу односе, без потписа ко је преузео робу, без отпремнице и потврде да је роба преузета/услуга извршена, без списка гостију који су користили репрезентацију, односно врши се евидентирање и плаћање расхода без валидне



рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Рачуни који се евидентирају и плаћају са позиција Градске управе за послове градоначелника и градског већа (Агенција дуо дигитал медиа, Графо инк доо, „Ђани 1985“ Крагујевац) гласе на Град Крагујевац, без навођења на коју се градску управу односе, без потврде да је услуга извршена, роба примљена односно врши се евидентирање и плаћање расхода без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за послове градоначелника и градског већа је извршила плаћање за радове на чишћењу, уређењу и санацији водотокова другог реда на територији града Крагујевца по уговору број 404-154/18-ХП од 23.5.2018. године са „Marko trans cargo“ Београд, у износу од 9.182 хиљаде динара без ПДВ-а при чему у испостављеним ситуацијама није наведена тачна локација извршених радова, а при том прву и окончану ситуацију на последњој страни, након спецификације и описа изведених радова није оверио стручни надзор, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- За извршено авансно плаћање по профактури број 49/2018 од 6.7.2018. године од дана 10.7.2018. године у износу 479 хиљада динара, Градској управи за послове градоначелника и градског већа испостављен је рачун у паушалном износу који не садржи јединичне цене и количине, без списка гостију који су користили услугу и без потврде лица да су услуге извршене, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је евидентирање и плаћање по рачунима добављача „Спес травел“ са позиција Градске управе за послове градоначелника и градског већа, без достављеног или без комплетног списка путника (нпр. по рачуну 044/2018 од 31.5.2018. године фактурисан је превоз ученика Прве и друге Крагујевачке гимназије, а достављен је списак само пет ученика и једног пратиоца из Друге Крагујевачке гимназије) и извештаја или потврде о извршеном послу односно извршено је евидентирање и плаћање расхода без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Рачуни који су евидентирани и плаћени са позиција Градске управе за послове градоначелника и градског већа добављачу „Елмаг“, гласе на Град Крагујевац, без навођења на коју се градску управу односе, фактурисани су у паушалним износима, по данима, без спецификације пружених услуга и монтиране опреме, без навођења локације на којој је услуга извршена и у ком периоду и без потврде да је услуга извршена, односно извршено је евидентирање и плаћање расхода без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*ГУ за комуналне и инспекцијске послове*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да** Рачуни који су евидентирани и плаћени са позиција Градске управе за комуналне и инспекцијске послове добављачу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац, фактурисани су у паушалним износима, без спецификације пружених услуга јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потврде да је услуга извршена, односно извршено је евидентирање и плаћање расхода у износу 75.760 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 7. Уговора о поверавању обављања комуналних послова у оквиру комуналне делатности јавног





градског и приградског превоза путника у 2018. години број 34-296/18-V од 8.3.2018. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*ГУ за опште и заједничке послове*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Рачуни који су евидентирани и плаћени са позиција Градске управе за опште и заједничке послове добављачу „Фул чисто“ Чачак и „Bermilton property managment“ доо Београд за услуге одржавања хигијене, фактурисани су у паушалним износима, без навођења јединичних цена и спецификације извршених услуга, без извештаја о броју извршених сати чишћења, површине и локације изведених услуга и без потврде о извршеним услугама, односно извршено је евидентирање и плаћање расхода у износу 4.405 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за набавку услуга обезбеђења ФТО који су евидентирани на позицијама Градске управе за опште и заједничке послове добављачу „Soko group“ доо Нови Београд плаћени су без потврде о извршеним услугама, а да при том рачун гласи на Град Крагујевац- Буџет и „Tidija SG Security“ доо Нови Београд, плаћени су без потврде о извршеним услугама и без наведене локације пружених услуга, односно извршено је евидентирање и плаћање расхода у износу 2.251 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

*ПУ Нада Наумовић*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање** у месечним паушалним износима 45 хиљада динара за адвокатске услуге без извештаја о извршеним услугама односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*ПУ Ђурђевдан*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Предшколска установа „Ђурђевдан“ извршила је расходе за израду Завршног рачуна синдикалне организације радника за 2017. годину у износу шест хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка рачуноводствених услуга и извршено је плаћање у износу шест хиљада динара, у паушалном износу, без достављеног извештаја о извршеном послу, без спецификације пружених услуга, без потврде о пруженим услугама, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације односно без доказа да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка услуга за стручно усавршавање запослених и извршено је плаћање у износу 255 хиљада динара, у паушалним износима, без достављеног извештаја о извршеном послу, без спецификације пружених услуга, броја сати пружене услуге, без потврде о пруженим услугама и списка полазника обуке, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка адвокатских услуга и извршено је плаћање у износу 120 хиљада динара, у паушалним износима од 30 хиљада динара по фактурама адвоката, без достављеног извештаја о извршеном послу, без спецификације пружених услуга и без потврде одговорног лица Установе о пруженим услугама, односно извршено је



плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршена је набавка услуга одржавања подних облога и извршено је плаћање у износу 14 хиљада динара, у паушалним износима, без достављеног извештаја о извршеном послу, без спецификације пружених услуга и без потврде о пруженим услугама, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације односно без доказа да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка услуга одржавања зелених површина и извршено је плаћање у износу 128 хиљада динара, без наведених локација на којима су пружене услуге, без количина и јединичних цена и без потврде о пруженим услугама, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације односно без доказа да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Ђурђевдан“ је набавила услугу и извршила плаћање физичко-техничког обезбеђења у износу 174 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

#### **424000 специјализоване услуге**

*ГУ за имовину*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Градска управа за имовину је извршила набавку услуге грађевинског вештачења од Горана Стевановића, сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је у току 2018. године набавила услуге грађевинског вештачења од Горана Стевановића, сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је закључила уговор број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске са адвокатском канцеларијом из Београда и на тај начин преузела обавезу у износу од 900 хиљада динара, а да не постоји правни основ по коме Град Крагујевац може заступати адвокат, што није у складу са члановима 12. и 53. Закона о правобранилаштву, по којима правобранилаштво јединице локалне самоуправе заступа јединицу локалне самоуправе пред страним и међународним судовима и арбитражама и пред другим надлежним органима у иностранству;

*ГУ за инвестиције*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Закључен је уговор за инвестиционо одржавање саобраћајница и уређење тротоара, платоа и приступа јавним објектима у износу 15.000 хиљада динара без предмера и предрачуна радова којим би се дефинисале локације на којима ће се радови изводити, врсте радова и количине односно закључен је уговор у паушалном износу што није у складу са члан. 31, 32, 46 и 50. Закона о облигационим односима, члану 60. Закона о јавним предузећима и 56. Закона о буџетском систему;
- Набављени су радови и извршено је плаћање у износу 13.050 хиљаде динара без ПДВ-а за радове на инвестиционом одржавању саобраћајница, тротоара, платоа и приступним саобраћајницама без доказа да је упућен допис према надлежној Градској



управи да ли је потребно прибавити дозволе, одобрења за извођење радова, за пријаву радова и слично што је супротно 135-138. и 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему;

*ГУ за комуналне и инспекцијске послове*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Увидом у привремене ситуације за редовно одржавање градских улица није могуће утврдити која врста радова је изведена на којим локацијама и увидом у грађевинске дневнике није могуће утврдити тачне количине и врсте радова, број и врсте машина и стране дневника нису оверене печатом надзорног органа, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Услуге по ситуацијама су фактурисане на основу индекса који су се кретали од 0,006 до 0,10, највећи индекси за време летњих месеци а најмање за време зимских месеци односно фактурисање је вршено у паушалним износима који су се рачунали као индекс на уговорене површине за те локације а не на основу стварно изведених радова, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у износу 4.692 хиљаде динара за услуге зоохигијене је вршено по рачунима у којима су фактурисане услуге по сату (вожња аутомобилом ради мониторинга) уместо да се врши плаћање на основу учинка односно ухваћених паса, трошкови азила и слично што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Изведени су инвестициони радови на постављању нове јавне расвете и фактурисани кроз рачун за месец септембар 2018. године (позиције 51, 59, 81,90, 94, 98, 106, 107, 109,110, 116 и 119) у износу 2.121 хиљада динара односно изведени су радови без правног основа, што није у складу са 56. Закона о буџетском систему.

*Управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Закључени су уговори и извршена плаћања у укупном износу 3.211 динара за услуге очувања животне средине (контроле квалитета ваздуха, мониторинг алергеног полена, испитивања квалитета површинских вода, контрола квалитета воде за пиће из јавних чесама, мерење нивоа буке у животној средини, испитивања загађености земљишта) у месечним паушалним износима без спецификације извршених услуга, без навођења количина и јединичних цена, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи у износу 189 хиљада динара за услугу контрола квалитета воде за пиће из јавних чесама, а да ове услуге нису предвиђене Програмом расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Крагујевца у 2018 на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине односно ова средства су ненаменски потрошена супротно донетом Програму;

*ПУ Бурђевдан*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање** по рачуну број 40/18 дана 22.6.2018. године је извршено у уговореном износу без доказа да су изведени сви радови који су уговорени (годишњи преглед унутрашње гасне инсталације и израда елабората-извештај по сваком објекту, редовно сервисирање гасних котлова, завршни радови након завршетка грејне сезоне) и без извештаја о обављеном послу, дневна мерења/односно праћења параметара



котловског постројења нису потписана од стране лица које би потврдило да су мерења извршена односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. закона о буџетском систему;

#### **425000 текуће поправке и одржавање**

##### *ПУ Ђурђевдан*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- ПУ Ђурђевдан је извршила расходе у износу 500 хиљада динара за набавку радова на крову без потписаног Записника о примопредаји радова, нити је лице испред наручиоца потврдило да су радови извршени, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ Ђурђевдан је извршила расходе у укупном износу 800 хиљада динара за радове на објекту вртића Зека и то радови на крову и на постављању окапница од истог добављача Славко Конатар ПР „Остали завршни радови“, Крагујевац без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама;
- ПУ Ђурђевдан је извршила расходе у укупном износу 703 хиљада динара за извођење унутрашњих радова, уградња ригипса – преградни зидови и спуштени плафони, глетовање и кречење зидова и плафона као и за набавку материјала, чишћење и бојење канализационих цеви, вентилационих канала и радијатора, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама;
- ПУ Ђурђевдан је извршила расходе у износу 703 хиљада динара за извођење унутрашњих радова без потписаног Записника о примопредаји радова, којим би представник наручиоца потврдио да су радови изведени у одговарајућем квалитету и квантитету, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

##### *Месне заједнице*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Ердеч- извршила плаћање по рачуну 19/2018 од 28.12.2018. године у износу 205 хиљада динара без доказа да су радови изведени односно није вођења књига ни дневник нити било која евиденција приликом извођења радова и није сачињен записник о примопредаји радова што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;**

#### **426000 материјал**

##### *Месне заједнице*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је МЗ Рамаћа извршила исплату ГР „Ивановић градња“ по рачуну број 23/2018 од 20.11.2018. године дана 1.11.2018. године за набавку радова и материјала за реконструкцију зграде који је фактурисан без јединичних цена и количина и без потврде да су радови извршени у износу 335.910 динара, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.**

#### **451000 субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

##### *ГУ за имовину*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**



- Градска управа за имовину је извршила исплату субвенција ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац у износу 37.684 хиљада динара, а да није закључила Уговор и без посебног програма за доделу субвенција, што није у складу са чланом 61. закона о јавним предузећима и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је у току 2018. године извршила пренос средстава субвенција Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ у износу 37.684 хиљада динара без достављене пратеће документације уз захтев и без достављеног правдања за утрошена средства, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са члановима 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

#### **472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета**

*ГУ за послове градоначелника и градског већа*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Извршен је пренос средстава у износу 5.400 хиљада динара студентима из Палестине на име трошкова смештаја, исхране, животних потреба, набавке књига и осталих трошкова учења као и трошкова обавезног здравственог осигурања без правног основа што није у складу са Одлуком о успостављању сарадње између града Крагујевца, Републике Србије и Града Јерихона, држава Палестина, члану 88. Закона о локалној самоуправи, члановима 3, 4, 6 и 7. Закона о ученичком и студентском стандарду, Закону о основама система образовања и васпитања и члановима 1. и 32. Закону о високом образовању;
- Исплата је извршена као једнократна помоћ (конто 472931) иако се ради о правима из области ученичког и студентског стандарда, што није у складу са члановима 2 и 3 Закона о ученичком и студентском стандарду;
- Извршен је пренос средстава најмање у износу 220 хиљада динара супротно намени која је дефинисана уговором са студентима и одлуком Већа јер је пренос средстава извршен на име чланарина факултетима што није у складу са Одлуком Градског већа број 400-25/18-I од 15. јануара 2018. године и члану 3. закључених уговора;
- Пренос средстава у износу 5.400 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације јер студенти нису достављали доказе за које намене су утрошили средства (извештаје са рачунима и осталом пратећом документацијом) већ су само потписивали изјаве да су средства наменски утрошили што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 4 .Уговора и члану 58. Закона о буџетском систему;

#### **481000 дотације невладиним организацијама**

*ГУ за ванпривреду*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** спортски клубови нису извршили повраћај пренетих а неутрошених средстава у износу 2.976 хиљада динара што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

#### **485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа**

*ГУ за послове градоначелника и градског већа*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршена исплата у укупном износу 511 хиљада динара на име новчаних честитки деци запосленог до 10 година живота за Нову годину која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара што није у складу са чланом 17. Закона о буџету РС за 2018. годину;

*ГУ за комуналне и инспекцијске послове*



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршена исплата износа од 994 хиљада динара на име новогодишње честитке за децу запослених, која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету РС за 2018. годину;

*Градска пореска управа*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Извршена је исплата износа од 252 хиљаде динара на име накнаде материјалне штете за неисплаћене новчане новогодишње честитке за децу запослених, која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету РС за 2018. годину;

*ГУ за опште и заједничке*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Извршена је исплата износа од 1.169 хиљада динара на име накнаде материјалне штете за неисплаћене новчане новогодишње честитке за децу запослених, која се односи на 2015, 2016, и 2017. годину у појединачном износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету РС за 2018. годину;

### **511000 Зграде и грађевински објекти**

*ГУ за инвестиције*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговорени рок за извођење радова на изградњи фискултурне сале је према анексу уговора број 404-298/16-ХП од 12.6.2017. године је 31.12.2017. године, према грађевинском дневнику радови су завршени 24.4.2018. године, примопредаја радова је извршена 31.5.2018. године а окончана ситуација је испостављена 20.3.2018. године односно испостављена је окончана ситуација и извршено је плаћање по њој 22.3.2018. године а да радови нису били завршени односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Уговорени рок за извођење радова на изградњи фискултурне сале је према анексу уговора број 404-298/16-ХП од 12.6.2017. године је 31.12.2017. године, према грађевинском дневнику радови су завршени 24.4.2018. године, примопредаја радова је извршена 31.5.2018. године односно прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да није закључен анекс уговора којим би се дефинисало чијом кривицом је дошло до прекорачења рокова за извођење радова нити су наплаћене новчане казне и пенали;
- Уговорени рок за извођење радова на изградњи фискултурне сале је према уговора број 404-107/18-П 13.3.2018. године је 120 календарских дана од дана увођења извођача од посао односно од 8.5.2018. године, према грађевинском дневнику радови су завршени 9.12.2018. године, примопредаја радова је извршена 10.12.2018. године односно прекорачени су уговорени рокови за извођење радова за 3 месеца а да није закључен анекс уговора којим би се утврдило чијом кривицом је дошло до прекорачења рокова за извођење радова нити су наплаћене новчане казне и пенали што је супротно члану 4-7 Уговора и 56 Закона о буџетском систему;
- ГУ за инвестиције је закључила Уговор о услузи израде пројектне документације у паушалном износу за шест пројеката укупне вредности 25.137 хиљада динара, а да није исказана структура вредности по пројектима што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;



- Како је основни Уговор закључен у укупној уговореној вредности 23.964 хиљада динара без вредности појединачних пројеката, није могуће утврдити по основу ког пројекта је дошло до увећања вредности уговора а закључен је Анекс уговора број 404-327/17-ХП од 10.7.2018. године којим је уговорена вредност по основном уговору увећана и нова уговорена вредност износи 25.137.000 динара ;

*Управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој*

- Закључен је анекс уговора ради уговарања авансног плаћања у износу 6.318 хиљада динара које није било предвиђено ни конкурсном документацијом ни закљученим уговором што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

### **512000 машине и опрема**

*ПУ Ђурђевдан*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Закључен је анекс уговора ради уговарања авансног плаћања у износу 9.473 хиљаде динара које није било предвиђено ни конкурсном документацијом ни закљученим уговором што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Уговором није дефинисан рок за извршење услуга односно за испоруку добара;
- Испоручена је кухиња за објекат вртића „Колибри“ а да исти није реконструисан, нити су финансијским планом за 2019. годину планирана средства за реконструкцију истог а кухиња се не може уградити док се не изврши реконструкција, а притом није уговором предвиђена меница за отклањање недостатака у гарантном року.

### **515000 нематеријална имовина**

*ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- План детаљне регулације „Радна зона Собовица – Лужнице“ је израђен и донет од стране Скупштине Града Крагујевца, односно обавезе је преузета и услуга је извршена пре закључења Уговора о изради истог што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- За план детаљне регулације „Специјализовани спортски центар Хиподром“ је извршено је плаћање у износу 444 хиљада динара дана 31.12.2018. године, (за последњу рату) иако План није донет на Скупштини Града (исти је донет 15.3.2019. године) односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Уговор о изради Плана детаљне регулације „Проширење градског гробља Бозман“ са Анексом закључен је, а да истим није предвиђено последња рата у износу 708 хиљада динара после које фазе у поступку израде се плаћа, а иста је плаћена пре него што је План донет од стране Скупштине, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

### **Приходи и примања**

- Град Крагујевац није предузео адекватне мере за наплату јавних прихода и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште (укупан дуг већи од оствареног прихода у 2018. години за 1.742.098 хиљада динара или за 315,03%); накнаде за коришћење грађевинског земљишта (укупан дуг већи од оствареног прихода у 2018. години за 2.449.202 хиљаде динара или 3.526,80%);



- Надлежна управа града Крагујевца није донела ни једно решење у 2018. години за уведене Комуналне таксе за (1) држање средстава за игру и (2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења;
- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања од закупа, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 15.981 хиљаду динара у 2018. години, што представља 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за имовину није закључила уговор са Министарством унутрашњих послова које користи пословни простор површине 105,39 м<sup>2</sup> на адреси Првослава Стојановића број 10, нити је обрачунавала потраживања за рефундацију сталних трошкова насталих за поменути простор;
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора и контролу заузећа станова или ревизију остварених права за закуп станова, којим располаже град Крагујевца;
- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп стамбеног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 859 хиљада динара у 2018. години, што представља 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- У поступку ревизије утврђено је да у току 2018. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града.
- Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколске установе „Ђурђевдан“ и „Нада Наумовић“ за календарску 2018. годину, а Предшколске установе су обрачунавале и наплаћивале услугу боравка по цени која је утврђена за школску 2014/2015. годину;
- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину;
- Месне заједнице у току 2018. године наплатиле су приходе у износу најмање од 3.202 хиљаде динара који нису из делатности месних заједница односно остварени су приходи од грађана за продају гробних места и одржавање гробаља, за испоручену воду и слично;
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;

#### **Биланс стања**

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала комплетан VII коначан закључни обрачун између Града Крагујевца и ЈП Градске стамбене агенције од 29.12.2017. године, и ликвидациони остатак ЈП „ГСА“ од 4.9.2018. године;
- Од укупног броја објеката из помоћне евиденције станова (960 јединица станова) за 16 објеката не постоје подаци о површини; поједини станови нису евидентирани по





тачним адресама; 55 објеката има површину мању од 16 м<sup>2</sup> односно евидентирани су као станови гаражни боксеви који су делови зграде;

- Два објекта имају површину од 346 м<sup>2</sup> (Трмбас 1 и 2) односно евидентиран је цео објекат са више стамбених јединица уместо да се евидентира сваки стан посебно;
- Примопредаја имовине и опреме између ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији и Градске управе за имовину није званично извршена нити постоји Записник о примопредаји;
- Код појединих станова који си издати постоји неслагање у квадратури, једна квадратура је према подацима из РГЗ, док је према подацима из Уговора мања квадратура;
- Послове администрирања (закључивање Уговора о закупу станова, евидентирање закупаца станова, као и утврђивање, обрачун и наплату закупнине) за део станова у закупу по повлашћеним условима вршило је ЈП ГСА, иако према Одлуци Станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП;
- Решењима Градоначелника додељен је један број станова у периоду пре 10 и више година, са обавезом да купац закључи Уговор о закупу на одређено време са Јавним стамбеним предузећем „Крагујевац“, док је примопредају станова вршило ЈП ГСА, а да Уговор никада није закључен, нити је вршена контрола или ревизија права, односно закупци користе станове без закључених уговора;
- Решењима Извршног одбора Града Крагујевца из 2004 године, додељени су станови закупцима који су са ЈСП „Крагујевац“ закључили Уговоре о закупу стана на одређено време – најдуже до 3 године, а да ти уговори никада нису анексирани нити обновљени, нити је вршена ревизија права, иако је прошло више од 10 година од истека истих;
- У помоћним књигама основних средстава подаци о пословном простору су непотпуни: по старим адресама, више пословних простора на истој адреси, или се пословни простор води само по улици без броја (Душана Ђорђевића (инв број 602,603,604), пословни простор се води по закупцу који га користи (Апотека Нана, Милпром плус) што онемогућава идентификацију истих; један број ових објеката (најмање 21) је дуплиран (зграда у ул. Краља Петра I 433м<sup>2</sup> инв. број 889 и 4246);
- ГУ за имовину нема закључене уговоре о закупу, најмање за 8 пословних простора (имовина пренета од ЈКП Нискоградња) у којима се налазе вишегодишњи закупци;
- Пословни простор од 258,24 м<sup>2</sup> у Београду користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду без уговора или другог правног акта и без плаћања накнаде;
- Пословни простор од 128,9 м<sup>2</sup> у улици Краља Александра I Карађорђевића број 118 користи Демократска странка без уговора или другог правног акта и без плаћања накнаде;
- Објекат Дома самоуправљача је у помоћним књигама евидентиран у површини 1.485 м<sup>2</sup>, што је евидентирано и у Катастру непокретности, док је према Споразуму о разграничењу пословног простора у згради Дома самоуправљача, Трг слободе 1, бр. 361-107/94-02 од 27.7.1994. године, граду Крагујевцу припало 1.518,09 м<sup>2</sup>;
- ГУ за имовину нема закључене уговоре о закупу, најмање за четири пословна простора (локали на адреси: Доктора Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог 32 (2 локала)) која су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd);
- Најмање два пословна простора (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта), користе закупци без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и без закљученог уговора;



- У помоћној евиденцији Градске управе за имовину води се 1.434 парцела земљишта, а не улице или путеви као објекти па није могуће утврдити да ли су комплетне улице и путеви евидентирани у књигама Града;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину евидентирано је 76 објеката (бунара) садашње вредности 30.992 хиљаде динара, за 70 бунара су евидентирани катастарске ознаке парцела на којима се налазе, док за 6 нема никаквих података; у ГУ за имовину не постоји изворна документација која је настала приликом изградње ових бунара (уговори, рачуни и сл) нити су исти евидентирани у евиденцији РГЗ ;
- Изградња бунара за водоснабдевање мештана по месним заједницама вршена је супротно важећим законским прописима и исти су у евидентирани без комплетне документације, без грађевинских и водних дозвола; Бунари су углавном изграђени на пољопривредном земљишту које је у својини приватних лица;
- Део објеката бушених бунара није обезбеђен и потрошачи су нелегално прикључени на водоводни систем; Део грађана Крагујевца из сеоског подручја водом се снабдева из сеоских водовода и бунара којима управљају Удружења корисника, односно исти ниси преузете од стране ЈКП Водовод и канализација Крагујевац;
- Стадион „Чика Дача“ са Управним блоком са пратећим просторијама дат је у својину СПД ФК „Раднички 1923“ као оснивачки улог 2016. године, над којима је успостављена хипотека у корист Пореске управе по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња и ова хипотека је још увек на снази;
- ПУ Нада Наумовић није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- ПУ Нада Наумовић није у помоћној евиденцији правилно распоредила зграде вртића у амортизационе групе у складу са Правилником;
- ПУ Ђурђевдан није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- Установа СРЦ Младост није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- Спортска хала Језеро је у пословним књигама СРЦ Младост евидентирана без површине и без спецификације из којих се делова објекта иста састоји, односно у помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру хале, нити површина тог пословног простора, нити је могуће утврдити да ли је цео објекат са свим деловима евидентиран у помоћној евиденцији и главној књизи;
- Установа за спорт и физичку културу Парк није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- Установа за спорт и физичку културу Парк није вршила амортизацију евидентираних објеката па је самим тим приказала већу вредност евидентираних објеката;
- Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- У билансу стања најмање три месне заједнице, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за пословни простор који користе закупци без уговора и плаћања;
- ГУ за опште и заједничке послове и ГУ за управљање пројектима нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником што је за последицу имало да је мање исказана садашња вредност



опреме у Консолидованом билансу стања због већих стопа амортизације приликом обрачуна амортизације (пример телефонски апарати 20, уместо 10);

- Иако Градска управа за опште и заједничке послове води евиденцију о службеним аутомобилима и врши набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме за све градске управе, са позиција: Градске управе за послове Градоначелника, Градске управе за ванпривредне делатности извршена је набавка рачунарске опреме у 2017 години;
- Установа за спорт и физичку културу Парк, ПУ Ђурђевдан нису правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником што је за последицу имало да је мање исказана садашња вредност опреме која се води у књигама ових индиректних корисника и у Консолидованом билансу стања због већих стопа амортизације приликом обрачуна амортизације (пример рачунари 25 уместо 20);
- Као нефинансијска имовина у припреми евидентиран је објекат ОТПЦ Водовод и канализација у вредности 158.452 хиљада динара чија градња је престала 2012. године и након дога нису планирана средства за завршетак овог објекта нити је објекат приведен намени;
- Као објекат у припреми води се Учешће града Крагујевца у износу 40.000 хиљада динара за реализацију Потпројекта изградње и опремања објекта Центри изврности Универзитета у Крагујевцу (Матичне ћелије), објекат још увек није завршен иако је према Уговору реализација планирана у периоду 2013.-2015. године;
- Као нематеријална имовина евидентирана је пројектна документација која је урађена пре шест и више година, а инвестиција није ни започета нити је у плану да се реализује најмање у вредности 47.599 хиљада динара;
- ГУ за инвестиције је наручила пројектну документацију за конзерваторско – рестаураторске радове на санацији фасаде објекта зграде суда и исте платила у износу 3.840 хиљада динара иако зграда суда није јавна својина града Крагујевца што није у складу са важећим законским прописима;
- Град Крагујевац односно ГУ за привреду је образовала робне резерве у вредности 27.722 хиљада динара од чега је као залихе робних резерви евидентирала живу стоку (јунице и овце) у вредности 17.330 хиљада динара, а да исте Закон о робним резервама не препознаје као робу која чини робне резерве;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање пословног простора у закуп, нити је закључила уговоре о закупу пословног простора у најмање седам месних заједница (Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар) нити је закључила уговор о закупу земљишта, а правно лице („ФК Аполон“) користи земљиште у јавној својини површине од најмање 3.600 м<sup>2</sup> у месној заједници Петровац;
- Градска управа за имовину није закључила уговор са Министарством унутрашњих послова које користи пословни простор површине 105,39 м<sup>2</sup> на адреси Првослава Стојановића број 10, нити је обрачунавала потраживања за рефундацију сталних трошкова насталих за поменути простор;
- Градска управа за финансије врши задуживање за рефундацију сталних трошкова корисника али и власника пословног простора (јер се сва бројила воде на Град Крагујевац) на основу уговора закључених пре више од 10 година, без извршене контроле тренутног коришћења и без достављених података о површинама по корисницима односно власницима простора, односно без решених својинских односа за које се врши задуживање за рефундацију сталних трошкова;



- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословних просторија за најмање две јединице није спровела поступак за давање пословног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије;
- Градска управа за имовину фактурише закуп простора у Дому културе у месним заједницама Десимировац и Горња Сабанта иако се исти објекат не налази нити у књигама Градске управе за имовину, нити у књигама месне заједнице, а Градска управа за имовину има закључен уговор о закупу са закупцем;
- Рачуни за закуп пословног простора и књижна задужења за рефундацију сталних трошкова од купаца који гласе на месну заједницу односно издаје их месна заједница закупцу, евидентирају се као потраживања од купаца код Градске управе за имовину;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру нити је закључила уговор о закупу за најмање 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м<sup>2</sup>, а да је при том простор заузет од стране корисника;
- Средства остварена од издавања 41 јединице пословног простора које је у току 2018. године издавало ЈСП „Крагујевац“ нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на рачун ЈСП „Крагујевац“ код пословне банке;
- Приход по основу закупа станова над којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ у 2018. години није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈСП „Крагујевац“;
- Градска управа за имовину није извршила ревизију остварених права на становање приликом преузимања станова које је водила ЈП „Градска стамбена агенција“, нити је извршила контролу коришћења стамбеног простора којим располаже град а који администрира ЈСП „Крагујевац“;
- Период важења уговора о закупу за најмање 71 корисника станова по Програму СИРП је истекао још 2017. године или закупци по спроведеном конкурсима 2014. године нису остварили право на продужетак закупа, а исти и даље користе станове без закључених Уговора или анекса;
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђује и врши обрачун и наплату локалних комуналних такси, а исте је према интерном акту требало да утврђује Градска пореска управа;
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове није предузела све потребне радње како би се уклониле постављене платформе за летње баште након истека периода на који је издато одобрење;
- Градска управа за комуналне и инспекцијске послове закључила је уговоре о поверавању комуналног посла за постављање средстава за рекламирање након датума од када је утврђено да тече право на постављање средстава за рекламирање, односно уговори су закључени ретроактивно;
- Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине не води помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта;
- У пословним књигама месних заједница нису евидентирана потраживања од корисника услуга по основу обављања комуналних делатности производња и дистрибуција воде и управљање гробљима и погребне услуге за најмање последња три месеца;



- Спомен парк „Крагујевачки октобар“ није предузео адекватне мере за наплату потраживања за сталне трошкове (за период од марта до октобра 2015. године и за период август – септембар 2017. године) од Закупца који није вршио редовно плаћање обавеза за рефундацију сталних трошкова у складу са Уговором;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у току извођења радова по уговору и након испостављене прве привремене ситуације извршила уплату аванса;
- Градска пореска управа је извршила отпис потраживања по основу јавних прихода по основу настале застарелости, а да није на време предузела мере за наплату потраживања, нити су покренути поступци принудне наплате.





**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-257/2019-04/14  
Београд, 18. јун 2019. године**







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										
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 840-000000029640-60

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01/01/2018 године до 31/12/2018 године

(У хиљадама динара)

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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	9,102,003	13,637,410	2,654,975	10,982,435
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	9,047,697	13,583,510	2,654,975	10,928,535
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6,091,493	10,158,483	2,480,636	7,677,847
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5,929,059	9,640,974	2,121,585	7,519,389
1005	011200	Опрема	151,077	503,011	354,746	148,265
1006	011300	Остале некретнине и опрема	11,357	14,498	4,305	10,193
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	5,460	5,460		5,460
1010	013100	Драгоцености	5,460	5,460		5,460
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,572,311	1,572,311		1,572,311
1012	014100	Земљиште	1,570,446	1,570,446		1,570,446
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	1,865	1,865		1,865
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	991,611	1,170,851		1,170,851
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	991,611	1,136,087		1,136,087



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		34,764		34,764
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	386,822	676,405	174,339	502,066
1019	016100	Нематеријална имовина	386,822	676,405	174,339	502,066
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	54,306	53,900		53,900
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	42,695	39,908		39,908
1022	021100	Робне резерве	32,328	27,722		27,722
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	10,367	12,186		12,186
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	11,611	13,992		13,992
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6,237	7,241		7,241
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5,374	6,751		6,751
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	7,043,065	12,778,579		12,778,579
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	4,249,140	4,268,145		4,268,145
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	4,249,140	4,268,145		4,268,145
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				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	4,249,140	4,268,145		4,268,145
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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 кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	398,703	6,387,402		6,387,402
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	93,281	168,527		168,527
1051	121100	Жиро и текући рачуни	92,997	168,143		168,143
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	2	1		1
1054	121400	Девизни рачун	200	199		199
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	82	184		184
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	295,934	6,191,461		6,191,461
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	295,934	6,191,461		6,191,461
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9,488	27,414		27,414
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8,012	24,007		24,007
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,476	3,407		3,407
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2,395,222	2,123,032		2,123,032
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2,395,222	2,123,032		2,123,032
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		18,066		18,066
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2,392,333	2,075,898		2,075,898
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,889	29,068		29,068
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	16,145,068	26,415,989	2,654,975	23,761,014
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	178,709	3,286		3,286



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	6,346,399	12,297,401
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	3,646,163	3,955,631
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	2,461,436	2,806,986
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	349	
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	2,460,678	2,806,849
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	53	45
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава 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	356	92
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	1,184,727	1,148,645
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	1,184,727	1,148,645
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу 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 у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	85,498	122,779
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	66,613	98,103
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	47,755	70,865
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5,175	7,408
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	9,765	14,064
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3,420	5,033
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	498	733
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	2,460	3,541
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2,453	3,531
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	7	10
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	416	415
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	370	365
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	34	37



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	12	13
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	12,096	17,466
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	7,970	12,055
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3,594	5,314
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	532	97
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	2,214	1,346
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1,481	900
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	154	68
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	398	265
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	158	105
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	23	8
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	1,699	1,908
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	7	290
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1,307	1,114
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	129	175
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	214	283
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	37	43
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	5	3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	1,529,135	1,359,306
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	3,846	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,846	
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	131,022	61,031
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	131,022	61,031
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	1,356,610	1,271,344
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	1,356,610	1,271,344
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	1,519	1,061
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	1,519	1,061
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>36,138</b>	<b>25,870</b>
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	2,439	421
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	23,764	24,962
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	3,473	487
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	9	
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	6,453	
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>778,612</b>	<b>608,728</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>1,321</b>	<b>15,052</b>
1200	251100	Примљени аванси	412	12,943
1201	251200	Примљени депозити	909	2,109
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>777,022</b>	<b>593,495</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	777,022	593,495
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>269</b>	<b>181</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		1
1211	254900	Остале обавезе из пословања	269	180
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>306,991</b>	<b>6,250,957</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>306,991</b>	<b>6,250,957</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8,020	42,085
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	193,884	6,095,125
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	105,087	113,747
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>9,798,669</b>	<b>11,463,613</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>9,705,604</b>	<b>11,295,286</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>9,705,604</b>	<b>11,295,286</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9,047,698	10,928,535
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	54,306	53,900
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	3,645,754	3,955,494
1224	311400	Финансијска имовина	4,249,139	4,268,145
1225	311500	Извори новчаних средстава	215	200
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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	93,066	168,327
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	1	
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	1	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	16,145,068	23,761,014
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	178,709	3,286

Датум, 30.04.2019 године

Лице одговорно за  
попуњавање образаца



