



Република Србија  
Град Крагујевац  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Број: 400-1248/19-II  
Дана: 17. септембар 2019. године  
Трг Слободе 3  
Крагујевац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 18 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	1248/19-II	04	116

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
11000 Београд

Предмет: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији „Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца 2018. годину“

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији „Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца 2018. годину“.

Уз Извештај достављамо и сву пратећу документацију (папирну и електронску верзију).

ГРАДОНАЧЕЛНИК,  
Радомир Николић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Број: 400-1248/19 - П

Датум: 17.09.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Крагујевац, Крагујевац подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину.**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-257/2019-04/14 од 18. јун 2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

**1) Економска класификација**

1.	Неправилност број 1	Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: 1.1. 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.). 1.2. 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 (3.2.1.).
2.	Опис мере исправљања	<b>1.1 РАСХОДИ И ИЗДАЦИ и 1.2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>  Градска управа за финансије: Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину („сл.лист града Крагујевца број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, и сходно томе се

евидентирају, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

### 1.1. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

#### Градска управа за инвестиције:

Налаз 3.1.3.5. Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину обезбеђење објекта Оперативно техничког центра Водовод пребачен је са групе економске класификације 421 – стални трошкови на групу економске класификације 423 – услуге по уговору.

Налаз 3.1.3.8. Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину немамо планиране позиције одржавања локалних путева као ни ревитализацију атарских путева, док су истом Одлуком планиране позиције за изградњу и реконструкцију паркова на економској класификацији 511.

Налаз 3.1.3.12 Предузеће ЈП Путеви Крагујевац је почело наплату накнада у складу са важећим прописима, а самим тим је и почело смањење блокаде рачуна који је вишегодишњи. Уговор за извршене услуге са ЈП Путеви Крагујевац биће потписан у 2020. години тако да ће од тада средства бити преношена на основу рачуна за извршене услуге. Тренутно није могуће извршити пренос на основу уговора јер би средства аутоматски била употребљена за смањење блокаде рачуна чиме би било онемогућено да запослени примају плате а самим тим и обављају делатност управљања путева.

Налаз 3.1.3.16. Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину плаћање ПДВ-а је планирано на контима са којих се врши плаћање изградње и реконструкције планираних објеката.

Налаз 3.1.4.1.-1 Неправилност из Извештаја ДРИ је констатована и у будуће неће бити плаћања за пројектну документацију везану за бунаре и водоводне линије са економске класификације 511200 већ са економске класификације 511400 што већ и примењујемо у пракси.

Налаз 3.1.4.1.-2 Радови на изградњи резервоара за воду у комплексу MIND REAL ESTATE у Собовици су прекњижени са конта 015100 на 011000 и искњижени Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектне документације и изградњи резервоара за воду у Собовици број 400-1186/19-V од 12.09.2019. године.

Налаз 3.1.4.1.-4 Пошто је утврђено да је приликом склапања Уговора број 404-304/17 од 26.12.2017. године дошло до техничке грешке урађен је Анекс уговора број 404-304/17-XII од 22.04.2019. године којом је отклоњена наведена неправилност.

Налаз 3.1.4.1.-5 ГУ за инвестиције одрадила је Нацрт Анекса 2 Уговора за радове и активности у процесу добијања истражног права за водоснабдевање на сеоском подручју-четврти део и проследила 23.08.2019. године ГУ за јавне набавке ради спровођења даље процедуре како би се приступило потписивању Анекса, по члану 115 Закона о јавним набавкама.

Налаз 3.1.4.1.-1 и 2 У 2019. години нема планиране изградње зграда и објеката него само капитално одржавање. Уколико у 2020. години буде планирана изградња нових објеката плаћање ће се вршити са конта 511200.

Налаз 3.1.4.1.-3 Урађена је измена Решења о изменама и допуни Решења о искњижењу књиговодствене вредности радова на реконструкцији ОШ “Доситеј Обрадовић” са

доградњом фискултурне сале број 400-202/19-V од 20.02.2019. године, број 400-202/19-V од 12.09.2019. године којим је наложено да ОШ Доситеј Обрадовић искњижи из своје књиговодствене евиденције износ од 72.672 динара а ГУ за имовину исту вредност укњижи у своју књиговодствену евиденцију

Налаз 3.1.4.1.-1 Градска управа за инвестиције је износ од 7.182 динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом прекњижила са конта 016100 на конто 011000 и искњижила из своје књиговодствене евиденције Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектно техничке документације за озакоњење објекта "Градски дом" у улици Др Зорана Ђинђића у Крагујевцу број 400-1188/19 -V од 12.09.2019. године на ГУ за имовину.

Налаз 3.1.4.1.-2 Неправилност из Извештаја ДРИ је констатована и у будуће ће Уговори бити склапани у складу са мишљењем ДРИ тако што ће у њима јасно бити дефинисано колико кошта пројектна документација а колико извођење радова и самим тим ће плаћање бити вршено са одговарајућих економских класификација.

**Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој:**

Налаз 3.1.3.7. Планирање и реализација пројеката који се спроводе преко раздела 17 – Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, према Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину извршени су према одговарајућим економским класификацијама, а и надаље ће се то чинити Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину (неправилност – Шумадијска шљива, примери адекватно планираних пројеката Exchange 5, Локални развој отпоран на климатске промене, Стари камени мост итд).

Финансирање изградње винског центра – кућа Ђуре Јакшића ће се, кроз Одлуку о ребалансу буџета за 2019. годину (а имајући у виду потребу за додатним радовима, по налазу надзорног органа) финансирати на терет економске класификације 511200 – Изградња зграда и објеката.

Чланарина Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину планирана је на економској класификацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као до сада на економској класификацији 423911 – остале опште услуге.

Истом Одлуком, средства за финансирање чланарина Сталној конференцији градова и општина – СКГО, Националној алијанси за локално – економски развој (НАЛЕД) и Централноевропском форуму за развој (ЦЕДЕФ) планирана су, а и једна рата чланарине СКГО уплаћена на терет економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама.

Налаз 3.1.3.8. Средства за припрему новог Програма енергетске ефикасности града Крагујевца биће планирана и реализована Одлуком о буџету града Крагујевца за 2021. годину на економској класификацији 511400 – Пројектно планирање - постојећи програм важи до краја 2020. године. У међувремену, средства за припрему свих планских докумената за чијом се израдом појави евентуална потреба у 2020. години биће планирана и реализована Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину на терет

економске класификације 511400 – Пројектно планирање.  
Налаз 3.1.3.16 Средства за финансирање ПДВ-а за извођење грађевинских радова по пројектима „Реконструкција одмаралишта Копаоник“ и „Водоснабдевање у ОШ „Прота Стеван Протић Поповић“ Чумић су планирана и реализована према Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину на терет економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти.

**Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:**

Налаз 3.1.3.7. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је планирала средства за реализацију Одлуке на остваривање права на повлашћену возњу, Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину од 19.07.2019. годину на Разделу 14, функција 070, Програм 11, Програмска активност 0008, број апропријације 404 у износу од 22.200.000,00 динара за ел.класификацију 423 и 2.500.000,00 динара за ек.класификацију 472 број апропријације 623.

Налаз 3.1.3.8. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је планирала средства за реализацију Одлуке на остваривање права на финансијску подршку породици без деце, Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. године од 19.07.2019. године на Разделу 14, Глава 14.2, функција 733, Програм 12, Пројекат П-1, број апропријације 467 у износу од 1.250.000,00 динара за економску класификацију 423 и 1.250.000,00 динара за економску класификацију 472 број апропријације 625.

Налаз 3.1.3.13. Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је планирала средства за функционисање Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину од 19.07.2019. године на Разделу 14, функција 090, Програм 11, Програмска активност 0001, број апропријације 405 у износу од 46.844.000,00 динара за економску класификацију 463 и 34.000.000,00 динара за економску класификацију 472 број апропријације 624.

**Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа:**

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа закључила је Анекс уговора са Агенцијом Виртуални град којим се прецизира цена одржавања по сату, као и обавеза достављања извештаја о обављеном послу;

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа, у усменом контакту са добављачима, договорила је промену заглавља фактура, тако да исте сада уместо на Град Крагујевац гласе на Градску управу; такође је договорено да фактуре садрже прецизнију спецификацију услуга;

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа у 2019. је променила начин евидентирања профактура. Профактуре које нису евидентирани на авансима, јер програм није омогућавао правилно књижење, у 2019. су евидентирани на авансима према *Обавештењу о начину књижења датих аванса у пословним књигама града Крагујевца* Управе за финансије од 08.03.2019. године;

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа, у усменом контакту са добављачем „Marko Trans Cargo“ договорила је да Ситуације по којима се врши плаћање, а према *Уговору о извођењу радова на чишћењу, уређењу и санцији водотокова другог реда,* садрже локацију изведених

радова. Такуђе, Стручни надзор је оверио Ситуације из претходне године које нису биле оверене;

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа припремила је *Предлог програма о изменама Програма за превенцију последица елементарних непогода и планирање одбране у 2019. години* број 87-3/19-V и *Предлог Решења о преносу дела апропријације у текућу буџетску резерву и коришћење истог износа са друге економске класификације* број 400-1214/19-V које је Градско веће усвојило на седници 13.09.2019. години. Ове измене су имале за циљ да се расходи за плаћање радова на чишћењу, уређењу и санацији водотокова другог реда, према препоруци, евидентирају на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на економској класификацији 423911- Остале опште услуге.

**Градска управа за ванпривредне делатности:**

Налаз 3.1.3.1. Извршено прекњижење са конта 411111 на одговарајућа субаналитичка конта (411115, 411117, 411118...) на основу дописа индиректних корисника, који су претходно обавештени о истом.

Налаз 3.1.3.7.

По препоруци ДРИ, установе су приступиле изради предлога висине економске цене за радну 2018/2019 годину, након усвајања надлежног органа, биће достављена ДРИ.

По упутству ДРИ, пренос средстава прив.предшколским установама од 20.06.2019.године врши се са групе 472- накнаде за социјалну заштиту из буџета

Пренос средстава на име накнаде превоза деце са посебним потребама и њихових пратиоца, у 2019.години врши се са групе 472- накнаде за социјалну заштиту из буџета

Налаз 3.1.3.8. По упутству ДРИ, пренос средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области културе од 02.07.2019.године врши се са групе 481- дотације невладиним организацијама

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

ГУ за комуналне и инспекцијске послове је спровела промену економске класификације у складу са препорукама ДРИ, Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину (Сл. лист града Крагујевца" број 20/19) ,односно планирањем и извршењем апропријација које су биле предмет промене.

Промена је извршена код следећих позиција: одржавања градских улица и локалних путева, са 424 на 425, за уговоре који су поверени ЈКП Шумадија Крагујевац, док код уговора закључених након спроведене јавне набавке конто није промењен, већ ће исправка бити урађена кроз Одлуку о буџету града Крагујевца за 2020. годину. У складу са Препоруком ДРИ, у 2019. години, по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, који је закључен између Града Крагујевца-Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и ЈКП Шумадија Крагујевац, изведени су искључиво радови на текућем одржавању градских улица и путева, и то у значајно мањем обиму у односу на претходну годину, обзиром да је велики део послова на отклањању последица од елементарне непогоде која је проглашена 05.06.2019. године на

територији града Крагујевца, обављало ЈКП Шумадија Крагујевац по налогу Градског штаба за ванредне ситуације. Како је Законом ограничен пријем нових запослених у јавном сектору, као и увећање масе планираних средстава зарада и накнада по уговорима, ЈКП Шумадија Крагујевац је обавезало запосленог за полагање стручних испита ради стицања лиценце за одговорног извођача радова, који је исте положио и лиценцу ће стећи у новембру 2019. године, по испуњењу услова о потребном радном стажу, неопходном за стицање лиценце. У међувремену, директор ЈКП Шумадија је закључио Уговор о допунском раду са дипломираним грађевинским инжењером, број лиценце 415А07006, који ће обављати послове одговорног извођача радова. У току је разматрање радне верзије Одлуке о путевима на територији града Крагујевца ради усаглашавања са Управљачем пута (ЈП "Путеви" Крагујевац), обзиром да исти због дуготрајне блокаде рачуна не може да преузме све надлежности Управљача пута, прописане Законом о путевима. Ова Управа је доставила Градском већу Нацрт одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца са Елаборатом "Трасе државних путева кроз седиште градова и општина-Шумадијски управни округ" са сагласношћу ЈП "Путеви Србије". По прибављеној претходној сагласности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Предлог одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца у складу са чланом 6. став 5. Закона о путевима (Службени гласник РС", број 41/18 и 95/18) биће упућен Скупштини града Крагујевца ради разматрања и доношења; одржавања јавних чесми и фонтана, градска управа је извршила измену економске класификације ребалансом буџета за 2019. годину са групе 424 на групу 425, за уговор са ЈКП "Водовод и канализација"; одржавање јавног осветљења, за које је спроведен поступак јавне набавке, исправка ће бити извршена Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину (са 424 на 425). У току 2019. године, након спроведене јавне набавке је закључен Уговор о пружању услуге одржавању јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-ХП од 13.маја 2019. године (закључен са групом понуђача СЗР Гориник [REDACTED] Салаковац и Мител Монт доо Крагујевац) у складу са Планом јавних набавки; одржавање пружних прелаза за 2019. годину уговара управљач путне инфраструктуре, ЈП "Путеви" Крагујевац, у складу са новим Законом о железници ("Службени гласник РС", број 41/18). Неправилност да су у оквиру уговора за летње и зимско одржавање улица изведени радови на капиталном одржавању улица и тротоара, изградњи паркинга најмањи у износу од 15.680 хиљада динара који су планирани и извршени са групе 424 уместо са групе 511, градска управа је исправила тако што је у току 2019. године уговорила и извршила само радове на текућем одржавању улица; У 2019. години услуге - радови на постављању нове јавне расвете и инвестициони радове се не изводе у 2019. години већ се изводе

искључиво радови на текућем одржавању у складу са конкурсном документацијом, закљученим уговором и препоруком ДРИ. У току је израда измена и допуна свих одлука о условима и начину обављања комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима по Препоруци ДРИ и Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности ("Службени гласник РС", бр. 13/18, 66/18 и 51/19), хумано уклањање паса и мачака луталица – зоохигијена закључен је Анекс 1 уговора са ЈКП Шумадија Крагујевац којим је предвиђена исплата накнаде у складу са решењем о измени решења о ценама комуналног одржавања за 2019. Годину којим је предвиђена појединачна цена за хватање и смештај паса и мачака луталица, запета интервенцију по позиву и др а брисане одредбе почев од септембра 2019. године које се односе на плаћање рада запослених и ангажовање возила; пакетићи за децу нису исплаћивани у 2019. години, а уколико буду исплаћивани у току 2019. године исплатиће се са групе 413 и документација ће вам бити накнадно достављена.

**Градска управа за имовину:** Плаћених адвокатских услуга у 2019. године није било.

Услуге грађевинских вештачења исплаћене су по фактури број 26/19 у износу од 72 хиљаде динара, на конту 424911 дана 24.06.2019. године, а 01.07.2019. године урађено је прекњижење на одговарајући конто 423531.

У току 2019-те године за рефундиране комуналне трошкове од стране закупаца врши се умањење сталног трошка.

**Градска Пореска управа:**

Налаз стални трошкови, група конта 421. У 2019. години закључен је Уговор о пружању услуга масовне штампе и ковертирања решења за 2019. годину и опомена, број 404-121/19-VIII од 4. априла 2019. године са ЈП „Пошта Србије“-Београд, у укупном износу са ПДВ-ом 2.647.200,00 динара, који је планиран у буџету Раздео 7, функција 130, позиција број 68, економској класификацији 423. На основу извршене услуге испостављен је рачун бр. 19000461052 у износу од 855.457,44 динара, који је и плаћен на основу Захтева за плаћање бр.60 од 30.07.2019. године, са економске класификације 423419.

Налаз 3.1.3.17 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000: У 2019. није било исплата са овог конта.

Налаз 3.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000: У 2019. Градско веће је донело Закључак број 114-2/19-V од 24. јула 2019. године о исплати разлике зараде – накнаде штете запосленима којима није правилно утврђен коефицијент за исплату зараде. Извршена је исплата разлике зараде, захтевом за плаћање број 71 у износу од 536.204,01 динар, са економске класификације 411 и 412, и припадајуће камате, Захтевом за плаћање број 72 у износу од 48.426,37 динара, са економске класификације 483.

**Градска управа за опште и заједничке послове:**

Налаз 3.1.3.18: Градска управа ће у 2019. години вршити исплату са конта 413-Накнаде у натури (средства у износу 1.169.000 динара су се односила на штету из предходног периода-2015, 2016 и 2017 годину). До тренутка израде



	<p>олазивног извештаја у 2019.години није било исплате по овом основу.</p> <p><u>Налаз 3.1.3.7:</u> У тренутку добијања коначног извештаја ДРИ, уговор за услуге одржавања хигијене је закључен након спроведене јавне набавке, те је било немогуће у 2019.години спровести ову врсту измене. Зато су средства за одржавање хигијене планирана кроз Одлуку о буџету за 2020.годину и то са конта 421325-Услуге чишћења.</p> <p><u>Налаз 3.1.3.10:</u> У 2019. години се уредно воде налози за службена возила водећи рачуна да поседују све потребне елементе.</p> <p><u>Налаз за месне заједнице:</u> Градска управа је престала да прихвата захтеве Месних заједница за инвестиционим одржавањем и тим поводом је упућем е-маил свим МЗ везан за улагање које МЗ може да врши (текуће одржавање). Инвестиционо одржавање ће, по новој Одлуци о Градским управама, од 01.01.2020. године вршити надлежна управа. Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге.</p> <p><u>Налаз за месну заједницу Ресник, Бубањ:</u> У 2019. години није било плаћања са конта 426-Материјал, за набавку материјала и извођење радова ни у једној МЗ.</p> <p><b>Градска управа за просторно планирање, урбанизам и заштиту животне средине:</b></p> <p><u>Налаз 3.1.3.17.</u> Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине Предлогом финансијског плана за 2020.год. отворила нову апропријацију 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, са које ће убудуће вршити плаћања за овим контом предвиђене намене;</p> <p><u>Налаз 3.1.3.12.</u> Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у 2019.години <u>није имала плаћања са конта 451191-</u> Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>1.2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b></p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b></p> <p><u>Налаз за приходе:</u> Месне заједнице на чијој територији су организована гробља обављају одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивање по Скупштинској одлуци о сахрањивању и гробљима ("Службени лист града Крагујевца",бр. <u>18/2014</u> (пречишћени текст), <u>9/2017</u> и <u>11/2018</u>). Такође, у 2019. години извршено је прекњижавање са конта 745000 на 744000).</p> <p><b>1.1. и 1.2.</b></p> <p><b>Градска управа за финансије доставља:</b></p> <p>Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину.</p>

### 1.1 РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:

Градска управа за инвестиције прилаже следеће доказе:  
Доказ 3.1.3.5. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца;

Доказ 3.1.3.8. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину, Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и Одлука о буџету града Крагујевца за 2019. годину;

Доказ 3.1.3.12. Потврда о неизвршеним основама и налозима евидентираним у принудној наплати, Извод из банке за комитента бр. 35 за дан 11.09.2019., Извод из банке за комитента бр. 34 за дан 10.09.2019., Извод из банке за комитента бр. 33 за дан 09.09.2019., Извод из банке за комитента бр. 32 за дан 05.09.2019., Извод из банке за комитента бр. 31 за дан 04.09.2019., Изјава 05-667 од 05.04.2019.;

Доказ 3.1.3.16. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину, Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и картица субаналитичког конта 511323;

Доказ 3.1.4.1.-1 Налог за књижење број 45 од 03.05.2019. године (прва и последња страна налога), картица субаналитичког конта 511451;

Доказ 3.1.4.1.-2 Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године; Решење о искњижењу број 400-1186/19-V од 12.09.2019. године;

Доказ 3.1.4.1.-4 Уговор за радове и активности у процесу добијања истражног права за водоснабдевање на сеоском подручју – четврти део, број 404-304/17 од 26.12.2017. године и Анекс уговора за радове и активности у процесу добијања истражног права за водоснабдевање на сеоском подручју – четврти део, број 404-304/17-XII од 22.04.2019. године;

Доказ 3.1.4.1-5 Нацрт Анекса уговора и Е-mail упућен Јавним набавкама;

Доказ 3.1.4.1.-1 и 2 План набавки за 2019. годину - Градска управа за инвестиције, измена 4/2019, страна 6;

Доказ 3.1.4.1.-3 Решења о искњижењу број 400-202/19 – V од 12.09.2019. године;

Доказ 3.1.4.1.-1 Решење број 400-1188/19 – V од 12.09.2019. године; Налог за књижење број 1070 од 09.09.2019. године и картица субаналитичког конта 011125 – остале пословне зграде.

Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој доставља следеће доказе:

Докази за налаз 3.1.3.7 и 3.1.3.8 - Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Табела 1- Усаглашен Финансијски план по Ребалансу за 2019. годину у форми одлуке о буџету; Образложење усаглашеног финансијског плана по Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Закључак Градског већа о утврђивању Предлога решења о давању сагласности на Програм пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о Крагујевац за 2019. годину, упућен Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање; Решење Скупштине града Крагујевца број 023-276/19-I о давању сагласности на Годишњи извештај пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој

Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац за 2018. годину; Решење Скупштине града Крагујевца број 023-277/19-I о давању сагласности на Програм пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о Крагујевац за 2019. годину, Закључак Градског већа о утврђивању Предлога решења о давању сагласности на Годишњи извештај пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац за 2018. годину, упућен Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање; Картица подсубаналитичког конта: Регионална агенција за економски развој (после јуна месеца није било преноса из наведених процедуралних разлога); Картица подсубаналитичког конта: Стална конференција градова и општина (чланарина НАЛЕД –у је плаћена пре Ребаланса, а рачун ЦЕДЕФ-а за 2019. годину није доспео), Извод 215 од 06.08.2019. године.;

Докази за налаз 3.1.3.16. - Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Табела 1 - Усаглашен Финансијски план по Ребалансу за 2019. годину у форми одлуке о буџету; Образложење усаглашеног финансијског плана по Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину, Картица подсубаналитичког конта: 511323 за извођење радова на водоснабдевању ОШ „Прота Стеван Поповић у Чумићу и 511325 за реконструкцију кухиње Одмаралишта „Копаоник“, Извод 168 од 19.06.2019. године и извод 243 од 03.09.2019. године.

**Градска управа за здравствену и социјалну заштиту доставља следеће доказе:**

Доказ за налаз 3.1.3.7. Одлука о ребалансу буџета за 2019 (Сл.лист града Крагујевца бр.20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931- повлашћен превоз, Налог за књижење број 128 од 06.08.2019. године, Извод број 215 од 06.08.2019. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 992 од 17.07.2019. године, Рачун 91-01328 „Гас“ Крагујевац на износ 626.000,00 динара, Извод из ЦРФ-а, Решење Градоначелника број: 400-885/19-II од 11.07.2019. године.

Доказ за налаз 3.1.3.8. Одлука о ребалансу буџета за 2019. године (Сл. лист града Крагујевца бр.20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931- вантелесна оплодња, Налог за књижење број 130 од 08.08.2019. године, Извод број 217 од 08.08.2019. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 11175 од 09.08.2019. године, Решење Градоначелника о исплати средстава бр.400-933/19-II од 23.07.2019. године, Предрачуна 000738 од 25.06.19. Специјална гинеколошка болница „СБ Ферона“Нови Сад, Извод из ЦРФ .

Доказ за налаз 3.1.3.13. Одлука о ребалансу буџета за 2019 (Сл.лист града Крагујевца бр.20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931, Налог за књижење број 117 од 22.07.2019. године, Извод број 200 од 22.07.2019. године, Захтев за трансфер средстава број 1039 од 18.07.2019. године, Решење о преносу средстава број XVII-1039/19 од 15.07.2019. године, Захтев Центра за социјални рад „Солидарност“ број 141 од 15.07.19. уз налог за исплату новчане помоћи и прилог датума архивирања од 15.07.2019. године.

**Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа доставља следеће доказе:**

Анекс Уговора о услугама техничког одржавања сајта града Крагујевца број 091-1/19-XIX од 28.05.2019. године са агенцијом Виртуални град; фактура и Извештај за један месец; Фактура добављача „Duo Digital“, где је извршена измена назива дужника, уместо на Град Крагујевац гласе на Градску управу за послове Градначелника и Градског већа; Картица добављача „Omega Tours“ на којој је евидентирано авансно плаћање по профактури и *Обавештењу о начину књижења датих аванса у пословним књигама града Крагујевца* Управе за финансије од 08.03.2019. године. I ситуација добављача „Marko Trans Cargo“ из 2019. године, оверена од стране стручног надзора на којој је наведена локација извршених радова, I и Окончана ситуација добављача „Marko Trans Cargo“ из 2018. године оверене од стране стручног надзора; Програм о изменама Програма за превенцију последица елементарних непогода и планирање одбране у 2019. години; Решење о преносу дела апропријације у текућу буџетску резерву и коришћење истог износа са друге економске класификације.

**Градска управа за ванпривредне делатности доставља**  
Налаз 3.1.3.1.

Налог за књижење ДБК бр.118 од 28.06.2019.год.

Налаз 3.1.3.7.

Аналитичке картице групе 423 и 472, као и усвојени Ребаланс (сл.лист града Крагујевца бр.20/19) по коме су планирана средства на групи 472 за наведене расходе

Налаз 3.1.3.8.

Аналитичке картице групе 424 и 481, као и усвојени Ребаланс (сл.лист града Крагујевца бр.20/19) по коме су планирана средства на групи 481 за наведене расходе

**Градска управа за комуналне и инспекцијске послове** доставља следеће доказе: Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину" (Сл. лист број 20/19); Финансијски план за 2019. годину за Раздео 8-Градска управа за комуналне и инспекцијске послове усаглашен са Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Привремена ситуација ЈКП Шумадија Крагујевац за јун 2019. године по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, број 352-91/19-XIV од 31.01.2019.године и наведени Уговор, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-143/19-XII од 09.04.2019. године, Одлука о додели уговора број 404-143/19-XII од 10.05.2019. године књиговодствена картица 424911 за 2019. годину; књиговодствена картица 425191 за 2019. годину; књиговодствена картица 413 за 2019. годину; картица ЈКП "Шумадија за 2019. годину; картица ЈКП "Водовод и канализација" за 2019. годину; Привремена ситуација за јун 2019. године по Уговору о пружању услуге одржавања јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-XII од 13. маја 2019. године (закључен са групом понуђача СЗР Горионик [REDACTED] Салаковац и Мител Монт доо Крагујевац) и наведени уговор; Нацрт одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца са Елаборатом "Трасе државних путева кроз седиште градова

		<p>и општина-Шумадијски управни округ" са сагласношћу ЈП "Путеви Србије", Изјашњење ЈКП Шумадија за лиценце, Анекс 1 Уговора о зоохигијини са решењем о измени ценовника за комуналну одржавање.</p> <p><b>Градска управа за имовину доставља:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог за књижење 175 ;</li> <li>• Извод 173 од 24.06.2019. године;</li> <li>• Захтев за плаћање 630;</li> <li>• Картица конта 423531 – услуге вештачења;</li> <li>• Налог за књижење 214;</li> <li>• Рачун грађевинског вештака [REDACTED] број 26/19;</li> <li>• Аналитичка картица „Енергетика“ доо;</li> <li>• Рачуни „Енергетика“ доо бр. 302251/19-103-00, 303834/19-103-00;</li> <li>• Књижна задужења Удружења „Пензионисаних просветних радника“ бр. 1653/19 и 2015/19;</li> <li>• Налог за књижење 190;</li> <li>• Картица Удружења „Пензионисаних просветних радника“;</li> <li>• Извод 173 од 24.06.2019. године о уплати сталног трошка- грејање;</li> </ul> <p><b>Градска пореска управа доставља следећу документацију:</b> Извод Одлуке о буџету града за 2019. годину, Захтев за плаћање бр. 60, 71. и 72. и изводи, Закључак Градског већа број 114-2/19-V од 24. јула 2019. године.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове доставља:</b> Е-маил упућен 18.07.2019. године свим МЗ о обавези коришћења средстава искључиво за текуће одржавање, а не инвестиционо; Допис бр. VII-764/19 од 03.09.2019.год. упућен Градској управи за имовину и Градској управи за финансије, којим се наведена надлежност од 01.01.2019. године пребацује на Градску управу за имовину.</p> <p><b>Градска управа за просторно планирање, урбанизам и заштиту животне средине доставља:</b> Предлог Финансијског плана за 2020. годину.</p> <p><b>1.2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:</b></p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о сахрањивању и гробљима,</li> <li>- Збирни закључни лист МЗ где се види прекњижавање са 745000 на 744000.</li> </ul>
--	--	---

## 2) Организациона класификација

1.	Неправилност број 2	<p>Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 25.606 хиљада динара и то:</p> <p><b>2.1.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за послове Градоначелника и Градског

		<b>већа:</b> У 2019. години је организација свечане седнице реализована са позиција Скупштине града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о другој измени плана Јавних набавки Скупштине града за 2019. годину.

1.	Неправилност број 2	2.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за инвестиције:</b> Одлуком о Ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину радови на уклањању растиња поред путева не налазе се на позицијама Градске управе за инвестиције. Позиција која се види у Одлуци о ребалансу буџета за 2019. годину – ек.класификација 424-специјализоване услуге, апропријација 138 се односи на услуге уређења градског зеленила око нових приступних саобраћајница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Градска управа за инвестиције</b> доставља Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину.

1.	Неправилност број 2	2.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове:</b> У 2019. години није било плаћања издатака за изградњу јавне расвете и за капитално одржавање улица и тротоара са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове, већ само за текуће одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове доставља: Привремена месечна ситуација за месец јун 2019. године по Уговору о пружању услуга на одржавању јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-XII од 13. маја 2019. године (закључен са групом понуђача СЗР Горионик Милутиновић Јовица Пр Салаковац и Мител Монт доо Крагујевац); Привремена месечна ситуација за месец јун 2019. године по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, број 352-91/19-XIV од 31.01.2019. године (закључен са ЈКП Шумадија Крагујевац.

1.	Неправилност број 2	2.4. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту</b> је планирала средства за реализацију ускуге уништавања амброзије Одлуком о Ребалансу буџета за 2019.г. од 19.07.2019. године на Разделу 14, Глава 14.2 – Здравство, функција 740, Програм 12, Програмска активност 0003, број апропријације 626, у износу од 4.000.000,00 динара.

		<p>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину планирана средства су умањена са позиције Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и планирана код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту. У току ревизије ДРИ, Програмом о изменама и допунама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину, брисани су послови уништавања амброзије, што је и констатовано у Извештају у тачки 3. налаза - мере предузете у поступку ревизије. Анексом I Уговора о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца су брисани послови уништавања амброзије, за који износ је умањена укупна финансијска вредност уговора (4.000.000,00 дин). Такође наведеним Анексом послови на зимском чишћењу тротоара су кориговани и биће уговорени обједињеним уговором за зимску сезону 2019/2020 који ће обухватати зимско одржавање градских улица и путева као и осталих јавних површина (мостова итд).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту доставља: Одлука о ребалансу буџета за 2019 (Сл.лист града Крагујевца бр.20/19), Закључак о давању сагласности за закључивање Уговора о поверавању извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града крагујевца у 2019. години, број 501-352/19-V од 16.08.2019. године, Програм спровођења мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града крагујевца за 2019. годину, број 501-348/19-V од 09.08.2019. године, Уговор о поверавању извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града крагујева у 2019. години број 352-953/19-II од 19.08.2019. годину.</p> <p>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове доставља: Програм о изменама и допунама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину II измена број 352-49/19-V од 02.08.2019. године; Анекс I Уговора о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца (упућен Градском већу на сагласност).</p>

1.	Неправилност број 2	2.5. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове је престала да прихвата захтеве Месних заједница за инвестиционим одржавањем и тим поводом је упућем е-маил свим МЗ везан за улагање које МЗ може да врши (текуће одржавање). Инвестиционо одржавање ће, по новој Одлуци о Градским управама, од 01.01.2020.године вршити надлежна управа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Е-маил упућен 18.07.2019. године свим МЗ о обавези коришћења средстава искључиво за текуће одржавање, а не инвестиционо; Допис бр. VII-764/19 од 03.09.2019.год. упућен Градској управи за имовину и Градској управи за финансије, којим се наведена надлежност од 01.01.2019. године пребацује на Градску управу за имовину.

### 3) Нефинансијска имовина

1.	Неправилност број 3	<p>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:</p> <p><b>3.1.</b> Некретнине и опрема у мањем износу за 5.573.067 хиљада динара;</p> <p><b>3.2.</b> Природна имовина у мањем износу за 926.140 хиљада динара;</p> <p><b>3.3.</b> Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вишем износу за 701.661 хиљаду динара и</p> <p><b>3.4.</b> Нематеријална имовина у мањем износу за 24.543 хиљаде динара (3.3.2).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>3.1. 3.2 и 3.3. Градска управа за имовину:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извршено је брисање 35 станона за које је пописна комисија констатовала да су откупљени у претходном периоду и 11 станова који су грешком унети у евиденцију 2018 године.</li> <li>• Пописна комисија је констатовала да су наведени пословни простори Решењима Агенције за реституцију враћени ранијим власницима, што је био основ за брисање из помоћне евиденције</li> <li>• У пословним књигама ГУ за имовину прокњижена је вредност уграђеног система за дојаву пожара дечијег одмаралишта „Копаоник“.</li> <li>• У помоћној евиденцији ГУ за имовину прокњижена је вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 114.558 хиљада динара за изграђену фискултурну салу ОШ „Живадинка Дивац“</li> <li>• У помоћној евиденцији ГУ за имовину прокњижена је вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 72.672 хиљада динара за изграђену фискултурну салу ОШ „Доситеј Обрадовић“</li> <li>• За предметну непокретност затражена је сва потребна документација од ГУ за инвенстиције која је била надлежна управа у фази извођења ових инвенстиционих радова, како би се извршио унос вредности саобраћајнице. Добили смо одговор да реализација закљученог уговора за извођење ових инвенстиционих радова није завршена и да не поседују окончану ситуацију тако да нису у могућности да нам предају валидну документацију Када буде ГУ за инвестиције доставила потребну документацију, ГУ за имовину прокњижиће вредност наведене непокретности..</li> <li>• По налогу Комисије за попис имовине и обавеза ГУ за имовину за 2018. број 112-72/19-XVI од 18.03.2019. године извршен је унос у књиговодствену евиденцију имовине Града Крагујевца за саобраћајну инфраструктуру, јавно осветљење и других објеката који су раније били евидентирани код ЈП предузећа за изградњу града Крагујевца, Крагујевац, сада ЈП путеви Крагујевац.</li> <li>• ГУ за имовину је у поступку исправљања упутила допис ЕПС дистрибуцији доо, огранак електродистрибуција Крагујевац са захтевом за предузимање потребних радњи ради преноса у</li> </ul>



јавну својину Града Крагујевца мреже и стубова јавног осветљења, број 463-397/18-XVI од 18.01.2019 и ургенција по истом од 11.09.2019 године. Напомињемо да ЕПС дистрибуција доо огранак електродистрибуција Крагујевац, сматра да је на основу закључених уговора између ЕД електрошумадија Крагујевац и ЈП предузеће за изградњу Града Крагујевца, мрежа и стубови јавног осветљења представљају власништво ЕД електрошумадија Крагујевац

- 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, јер пописна комисија за преузимање непокретности и опреме од стране ЈП ГСА и ликвидациони управник нису потписали записник о примопредаји.
- ГУ за имовину прокњижила је објекат Креативни велики парк, као и вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку.
- ГУ за имовину извршила је прекњижење са групе конта 011300- остале некретнине и опреме.
- ГУ за имовину извршила је прекњижење са групе конта 011300- остале некретнине и опреме.
- ГУ за имовину је дана 25.03.2019 године градском правобранилаштву Града Крагујевца упутила допис број 463-сл/19-XVI, уз који је приложила 636 уговора које су ЈП путеви Крагујевац доставили Градској управи за имовину, на даљу надлежност и поступање.
- Извршено је искњижавање са групе 015000- Нефинансијска имовина у припреми, станова у блоку Авала 6 у износу од 10.674 хиљада динара. По решењу Градског већа број 400-1234/19-V
- Преузимањем непокретности од ЈП ГСА, преузети су и станови у блоку Авала 6 са вредностима, па је извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.
- Извршено је искњижавање са групе 015000- Нефинансијска имовина у припреми, станова у блоку Авала 6 у износу од 10.674 хиљада динара. По решењу Градског већа број 400-1234/19-V
- ГУ за имовину је искњижила из својих пословних књига водоводну инфраструктуру- бунаре (изузев 3 бунара инв.бр 611, 654 и 662) на основу дописа ГУ за инвестиције да би исте евидентирали као основно средство у припреми.
- Преузимањем непокретности од ЈП ГСА, преузети су и станови у блоку Авала 6 са вредностима, па је извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.
- Извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.
- Извршено је укњижење за набављено земљиште на групу 014000 природна имовина.

### 3.3. Градска управа за инвестиције:

Налаз 3.3.2.-1 Градска управа за инвестиције је износ од 36.792 хиљаде динара прекњижила са конта 015100 на

		<p>конто 011000;  <u>Налаз 3.3.2.-2</u> Градска управа за инвестиције је износ од 267 хиљада динара прекњижила са конта 015100 на конто 011000;  <u>Налаз 3.3.2.-3</u> Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничке документације за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године смо искњижили са Градске управе за инвестиције на Градску управу за имовину (страна 151) техничку документацију смо искњижили са Градске управе за инвестиције на Градску управу за имовину.</p> <p><b>3.4. Градска управа за инвестиције:</b>  <u>Налаз 3.3.2.-1</u> Градска управа за инвестиције је почела да води помоћну књигу Основних средстава у коју је унела и све промене које су настале током 2019. године.  <u>Налаз 3.3.2.-2</u> Износ од 7.182 хиљада динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом смо прекњижили са конта 016 на 011;  <u>Налаз 3.3.2.-3</u> Износ од 569 хиљада динара за пројектну документацију је прекњижен са конта 016 на 011;  <u>Налаз 3.3.2.-4</u> Износ од 135.338 хиљада динара за пројектну документацију је прекњижен са конта 016 на конто 015.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>3.1. 3.2. и 3.3. Градска управа за имовину:</b> Преглед станова који су изашли из јавне својине са подацима о документацији која је основ за искњижење, из Извештаја о попису за 2018. годину;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Решења/Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника;</li> <li>• картице основног средства инвентарски број ;</li> <li>• Решења Агенције за реституцију( 3 примерка Решење број 46-008312/2013; Решење 46-011408/2012; решење број 46-001676/13</li> <li>• Картица основних средстава: Инвентарски број картице 535, Инвентарски број картице 3172; Инвентарски број картице број 529</li> <li>• Рачун ФУ-1058-0/17, Уговор 404-233/17-XII, налог за књижење, Аналитичка картица основног средства</li> <li>• У прилогу Вам достављамо аналитичку картицу основног средстава- фискултурне сале и решење о искњижењу од стране Градског већа број 400-1199/19-V.</li> <li>• У прилогу Вам достављамо аналитичку картицу основног средстава- фискултурне сале и решење о искњижењу од стране Градског већа број 400-202/19-V.</li> <li>• Допис ГУ за инвенстиције број X-1-179/19 од</li> <li>• 09.09.2019. године,</li> <li>• Налог за књижење;</li> <li>• Преглед укњижених непокретности;</li> <li>• допис 397/18-XVI од 18.01.2019 иургенција под истим бројем од 11.09.2019</li> <li>• Уговор број заведен код ЕД електрошумадиа Крагујевац 4-11069/1 од 02.10.2007</li> <li>• Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. год.;</li> <li>• У прилогу Вам достављамо аналитичке картице</li> </ul>

		<p>прокњижених вредности Креативног парка и замене подлоге на стазама у Креативном парку.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитичка картица, прокњижене вредности Креативног парка- потпорни зид на групи конта 011300- остале некретнине и опреме.</li> <li>• аналитичка картица прокњижене вредности Креативног парка- потпорни зид на групи конта 011100- Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти)</li> <li>• допис правобранилаштву</li> <li>• предметни уговори (5 примерака)</li> <li>• Број решења Градског већа</li> <li>• Налог за искњижење</li> <li>• Број решења Градског већа</li> <li>• Налог за искњижење</li> <li>• Налог за књижење</li> <li>• Налог за књижење</li> <li>• Аналитичке картице основних средстава 568, 619, 620, 661, 444.</li> <li>• Налог за књижење број 290 од 09.09.2019. године. Решење о искњижењу број 400-1235/19-V.</li> </ul> <p><b>3.3. Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе:</b>  <u>Доказ 3.3.2.-1</u> Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године;  <u>Доказ 3.3.2.-2</u> Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године;  <u>Доказ 3.3.2.-3</u> Решење број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године.</p> <p><b>3.4. Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе:</b>  <u>Доказ 3.3.2.-1</u> Картице свих основних средстава.  <u>Доказ 3.3.2.-2</u> Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године;  <u>Доказ 3.3.2.-3</u> Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године;  <u>Доказ 3.3.2.-4</u> Налог за књижење број 2 од 04.01.2019. године.</p>
--	--	---

#### 4) Станови

1.	Неправилност број 4	4.1. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току 2018 године извршено је евидентирање 285 станова у помоћној евиденцији ГУ имовина, а које су предмет коначних обрачуна међусобних права и обавеза између града Крагујевца и ЈП ГСА Крагујевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава да је неправилност отклоњена у поступку ревизије ДРИ

1.	Неправилност број 4	4.2. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Станови у ул. Николе Пашића 4/15 и ул. Воје Радића 5/7 који нису били евидентирани у помоћној евиденцији управе закључно са 31.12.2018 године прокњижени су. Стан у ул. Николе Пашића 4/15 обзиром да је изашао из јавне својине, након прокњижења је искњижен 05.08.2019 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• картица основних средстава инвентарски број 1298</li> <li>• списак набавки у 2019 години-станови ГСА (Извод из помоћне евиденције)</li> </ul>

1.	Неправилност број 4	4.3. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Служба за економско финансијске послове извршила је брисање дупликата из евиденције. Наведени објекти који се налазе на кп.бр. 2548 КО Крагујевац 3 у улици Драгољуба Миловановића Бене бр. 16 предмет су јавног оглашавања за отуђење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оглас о продаји из новина Српски телеграф; картица основних средстава.

1.	Неправилност број 4	4.4. У Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97 станова, који су унети у евиденцију без вредности (3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за станове који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018. године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа. До дана састављања овог одазивног извештаја Комисија није била у могућности да заврши процену вредности стамбених јединица услед великог обима непокретности које је требало проценити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- допис ГУ за имовину о процени вредности станова;</li> <li>- одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.09.2019. године;</li> <li>- Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. године</li> </ul>

1.	Неправилност број 4	4.5. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Извршено је брисање 35 стана за које је пописна комисија констатовала да су откупљени у претходном периоду и 11 станова који су грешком унети у евиденцију 2018 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Преглед станова који су изашли из јавне својине са подацима о документацији која је основ за изкњижење, из Извештаја о попису за 2018. годину;</li> <li>• -Решења/Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника;</li> <li>• картице основног средства инвентарски број</li> </ul>

1.	Неправилност број 4	4.6. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Покренут је поступак за упис извршних вансудских хипотека за станове којима је то уговором предвиђено. За остале станове је покренут поступак уписа Хипотека слањем купцима опомена за давање оверених хипотекарних изјава, на основу којих ће се извршити упис хипотеке у РГЗ. Након уписа хипотеке моћи ће да се врши брисање наведених станова из евиденције ГУ за имовину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви за упис хипотеке у РГЗ, опомене купцима за давање хипотекарне изјаве

1.	Неправилност број 4	4.7. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Извршено је брисање 11 станова за које је пописна комисија констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• картице основног средства инвентарски број ;</li> <li>• преглед станова са подацима о документацији која је основ за изкњижење, из Извештаја комисије за попис имовине за 2018. годину</li> </ul>

## 5) Пословни простор

1.	Неправилност број 5	5.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Утврђена је вредност за пословне просторе који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018 године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа број 060-400/19-V-01, од 28.08.2019</li> </ul>

		<p>године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца, број 463-495/19-V од 06.09.2019 године.</li> <li>• Извод из помоћне евиденције.</li> </ul>
--	--	---

1.	Неправилност број 5	5.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Пописна комисија је констатовала да су наведени пословни простори Решењима Агенције за реституцију враћени ранијим власницима, што је био основ за брисање из помоћне евиденције. <b>Напомена:</b> У случају потребе за додатним информацијама и документацијом без одлагања ћемо вам доставити исту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења Агенције за реституцију ( 3 примерка Решење број 46-008312/2013; Решење 46-011408/2012; решење број 46-001676/13. Картица основних средстава: Ивентарски број картице 535, Ивентарски број картице 3172; Ивентарски број картице број 529.

1.	Неправилност број 5	5.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину ангажовала је пројектни биро ПРО ГЕА које је израдио елаборат за брисање објекта. Исти је предат у РГЗ и донето Решење РГЗ-а.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење РГЗ број 952-02-8-025-1606/2019 од 11.09.2019. године.

1.	Неправилност број 5	5.4. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Пописна комисија је наложила Служби за економско финансијске послове ГУ за имовину да изврши брисање дуплираних објеката из помоћне књиге. <b>Напомена:</b> У случају потребе за додатним информацијама и документацијом без одлагања ћемо вам доставити исту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо Вам 4 картице основних средстава и то: Картица основних средстава број 3192, 4212, 699 и 4926.

1.	Неправилност број 5	5.5. 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-I 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину покренула поступак (упућивањем дописа поверенику-стечајног управника фирме Казимир Вељковић која је градила зграду у којој се налази спорни пословни простор), тражења документације на основу које би се уписала јавна својина града на предметном пословном простору јер за исти у архиви Града Крагујевца, као и у историјском архиву Града Крагујевца не постоји документација за књижење наведеног простора. Од стране повереника стечајног управника фирме Казимир Вељковић, дописом смо обавештени да у досадашњем поступку архивистичког сређивања документације, није иста пронађена, и да ће до завршетка сређивања поменуте архиве, уколико буду пронађени документи, управа за имовину бити обавештена. ГУ за имовину покренула поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалима у ул. Иве лоле рибара број 15 и 17, а да је за покренут поступак уписа права коришћења Града Крагујевца на локалима који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.09.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• допис поверенику стечајног управника</li> <li>• одговор повереника стечајног управника</li> <li>• накнадно ће бити достављен Уговор са пројектним бироом.</li> <li>• Захтев РГЗ служба катастра непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера</li> <li>• Захтев РГЗ служба катастра непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера.</li> </ul>

1.	Неправилност број 5	5.6. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину формирала је Комисију за попис имовине за 2019. годину ради утврђивања стварног стања на терену, извештај Комисије биће основ евидентирања објеката у помоћну књигу ГУ за имовину. За поменуте две гараже биће спроведен поступак брисања пошто исте не постоје на терену, а које ће се спровести кроз програм EXCHANGE 5.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ЈСП Крагујевац нам је доставио списак пословног простора којим располаже са примерцима 4 Уговора о закупу и то: Уговор о закупу пословног простора број 02-3/9 од 28.06.1976. године, Уговор о закупу пословног простора број 02-1017 од 11.03.2019. године, Уговор о закупу пословног простора број 02-57 од 09.01.2019. године и Уговор о закупу пословног простора број 02-1310 од 25.03.2019. године. У прилогу Вам достављамо и фотографије пословног простора које се односе на поменуте уговоре, а које је урадила Комисија за</li> </ul>

		<p>попис имовине за 2019. годину изласком на терен.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.</li> <li>План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</li> </ul>
--	--	---

1.	Неправилност број 5	5.7. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину обратила се захтевом Градском правобранилаштву Града Крагујевца за информацију о статусу непокретности објекта који се налази у Градцу Р. Хрватска, будући да правобранилаштво води поступак мирне реинтеграције непокретности у фактички посед и својину Града Крагујевца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис правобранилаштву 361-сл/19-XVI од 16.08.2019, одговор градског правобранилаштва број Пр-70/17 од 16.08.2019 и закључак градског већа број 463-10/19-V 16.08.2019.

#### б) Објекти образовања

1.	Неправилност број 6	6.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Вршена је провера документације која се односи на предметне објекте за потребе образовања и затражена процена вредности од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца формиране од стране Градског већа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.09.2019. год.;</li> <li>Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. год.</li> </ul>

1.	Неправилност број 6	6.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У пословним књигама ГУ за имовину прокњижена је вредност радова на изградњи фискултуре сале ОШ „Живадинка Дивац“ ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Вук Караџић“, ОШ „21 октобар“</li> </ul>



3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Картица основног средства инвентарни број 6268, Решење Градског већа број 400-1199/19-V.</li> <li>• Картица основног средства инвентарни број 3149, Решење Градског већа број 400-202/19-V</li> <li>• Картица основног средства инвентарни број 6270, Решење Градског већа број 400-1198/19-V и 400-1197/19-V</li> <li>• Картица основног средства инвентарни број 6271, Решење Градског већа број 400-1182/19-V</li> </ul>
--	--

### 7) Аутопутеви, путеви, мостови

1. Неправилност број 7	7.1. 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.).
2. Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за улице и путеве који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018 године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа, одговор Комисије број V -81/19-01 од 10.09.2019. године.

1. Неправилност број 7	7.2. 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.).
2. Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: За предметну непокретност затражена је сва потребна документација од ГУ за инвенстиције која је била надлежна управа у фази извођења ових инвенстиционих радова, како би се извршио унос вредности саобраћајнице. Добили смо одговор да реализација закљученог уговора за извођење ових инвенстиционих радова није завршена и да не поседују окончану ситуацију тако да нису у могућности да нам предају валидну документацију. Када буде ГУ за инвенстиције доставила потребну документацију ГУ за имовину прокњижиће вредност наведене непокретности.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ГУ за инвенстиције број X-1-179/19 од 09.09.2019. године.

1. Неправилност број 7	7.3. 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.).
2. Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: По налогу Комисије за попис имовине и обавеза ГУ за имовину за 2018 број 112-72/19-XVI од 18.03.2019 године извршен је унос у књиговодствену евиденцију имовине Града Крагујевца за саобраћајну инфраструктуру, јавно осветљење и других објеката који су раније били евидентирани код ЈП

		предузећа за изградњу града Крагујевца, Крагујевац, сада ЈП путеви Крагујевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава (5 примерака), и то за Јавно осветљење, саобраћајну инфраструктуру, игралиште Бубањ.

1.	Неправилност број 7	7.4. У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину је у поступку исправљања упутила допис ЕПС Дистрибуцији доо огранак Електродистрибуција Крагујевац са захтевом за предузимање потребних радњи ради преноса у јавну својину Града Крагујевца мреже и стубова јавног осветљења, број 463-397/18-XVI од 18.01.2019 и Ургенцију коју је ЕПС Дистрибуција примила дана 11.09.2019 године. Напомињемо да ЕПС Дистрибуција доо огранак Електродистрибуција Крагујевац, сматра да на основу закључених уговора између ЕД Електрошумадија Крагујевац и ЈП Предузеће за изградњу Града Крагујевца и то на основу члана 8. Уговора, мрежа и стубови јавног осветљења представљају власништво ЕД Електрошумадија Крагујевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Допис број 463- 397/18-XVI од 18.01.2019 и</li> <li>- Ургенција под истим бројем коју је ЕПС Дистрибуција примила дана 11.09.2019. године</li> <li>- Уговор заведен код ЕД Електрошумадија Крагујевац број 4-11069/1 од 02.10.2007. године</li> </ul>

#### 8) Водоводна и канализациона мрежа

1.	Неправилност број 8	У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину је искњижила из својих пословних књига водоводну инфраструктуру- бунаре (изузев 3 бунара инв.бр 611, 654 и 662) на основу дописа ГУ за инвестиције да би исте евидентирали као основно средство у припреми. У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналитичке картице основних средстава</li> <li>• Налог за књижење број 290 од 09.09.2019. године.</li> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године</li> </ul>

#### 9) Спортски и рекреациони објекти

1.	Неправилност број 9	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.).
----	---------------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p>ГУ за имовину је покренула поступак утврђивања вредности за спортске објекте који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018. године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа.</p> <p>ГУ за имовину ће кроз попис комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године спровести меру исправљења у погледу евидентирања предметних објеката, а кроз програм EXCHANGE 5, извршити мерење тачне квадратуре за два објекта на језеру у Шумарицама. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.09.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда. Градска управа за имовину је дописом од Градске управе за инвестиције затражила сву документацију везано за донирани објекат Искра.</p> <p>Објекат Искра је евидентиран</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.09.2019. год.;</li> <li>• Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. године</li> <li>• Допис Градске управе за имовину, допис Градске управе за инвестиције са грађевинском дозволом. Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.</li> <li>• План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</li> <li>• картица основних средстава за објекат Искра</li> </ul>

#### 10) ПУ Нада Наумовић

1.	Неправилност број 10	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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности Имајући у виду да је објекат вртића Цветић (према извештају ДРИ) евидентиран код ГУ за имовину и у главној књизи ПУ „Нада Наумовић“- ПУ „Нада Наумовић“ ће под 30.09.2019. године извршити искњижавање из главне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.

#### 11) ПУ Ђурђевдан

1.	Неправилност број 11	11.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности На основу јавне исправе и мишљења ДРИ извршено је искижење 16.09.2019. године из Главне књиге ПУ „Ђурђевдан“ за објекат Цицибан у вредности 79.620 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр.642 од 16.09.2019. године

1.	Неправилност број 11	11.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности Установа је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.05.2019. године

## 12) Установа Младост

1.	Неправилност број 12	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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности Одлуком се стављају ван снаге одлуке Градског већа, којима је у претходном периоду одлучивано о давању на коришћење објекта у власништву Града - Установи „Спортско рекреативни центар Младост“ и Установи за спорт и физичку културу „Парк“ у сврху обављања делатности. Како је Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-318/18-I и 022-319/18-I од 28.12.2018.године покренут поступак ликвидације ове две Установе, сва имовина дата на коришћење се враћа Граду на поновно располагање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр.361-41/19-V од 19. марта 2019. године о стављању ван снаге одлука Градског већа.

## 13) Установа за спорт и физичку културу Парк

1.	Неправилност број 13	13.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности Одлуком се стављају ван снаге одлуке Градског већа, којима је у претходном периоду одлучивано о давању на коришћење објекта у власништву Града - Установи „Спортско рекреативни центар Младост“ и Установи за спорт и

		физичку културу „Парк” у сврху обављања делатности. Како је Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-318/18-I и 022-319/18-I од 28.12.2018. године покренут поступак ликвидације ове две Установе, сва имовина дата на коришћење се враћа Граду на поновно располагање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр. 361-41/19-V од 19. марта 2019. године о стављању ван снаге одлука Градског већа.

1.	Неправилност број 13	13.2. Нису евидентирана 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности Одлуком се стављају ван снаге одлуке Градског већа, којима је у претходном периоду одлучивано о давању на коришћење објекта у власништву Града - Установи „Спортско рекреативни центар Младост” и Установи за спорт и физичку културу „Парк” у сврху обављања делатности. Како је Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-318/18-I и 022-319/18-I од 28.12.2018. године покренут поступак ликвидације ове две Установе, сва имовина дата на коришћење се враћа Граду на поновно располагање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр.361-41/19-V од 19. марта 2019. године о стављању ван снаге одлука Градског већа.

#### 14) Месне заједнице

1.	Неправилност број 14	14.1. Више пословних зграда евидентирано је у помоћним књигама Месних заједница, а да су исте евидентирание 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019.године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца.

1.	Неправилност број 14	14.2. 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 (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019.године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину

		исте увела у своје помоће књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019.године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца.

1.	Неправилност број 14	14.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца.

#### 15) Опрема, 011200

1.	Неправилност број 15	15.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	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, јер пописна комисија за преузимање непокретности и опреме од стране ЈП ГСА и ликвидациони управник нису потписали записник о примопредаји, обзиром да није било фактичких могућности да се изврши примопредаја опреме која је иначе раздвојена по више Градских управа. Извештај о спроведеним радњама је достављен Градоначелнику и председнику Скупштине Града. Део ове опреме који је припао овој Управи, само је евидентиран од стране Комисије за примопредају на пописним листама ЈП ГСА, док ће њихово евидентирање у помоћној евиденцији Управе бити извршено тек након спровођења пописа за 2019. годину на основу Извештаја пописне Комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.</li> <li>• Извештај Градоначелнику и</li> <li>• Извештај председнику Скупштине.</li> <li>• План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</li> </ul>

1.	Неправилност број 15	15.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за ванпривредне делатности: Установа је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Некретнине и опреме (конто 011100) за набавку камера за објекат Чуперак у 2018. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.05.2019. године

#### 16) Остале некретнине и опрема, 011300

1.	Неправилност број 16	16.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину прокњижила је објекат Креативни велики парк, као и вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу Вам достављамо аналитичку картицу прокњижених вредности Креативног парка и окончане ситуације 1017/16 и 929/18.

1.	Неправилност број 16	16.2. 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 поконио Граду (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину је на основу Изјаве број 2054 од 28.11.2005. године коју је дало "Дуванпромет" АД Крагујевац евидентирало у помоћној евиденцији предметна стајалишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава "Дуванпромет" АД Крагујевац број 2054 од 28.11.2005. године</li> <li>- Картице основних средстава бр.6284, 6283, 6282, 6281 и 6280.</li> </ul>

#### 17) Земљиште, 014100

1.	Неправилност број 17	17.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за земљиште које није имало исказану вредност у евиденцији (за најмање 2.255 ставки земљишта), од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Комисији сл./19-XVI од 3.09.2019 године, одговор Комисије број V-81/19-01 од 10.09.2019. године.

1.	Неправилност број 17	17.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ЈП "Путеви" Крагујевац су дана 19.03.2019. године под бројем 05-528 доставили Градској управи за имовину допис са фотокопијама 636 Уговора закључених са физичким лицима до 2014. године. Како је поменуте Уговоре ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца" закључивало са физичким лицима од којих су већина о накнади штете и највећи број није оверен пред надлежним Судом и нису основ за упис код РГЗ Службе за катастар непокретности то је ГУ за имовину дана 25.03.2019. године Градском правобранилаштву Града Крагујевца упутила допис број 463-сл/19-XVI, уз који је приложила 636 уговора које су ЈП "Путеви" Крагујевац доставили Градској управи за имовину, на даљу надлежност и поступање. Даном 10.09.2019. године Градска управа за имовину се обратила Градском правобранилаштву дописом да нас извести о корацима које су преузели у вези достављених Уговора. Градско Правобранилаштво града Крагујевца је дана 13.09.2019. године доставило допис број ЈП-22/19 у коме наводе да су извршили увид у Уговоре, доставили су списак са кратким прегледом сваког појединачно закљученог Уговора и затражили изјашњење за предузимање даљих радњи. Дописом од истог дана Градска управа за имовину је доставила Градском правобранилаштву изјашњење у коме је наведено да ће Градска управа од ЈП "Путеви" Крагујевац затражити оригинале Уговора који су оверени пред Општинским судом и доказ о исплати и да ће на основу тога покушати код РГЗ Службе за катастар непокретности исте укњижити, док је за остале Уговоре који нису оверени код надлежног суда оставила Градском правобранилаштву да поступи у складу са Законом о правобранилаштву и Одлуком о Градском правобранилаштву града Крагујевца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Допис ЈП "Путеви" Крагујевац број 05-528 од 19.03.2019. године</li> <li>• допис Градском правобранилаштву града Крагујевца број 463-сл/19-XVI од 25.03.2019. године, од 10.09.2019. године и од 13.09.2019. године</li> <li>• Допис Градског правобранилаштва број ЈП -22/19 од 13.09.2019. године са прилозима</li> <li>• предметни уговори (5 примерака)</li> </ul>

### 18) Нефинансијска имовина у припреми, 015100

1.	Неправилност број 18	18.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извршено је искњижавање са групе 015000-Нефинансијска имовина у припреми, станова у блоку Авала 6 у износу од 10.674 хиљада динара.</li> </ul>



		<p>По решењу Градског већа број 400-1234/19-V</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Преузимањем непокретности од ЈП ГСА, преузети су и стану у блоку Авала 6 са вредностима, па је извршено искњижење са групе 015000-нефинансијска имовина у припреми.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• решење Градског већа број 400-1234/19-V</li> <li>• Налог број 295</li> </ul>

1.	Неправилност број 18	18.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за инвестиције: Вредност од 36.792 хиљада динара је искњижена из евиденције Градске управе за инвестиције Решењима број: Решење о искњижењу књиговодствене вредности припремних радова на изградњи водоводног и канализационог прикључка за потребе ЈКП „Паркинг сервиса“ у улици Браће Пољаковић број 400-1184/19-V од 12.09.2019. године; Решење о искњижењу књиговодствене вредности изградње водоводне линије и фекалне канализације у делу индустријске зоне Ракаљ број 400-1185/19-V од 12.09.2019. године; Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектне документације и изградње резервоара за воду у Собовици број 400-1186/19-V од 12.09.2019. године, Решење о искњижењу из књиговодствене вредности радова на санацији мокрог чвора на 4. спрату зграде Управе града – катастар број 400-1200/19-V од 12.09.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе: Решења број: 400-1184/19-V од 12.09.2019. године, 400-1185/19-V од 12.09.2019. године, 400 -1186/19-V од 12.09.2019. године, 400 -1200/19-V од 12.09.2019. године.

1.	Неправилност број 18	18.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за инвестиције: Пројектна документација у износу од 267 хиљада је искњижена са позиција Градске управе за инвестиције Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде техничке документације за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе: Решење број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године.

1.	Неправилност број 18	18.4. 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.).
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: У предвиђеном року за одазивни извештај ГУ за управљање пројектима одрживи и равномерни развој је успоставила помоћну евиденцију основних средстава и евидентирала пројектну документацију у износу од 7.245.600,00 динара у помоћној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Књига основних средстава, картице из књиге основних средстава за пројектну документацију.

1.	Неправилност број 18	18.5. 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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: У предвиђеном року за одазивни извештај Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља доставила је Обавештење о изградњи објекта – Кућа Ђуре Јакшић са пратећом документацијом. До сада изведени су радови у укупном износу од 15.268.680,59 динара што представља 61,69% од укупно уговорених радова. Како је због измена у пројектно-техничкој документацији дошло до застоја у извођењу радова, Градско веће је донело Решење о укњижавању објекта у припреми Вински центар - Кућа Ђуре Јакшић на износ до сада изведених радова 15.268.680,59 динара. По окончању радова извршиће се докњижавање разлике на објекте у припреми, а након тога следи искњижавање из књиговодствене евиденције ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој и укњижавање на ГУ за имовину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој доставља: Обавештење о изградњи објекта – „Кућа Ђуре Јакшића“; Уговор са извођачем радова „Градинг“ доо Параћин; Привремене ситуације I, II, III ; Решење о укњижавању објекта у припреми- вински центар „ Кућа Ђуре Јакшића“; Доказ о укњижавању објекта у припреми – картица конта, картица из књиге основних средстава и Уговор са Регионалном агенцијом за економски развој.

1.	Неправилност број 18	18.6. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019.године, да изврши процену вредности и објеката у припреми у 6 Месних заједница, након чега би Г.У.за имовину исте увела у своје помоће књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности

	имовине града Крагујевца.
--	---------------------------

19) Нематеријална имовина, 016100

1.	Неправилност број 19	19.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за инвестиције: Износ од 7.182 хиљаде динара је пребачен на konto 011 и искњижен са позиција Градске управе за инвестиције Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектно техничке документације за озакоњење објекта "Градски дом" у улици Др Зорана Ђинђића у Крагујевцу број 400-1188/19-V од 12.09.2019. године. Износ од 569 хиљада динара је пребачен са конта 016 на konto 011 и искњижен са позиција Градске управе за инвестиције: Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације за 13 игралишта број 400-1225/19-V од 16.09.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације доградње кухиње и ресторана градског Сајмишта у Крагујевцу број 400-1226/19-V од 16.09.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничког описа и пописа радова на инвестиционом одржавању дела управне зграде комплекса Собовица у Церовцу број 400-1224/19-V од 16.09.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе: Решење број 400-1188/19-V од 12.09.2019. године, Налог за књижење 1071 од 09.09.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације за 13 игралишта број 400-1225/19-V од 16.09.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације доградње кухиње и ресторана градског Сајмишта у Крагујевцу број 400-1226/19-V од 16.09.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничког описа и пописа радова на инвестиционом одржавању дела управне зграде комплекса Собовица у Церовцу број 400-1224/19-V.

1.	Неправилност број 19	19.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: У 2019. години у налогу бр.125 под датумом 01.01.2019. године. извршена је исправка вредности нематеријалне имовине у износу од 165.112.279,01 динара тако што је сторниран износ амортизације за сва планска документа код којих је вршен обрачун амортизације.

		Код планских докумената која су набављена у 2019. години није вршен обрачун амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 125 од 01.01.2019. године; Преглед вредности основних средстава на дан 01.01.2019. године, Стање основних средстава на дан 01.01.2019. године, Картица основног средства и Закључни лист на дан 01.01.2019. године.

1.	Неправилност број 19	<b>19.3. У Билансу стања ГУ управљање пројектима, одрживи и равномерни развој</b> , 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>ГУ управљање пројектима, одрживи и равномерни развој:</b> У предвиђеном року за одазивни извештај Градско веће је донело Решење број 400-1019/19-V о укњижавању планског документа – „Програма енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018-2020. године“ и по том основу извршено је укњижавање у књиговодствену евиденцију ГУ за управљање пројектима и евидентирање у помоћној евиденцији основних средстава .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о укњижавању планског документа, картица субаналитичког конта 016171, картица из књиге основних средства.

## 20) Финансијска имовина

1.	Неправилност број 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>(1) Градска управа за финансије:</b> Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције.  <b>(2) и (4) Градска управа за имовину:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У циљу отклањања неправилности које се односе на народни музеј и центар за развој услуга социјалне заштите "Кнегиња Љубица" , ГУ за имовину ће предложити градском већу усвајање решења којима ће се наведена неправилност отклонити.</li> <li>• У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину је упутила обавештења за 3 актива ловачког</li> </ul>

		<p>удружења Шумадија Крагујевац,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на неодређено време,</li> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу паралигичара и квадриплегичара Шумадије,</li> <li>• ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираним условима, по одлуци градског већа</li> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење Фудбалском клубу „Шумарице“,</li> <li>• ГУ за имовину је упутила допис Ловачком удружењу Шумадија, Крагујевац (предметни објекат ресторан ЛОВАЦ), и да је исто одговорило захтевом да им се цео објекат (такозвани објекат Кнеза Данила) да у закуп по бенефицираној закупнини. Истог дана је ловачко удружење Шумадија повукло захтев и доставило представку преко пуномоћника, након чега је ГУ за имовину затражила од градског правобранилаштва мишљење за даље поступање у овом предмету које је и добила. У наредном периоду ГУ за имовину ће предузети све законом дозвољене радње на основу добијеног мишљења Градског правобранилаштва,</li> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ГУ за имовину изласком на терен утврдила је ко су корисници 2 локала на адреси Косовска 2 за које је ревизија установила да се не зан ко су корисници. Корисник наведених локала је: Удружење дистрофичара Шумадијског округа, које је имало уговор о коришћењу предметног простора са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Крагујевац. Уписом јавне својине града Крагујеваца на предметном пословном , поменуто Удружење поднело је захтев Комисији за доделу пословног простора по бенефицираним условима, да им се наведени простор, да по бенефицираној закупнини.</li> <li>• <b>НАПОМЕНА</b> ГУ за имовину ће према свим удружењима и организацијама које нису поступиле у складу са обавештењима која су примили, покренути одговарајуће поступке пред надлежним судом.</li> <li>• Гу за имовину у циљу отклањања неправилности предузела је следеће мере и то:</li> <li>• У МЗ 21.Октобар два фудбалска клуба су на основу Решења Градског већа бр. 361-56/19-V од 18.04.2019. године и бр.361-55/19-V од 18.04.2019. године закључили Уговоре о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.</li> <li>• У МЗ Вашариште на основу Одлуке Градског већа бр. 361-225/18-V од 09.11.2018. године закључен је Уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.</li> </ul>
--	--	---

- У МЗ Петровац ГУ за имовину је покренула поступак за давање у закуп предметног пословног простора предлогом Решења Градском већу за умањење почетне лиценцијационе цене које је исто и усвојила Решењем бр.361-138/19-V од 12.09.2019. године, након чега ће ГУ за имовину расписати јавни Оглас за давање у закуп свих пословних просторија као мере исправљења.
- Гу за имовину у циљу отклањања неправилности упутила је допис којим тражи од Демократске странке основ за коришћење предметног простора. Како ДС није поступила по наведеном допису, и није регулисала коришћење предметног простора преко надлежних скупштинских одбора Града Крагујевца, то је ГУ за имовину покренула поступак пред Градским правобранилаштвом за исељење наведене политичке странке.
- **НАПОМЕНА:** ДС је на основу Одлуке одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца, добила предметни простор на коришћење на период од 5 година без накнаде, уз обавезу да са ЈП предузете за изградњу града Крагујевца, закључи Уговор о међусобним правима и обавезама. У међувремену је ГУ за имовину уписала јавну својину града Крагујевца на предметном пословном простору.
- ГУ за имовину покренула поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалимa у ул. Иве лолe рибарa број 15 и 17, а да је за покренут поступак уписа права коришћења Града Крагујевца на локалимa који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.09.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда. Након спровођења напред поменутих поступака предметни пословни простори ће бити предмет јавног оглашавања.
- ГУ за имовину је покренула преко градског правобранилаштва поступак утужења за повраћај предметних пословних просторија у државину града крагујевца што је резултирало потписивањем меморандума о разумевању у циљу мирног решења спора . поступак је у току и на основу састанака који су одржани у ТП Србија-Делхаизе Србиа, доо, Београд, очекује се потписивање споразума којим ће се решити вишедеценијски проблем.
- Гу за имовину у циљу исправљења неправилности, упутила је обавештење удружењу крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, на које су исти одговорили упућивањем молбе за продужење уговора о закупу или закључењу новог уговора,
- У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити

	<p>замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је срањивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У току 2019. године прокњижена су потраживања за откуп станова по Уговорима закљученим на 40. година у целости.</li> </ul> <p><b>(3) Градска управа за ванпривредне делатности:</b> Градска управа за ванпривредне делатности - Спомен парк је по налогу ДРИ извршио прекњижавање са конта 123231-аванси за обављање услуга на конто 015212- аванси за нефинансијску имовину.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>(1) Градска управа за финансије доставља:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Прилог 1: Допис надлежним буџетским корисницима о спровођењу препорука Државне ревизорске институције у вези евидентирања учешћа у оснивачком капиталу субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача број XV-02/199-19 од 06.08.2019. године</li> <li>- Прилог 2: Допис надлежним буџетским корисницима за достављање биланса стања јавних предузећа и привредних друштава са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац број XV-02/40-19 од 08.03.2019. године</li> <li>- Прилог 3: Допис надлежним буџетским корисницима о увећању капитала по завршном рачуну за 2016. годину број XV-02/сл. од 08.08.2017. године</li> </ul> <p><b>(2) и (4) Градска управа за имовину доставља обавештења упућена наведеним субјектима:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• захтев Удужењу дистрофичара</li> <li>• Одлука Градског већа за Регионална Агенција Шумадије и поморавља,</li> <li>• захтев ловачког друштва,</li> <li>• допис ловачког друштва о повлачењу захтева за представком пуномоћника,</li> <li>• захтев за мишљење градском правобраниоцу од стране градске управе за имовину, и мишљење градског правобраниоца,</li> <li>• Решења Градског већа бр.361-56/19-V од 18.04.2019. године и бр.361-55/19-V од 18.04.2019. године са Уговорима о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупници</li> <li>• Одлука Градског већа бр.361-225/18-V од 09.11.2018. године са Уговором о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупници.</li> <li>• Решење о умањењу почетне лицитационе цене бр.361-138/19-V од 12.09.2019. године.</li> <li>• обавештење са повратницом упућено ДС</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• захтев за покретање поступка упућен градском правобранилаштву.</li> <li>• Одлука одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца</li> <li>• Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера.</li> <li>• Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера.</li> <li>• Меморандум о сарадњи</li> <li>• Допис правобранилаштву</li> <li>• допис удружењу 16.08.2019</li> <li>• Молба удружења од 10.09.2019</li> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца бр.112-692/19- XVI од 12.09.2019. године</li> <li>• извештај о спроведеним радњама</li> <li>• дописи ЈСП</li> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године</li> <li>• Налог бр. 1104</li> </ul> <p>(3) Градска управа за ванпривредне делатности доставља: Картица субаналитичког конта 015212- аванси за посл.зграде Установе Спомен парк „Крагујевачки октобар.</p>
--	--	---

## 21) Потраживања – пословни простор

1.	Неправилност број 21	<p>21.1. 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 паралигичара, 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Градска управа за имовину:</b> У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину је упутила обавештења за 3 актива ловачког удружења Шумадија Крагујевац,</li> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на неодређено време,</li> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу паралигичара и квадригичара Шумадије,</li> <li>• ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираним условима, по одлуци градског већа</li> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење</li> </ul>



		<p>Фудбалском клубу „Шумарице“,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ГУ за имовину је упутила допис Ловачком удружењу Шумадија, Крагујевац (предметни објекат ресторан ЛОВАЦ), и да је исто одговорило захтевом да им се цео објекат (такозвани објекат Кнеза Данила) да у закуп по бенефицираној закупнини. Истог дана је ловачко удружење Шумадија повукло захтев и доставило представку преко пуномоћника, након чега је ГУ за имовину затражила од градског правобранилаштва мишљење за даље поступање у овом предмету које је и добила. У наредном периоду ГУ за имовину ће предузети све законом дозвољене радње на основу добијеног мишљења Градског правобранилаштва.</li> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.</li> <li>• ГУ за имовину изласком на терен утврдила је ко су корисници 2 локала на адреси Косовска 2 за које је ревизија установила да се не зан ко су корисници. Корисник наведених локала је : Удружење дистрофичара Шумадиског округа, које је имало уговор о коришћењу предметног простора са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Крагујевац. Уписом јавне својине града Крагујевца на предметном пословном , поменуто Удружење поднело је захтев Комисији за доделу пословног простора по бенефицираним условима, да им се наведени простор, да по бенефицираној закупнини.</li> <li>• <b>НАПОМЕНА</b> ГУ за имовину ће према свим удружењима и организацијама које нису поступиле у складу са обавештењима која су примили, покренути одговарајуће поступке пред надлежним судом.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обавештења упућена наведеним субјектима</li> <li>• захтев Удружењу дистрофичара</li> <li>• Одлука Градског већа за Регионална Агенција Шумадије и поморавља,</li> <li>• захтев ловачког друштва,</li> <li>• допис ловачког друштва о повлачењу захтева за представком пуномоћника,</li> <li>• захтев за мишљење градском правобраниоцу од стране градске управе за имовину, и мишљење градског правобраниоца.</li> </ul>

1.	Неправилност број 21	21.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа за имовину Гу за имовину у циљу отклањања неправилности предузела је следеће мере и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У МЗ 21.Октобар два фудбалска клуба су на основу Решења Градског већа бр.361-56/19-V од 18.04.2019. године и бр.361-55/19-V од 18.04.2019. године закључили Уговоре о коришћењу</li> </ul>

		<p>пословног простора по бенифицираној закупнини.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У МЗ Вашариште на основу Одлуке Градског већа бр.361-225/18-V од 09.11.2018. године закључен је Уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупнини.</li> <li>• У МЗ Петровац ГУ за имовину је покренула поступак за давање у закуп предметног пословног простора предлогом Решења Градском већу за умањење почетне лицитационе цене које је исто и усвојила Решењем бр.361-138/19-V од 12.09.2019. године, након чега ће ГУ за имовину расписати јавни Оглас за давање у закуп свих пословних просторија као мере исправљења.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решења Градског већа бр.361-56/19-V од 18.04.2019. године и бр.361-55/19-V од 18.04.2019. године са Уговорима о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупнини</li> <li>- Одлука Градског већа бр.361-225/18-V од 09.11.2018. године са Уговором о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупнини.</li> <li>- Решење о умањењу почетне лицитационе цене бр. 361-138/19-V од 12.09.2019. године.</li> </ul>

1.	Неправилност број 21	21.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за имовину:</b> Гу за имовину у циљу отклањања неправилности упутила је допис којим тражи од Демократске странке основ за коришћење предметног простора. Како ДС није поступила по наведеном допису, и није регулисала коришћење предметног простора преко надлежних скупштинских одбора Града Крагујевца, то је ГУ за имовину покренула поступак пред Градским правобранилаштвом за исељење наведене политичке странке.</p> <p><b>НАПОМЕНА:</b> ДС је на основу Одлуке одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца, добила предметни простор на коришћење на период од 5 година без накнаде, уз обавезу да са ЈП предузеће за изградњу града Крагујевца, закључи Уговор о међусобним правима и обавезама. У међувремену је ГУ за имовину уписала јавну својину града Крагујевца на предметном пословном простору.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење са повратницом упућено ДС, захтев за покретање поступка упућен градском правобранилаштву, Одлука одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца.

1.	Неправилност број 21	21.4. 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.).
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину покренула поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалима у ул. Иве лоле рибара број 15 и 17, а да је покренут поступак уписа права коришћења Града Крагујевца на локалима који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.09.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда. Након спровођења напред поменутих поступака предметни пословни простори ће бити предмет јавног оглашавања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера.</li> <li>- Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера.</li> </ul>

1.	Неправилност број 21	21.5. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: ГУ за имовину је покренула преко градског правобранилаштва поступак утужења за повраћај предметних пословних просторија у државину града крагујевца што је резултирало потписивањем меморандума о разумевању у циљу мирног решења спора. Поступак је у току и на основу састанака који су одржани у ТП Србија-Делхаизе Србија, доо, Београд, очекује се потписивање споразума којим ће се решити вишедеценијски проблем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Меморандум о сарадњи, Допис правобранилаштву.

1.	Неправилност број 21	21.6. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Гу за имовину у циљу исправљења неправилности, упутила је обавештење удружењу крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, на које су исти одговорили упућивањем молбе за продужење уговора о закупу или закључењу новог уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис удружењу од 16.08.2019. године, Молба од 10.09.2019. године.

1.	Неправилност број 21	21.7. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за имовину:</b> У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града ради усклађивања са Законима и подзаконским актима из области јавне својине, становања и планирања и изградње. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења пословног простора и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истог. Поред тога, у току је савјивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацима које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца бр.112-692/19- XVI од 12.09.2019. године.

1.	Неправилност број 21	21.8. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за имовину:</b> ГУ за имовину је упутила опомене пред утужење као и покретање поступка утужења преко градског правобранилаштва.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене пред утужење, захтев за покретање поступка упућен градском правобранилаштву.

1.	Неправилност број 21	21.9. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Од 01.01.2019.год, почели смо са књижењем свих потраживања за рефундацију сталних трошкова за утрошак ел.енергије за пословни простор у МЗ за које није закључен уговор о закупу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни листови на дан 01.09.2019. године. Месних заједница које су књижиле ову врсту потраживања.

## 22) Потраживања за закуп и откуп стамбеног простора

1.	Неправилност број 22	22.1. 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 (3.3.2.).
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је савјештавање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- извештај о спроведеним радњама</li> <li>- дописи ЈСП</li> <li>- Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године</li> </ul>

1.	Неправилност број 22	22.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Ради наплате потраживања од корисника стамбеног простора у закупу, закупцима су послате опомене пред утужење, са навођењем износа дуга и роком од 10 дана за уплату дугованог износа. Ако плаћање не изврше у року биће покренути судски поступци пред надлежним судом. Ради наплате потраживања од корисника по датим кредитима солидарности, поднети су РГЗ-у захтеви за упис извршне вансудске хипотеке, након кога ће бити покренут извршни поступак у складу са законом о хипотеци. За станове за које у уговорима не постоји хипотекарна изјава, корисницима су послате опомене са налогом да у року од 10 дана доставе овој управи оверену хипотекарну изјаву ради уписа у РГЗ и реализације исте. Послате су 2 опомене којима је покренут поступак извршења вансудских хипотека.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- опомене упућене закупцима ( 3 примерака )</li> <li>- захтеви за упис хипотеке у РГЗ (8 примерака)</li> <li>- опомене за давање хипотекарне изјаве (3 примерка)</li> <li>- Опомене (2 примерка)</li> <li>- На захтев доставићемо додатну документацију уколико је потребно</li> </ul>

### 23) Потраживања по осталим основама

1.	Неправилност број 23	23.1. 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.).
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Градска управа је припремила Нацрт одлуке о допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, којом је утврђен нови вид и прописана одговарајућа накнада за коришћење јавне површине - за платформу и након истека периода за постављање летње баште, за коју одобрење издаје Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, а коју наплаћује Градска пореска управа у складу са Одлуком којом су прописане накнаде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о измени и допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца.

1.	Неправилност број 23	23.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: У 2019. години формирана је датотека обвезника доприноса за уређивање грађевинског земљишта, књиговодствена евиденција потраживања и плаћања као и обрачуна камате за кашњења у плаћању. У 2018. години није било обрачуна камате пошто су сви инвеститори у целости једнократно извршили плаћање доприноса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак обвезника, Картице

#### 24) Дати аванси депозити и кауције

1.	Неправилност број 24	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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за инвестиције је сторнирала износ од 16.815 хиљада динара на конту 123200.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе: Картица субаналитичког конта 123241.

#### 25) Обавезе

1.	Неправилност број 25	25.1. 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
----	----------------------	---

		<p>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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) <b>Градска управа за финансије:</b> Извршено је прекњижавање дугорочне обавезе према склопљеном репрограму са Друштвом са ограниченом одговорношћу „Енергетика“ са субаналитичког конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења на субаналитички конто 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.</p> <p>(1) <b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> Установа Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је извршила искњижење обавеза за електричну енергију у 2019. години. као индиректног корисника у надлежности ГУ за ванпривредне делатности на основу Споразума о извршењу обавеза града Крагујевца бр. 401-4/19-II од 28.02.2019. године. Градска управа за финансије је укњижила исте.</p> <p>(2) <b>Градска управа за финансије:</b> У Билансу стања Градске управе за финансије искњижена је обавеза у обавезе у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а неповученог кредита по Уговору са ЕБРД.</p> <p>(4) <b>Градска управа за финансије:</b> У Билансу стања Градске управе за финансије за 2019. годину обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања биће исказани у складу са усаглашеним ИОС Образцима.</p> <p>(5) <b>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:</b> Центар за развој услуга социјалне заштите “Кнегиња Љубица“ је доставио писану информацију број:550/28-570/2019, у коме су наведени разлози за неевидентирање обавеза по основу накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018. године. (Републички фонд за здравствено осигурање није био у могућности да достави потврду обрачуна без накнадно извршене корекције након промене неопорезивог износа зараде важећег од 01.02.2019. године.) У наредном периоду у сличним ситуацијама Установа ће књижити првобитно достављен обрачун и обрачун након извршене корекције.</p> <p><b>(6) и (7) Градска управа за имовину</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У циљу отклањања неправилности које се односе на народни музеј и центар за развој услуга социјалне заштите “Кнегиња Љубица” , ГУ за имовину ће предложити градском већу усвајање решења којима ће се наведена неправилност отклонити,</li> <li>• У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину је упутила обавештења за 3 актива ловачког удружења Шумадија Крагујевац,</li> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на</li> </ul>

	<p>неодређено време,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу паралигичара и квадриплегичара Шумадије,</li> <li>• ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираним условима, по одлуци градског већа</li> <li>• ГУ за имовину је упутила обавештење Фудбалском клубу „Шумарице“,</li> <li>• ГУ за имовину је упутила допис Ловачком удружењу Шумадија, Крагујевац (предметни објекат ресторан ЛОВАЦ), и да је исто одговорило захтевом да им се цео објекат (такозвани објекат Кнеза Данила) да у закуп по бенефицираној закупнини. Истог дана је ловачко удружење Шумадија повукло захтев и доставило представку преко пуномоћника, након чега је ГУ за имовину затражила од градског правобранилаштва мишљење за даље поступање у овом предмету које је и добила. У наредном периоду ГУ за имовину ће предузети све законом дозвољене радње на основу добијеног мишљења Градског правобранилаштва.</li> <li>• ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.</li> <li>• ГУ за имовину изласком на терен утврдила је ко су корисници 2 локала на адреси Косовска 2 за које је ревизија установила да да се не зан ко су корисници. Корисник наведених локала је : Удружење дистрофичара Шумадијског округа, које је имало уговор о коришћењу предметног простора са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Крагујевац. Уписом јавне својине града Крагујевца на предметном пословном , поменуто Удружење поднело је захтев Комисији за доделу пословног простора по бенефицираним условима, да им се наведени простор, да по бенефицираној закупнини.</li> <li>• <b>НАПОМЕНА</b> ГУ за имовину ће према свим удружењима и организацијама које нису поступиле у складу са обавештењима која су примили, покренути одговарајуће поступке пред надлежним судом.</li> <li>• Гу за имовину у циљу отклањања неправилности предузела је следеће мере и то:</li> <li>• У МЗ 21.Октобар два фудбалска клуба су на основу Решења Градског већа бр.361-56/19-V од 18.04.2019. године и бр.361-55/19-V од 18.04.2019. године закључили Уговоре о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.</li> <li>• У МЗ Вашариште на основу Одлуке Градског већа бр.361-225/18-V од 09.11.2018. године закључен је Уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.</li> <li>• У МЗ Петровац ГУ за имовину је покренула поступак за давање у закуп предметног пословног простора предлогом Решења Градском већу за умањење почетне лицитационе цене које је исто и усвојила Решењем бр.361-138/19-V од 12.09.2019.</li> </ul>
--	---



		<p>године, након чега ће ГУ за имовину расписати јавни Оглас за давање у закуп свих пословних просторија као мере исправљења.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Гу за имовину у циљу отклањања неправилности упутила је допис којим тражи од Демократске странке основ за коришћење предметног простора. Како ДС није поступила по наведеном допису, и није регулисала коришћење предметног простора преко надлежних скупштинских одбора Града Крагујевца, то је ГУ за имовину покренула поступак пред Градским правобранилаштво за исељење наведене политичке странке.</li> <li>• <b>НАПОМЕНА:</b> ДС је на основу Одлуке одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца, добила предметни простор на коришћење на период од 5 година без накнаде, уз обавезу да са ЈП предузете за изградњу града Крагујевца, закључи Уговор о међусобним правима и обавезама. У међувремену је ГУ за имовину уписала јавну својину града Крагујевца на предметном пословном простору.</li> <li>• ГУ за имовину покренула поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалима у ул. Иве лоле рибара број 15 и 17, а да је за покренут поступак уписа права коришћења Града Крагујевца на локалима који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.09.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда. Након спровођења напред поменутих поступака предметни пословни простори ће бити предмет јавног оглашавања.</li> <li>• ГУ за имовину је покренула преко градског правобранилаштва поступак утужења за повраћај предметних пословних просторија у државину града крагујевца што је резултирало потписивањем меморандума о разумевању у циљу мирног решења спора . поступак је у току и на основу састанака који су одржани у ТП Србија-Делхаизе Србија, доо, Београд, очекује се потписивање споразума којим ће се решити вишедеценијски проблем.</li> <li>• Гу за имовину у циљу исправљења неправилности, упутила је обавештење удружењу крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, на које су исти одговорили упућивањем молбе за продужење уговора о закупу или закључењу новог уговора</li> <li>• У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће, ради усклађивања са Законима и подзаконским актима из области јавне својине, становања и планирања и изградње. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења пословног простора и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења</li> </ul>
--	--	---

		<p>истог. Поред тога, у току је савјивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>У току 2019. године прокњижена су потраживања за откуп станова по Уговорима закљученим на 40. година у целости.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Градска управа за финансије доставља следеће доказе: Налог за књижење бр. 1057, Картица субаналитичког конта 211511.</p> <p>(1) Градска управа за ванпривредне делатности: Картице подсубаналитичких конта Установе Спомен парк „Крагујевачки октобар“, као и Уговор о преузимању обавеза.</p> <p>(2) Градска управа за финансије доставља следеће:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Налог за књижење бр. 1058</li> <li>Картица субаналитичког конта 212331</li> </ol> <p>(4) Не достављају се докази</p> <p>(5) Не достављају се докази</p> <p>(6) и (7) Градска управа за имовину доставља:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Одлука одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца</li> <li>Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера.</li> <li>Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера.</li> <li>Меморандум о сарадњи</li> <li>Допис правобранилаштву</li> <li>допис удружењу 16.08.2019</li> <li>Молба удружења од 10.09.2019</li> <li>Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца бр.112-692/19- XVI од 12.09.2019. године</li> <li>извештај о спроведеним радњама</li> <li>дописи ЈСП</li> <li>Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године.</li> <li>Налог бр. 1104</li> </ul>

1.	Неправилност број 25	25.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за финансије: У Билансу стања Градске управе за финансије искњижена је обавеза у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а неповученог кредита

		по Уговору са ЕБРД.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење бр. 1058 - Картица субаналитичког конта 212331

1.	Неправилност број 25.3	25.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за финансије: У Билансу стања Градске управе за финансије за 2019. годину обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања биће исказани у складу са усаглашеним ИОС Обрасцима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Не достављају се докази.

1.	Неправилност број 25.4	25.4. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Корисници буџетских средстава, директни и индиректни при спровођењу редовног годишњег пописа обавеза и потраживања на дан 31.12.2019. године утврдиће стање обавеза и потраживања на бази ИОС-а.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити накнадно достављени.

## 26) Приходи

1.	Неправилност број 26	26.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је сравњивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• дописи ЈСП</li> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.</li> </ul>

		2019 године
1.	Неправилност број 26	26.2. 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, графике, пултови, гараже, летње баште и платформе, фрижидери, замрзивачи за сладолед и друго) без издатог одобрења за заузеће јавне површине (3.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.03.2019. године, којом је прописано да Градска управа за комуналне и инспекцијске послове одобрава решењем коришћење јавне површине док Градска пореска управа утврђује, контролише и врши наплату накнада. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 7/19) утврђена је надлежност Градске пореске управе за утврђивање и наплату локалних комуналних такси.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.03.2019. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 7/19).

1.	Неправилност број 26	26.3. 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 закупца 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току 2019-те године за рефундиране комуналне трошкове од стране закупца врши се умањење сталног трошка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод 173 од 24.06.2019. године о уплати сталног трошка-грејање.

1.	Неправилност број 26	26.4. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Гу за имовину у циљу исправљања неправилности упутила је обавештења удружењима, опомене пред утужење и покренула поступак за исељење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обавештења број 361-141/14-III-16 и 361-68/13-III-25 од 05.08.2019. године</li> <li>• обавештење са повратницом упућено ДС</li> <li>• обавештење са повратницом упућено СУР</li> <li>• Наша Кафана</li> </ul>

1.	Неправилност број 26	26.5. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 3.994 хиљаде динара и приходи од закупа 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 закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је сравњивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Гу за имовину у циљу исправљења неправилности упутила је обавештења удружењима, опомене пред утужење и покренула поступак за исељење дописи ЈСП</li> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године</li> </ul>

## 27) Примања

1.	Неправилност број 27	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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У 2019 подрачун од откупа станова да је затворен и сва средства од откупа станова уплаћују се на рачун јавних примања. Извршено је искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решењу Градског већа број 400-1234/19-V

## 28) Систем интерних контрола

1.	Неправилност број 28	28.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину је у циљу исправљења неправилности из

		тачке 17.1 извештаја ревизије преузела је организационе мере, како би правовремено вршила евидентирања промена код основних средстава, тако да се промене у смислу, отуђења и набавки ОС, књиже у помоћној евиденцији истога или наредног дана од дана пријема рачуноводствене документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење о искњижењу број 400-202/19-V од 12.09.2019. год.</li> <li>• картица инвентарски број 3149</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.2. 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) (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за имовину у току 2019. године евидентира увећање вредности инвестиционог одржавања објекта у складу са примедбом. Урађена је модификација информатичког програма, на основу којег је могуће извршити увећање вредности објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице основног средства број 443 и 3293, 554 и 678

1.	Неправилност број 28	28.3. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Прибављање и евидентирање наведене документације је у току. За прибављање изворне документације која служи као основ за упис непокретности у РГЗ, Радни тим за праћење активности на попису имовине града Крагујевца за 2019 годину је тражио од свих ЈП, ЈКП и установа којима је оснивач Град да доставе документацију којом располаже, од ГУ за просторно планирање тражени су подаци о посебним деловима – становима ради уписа у РГЗ, као и оригинална пројектна документација са грађевинским и употребним дозволама. Ради се о преобимној документацији која се односи на све врсте непокретности које се воде у помоћним евиденцијама Управе, па наведени посао захтева много више времена него што је дужина рока за овај Извештај ГУ за имовину у току 2019. године врши евидентирање непокретности према валидној документацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• допис Радног тима број 060-370/2019-V-01 упућени ЈП, ЈКП и установама којима је оснивач Град</li> <li>• дописи упућени ГУ за просторно планирање</li> <li>• Решење Градског већа број 400-1234/19-V од 16.09.2019. године о искњижењу књиговодствене вредности Авала 6,</li> <li>• Налог за књижење број 295 од 16.09.2019. године</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.4. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Установа је према упутству ДРИ извршила прекњижавање средстава остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са „Филмским центром Србије“ са извора финансирања 08 на извор 07.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист 07- републички приходи- Установа Спомен парк „Крагујевачки октобар.“

1.	Неправилност број 28	28.5. Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.1.1. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Гу за имовину у смислу отклањања неправилности из ове тачке током контроле ДРИ извршила теренску и књиговодствену контролу коришћења пословног простора којим располаже Град Крагујевац, што је резултирало упућивањем опомена закупцима као и покретање поступака утужења.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Фотографије са терена (Гу за имовину поседује више стотина фотографија са терена од којих Вам у прилогу шаљемо осам због величине фајла.</li> <li>• Опомена пред утужење и тужбе.</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.6. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: У 2019. години формирана је датотека обвезника доприноса за уређивање грађевинског земљишта, књиговодствена евиденција потраживања и плаћања као и обрачуна камате за кашњења у плаћању. У 2018. години није било обрачуна камате пошто су сви инвеститори у целости једнократно извршили плаћање доприноса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак обвезника, Картице

1.	Неправилност број 28	28.7. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.03.2019.године, којом је прописано да Градска управа за комуналне и инспекцијске послове одобрава решењем коришћење јавне површине док Градска пореска управа утврђује, контролише и врши наплату накнада. Одлуком о изменама и допунама Одлуке

		<p>о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца ("Службени лист града Крагујевца", број 7/19) утврђена је надлежност Градске пореске управе за утврђивање и наплату локалних комуналних такси, што је и констатовано у Извештају у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије.</p> <p><b>Градска пореска управа:</b> Градска пореска управа, у складу са Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 7/19) и Тарифним бројем 2, који је саставни део одлуке, решењем утврђује и наплаћује накнаду за оглашавање на посебним објектима за оглашавање који се постављају на јавним површинама путем јавног конкурса, за коришћење средстава за оглашавање који се постављају на зграде, привремене монтажне објекте, ограде, ограде градилишта и сл., за коришћење рекламних паноа који се постављају на зграде, привремене монтажне објекте, ограде, подзиде и сл. и транспаренте између стубова за оглашавање и за коришћење рекламних паноа за рекламне заставе и плакате, све по претходно издатом одобрењу Градске управе надлежне за комуналне послове. До данас Градска пореска управа није добила ни једно одобрење Градске управе за комуналне и инспекцијске послове у смислу тарифног броја 2, због чега није ни донела решење о утврђивању висине ове накнаде, Решење за рекламирање ЈП Путеви.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове</b> доставља: Списак решења о одобравању коришћења јавних добара који су предати Градској пореској управи ради утврђивања, контроле и наплате са примерком решења.</p> <p><b>Градска Пореска управа</b> доставља: Одлука о накнади за коришћење јавне површине за територију града Крагујевца („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 7/19).</p>

1.	Неправилност број 28	<p><b>28.8.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа</b> отпочела је, у току 2019. године, исплату дневница у страном ефективном новцу у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством. Такође, службени путеви су реализовани уз комплетну документацију: позив, одлуку о упућивању на службени пут, путни налог, извештај о службеном путу који оверава надлежни надлежноставац, обрачун трошкова, доказ да су искоришћене авио карте и сл.</p> <p>Поред тога, ребалансом буџета од 19.07.2019. године (Службени лист града Крагујевца бр.20/19) извршена је прерасподела средстава планираних за исплату дневница, тако да се дневнице запосленима исплаћују у оквиру Управа у којима су запослени (Службени лист града Крагујевца бр. 20/19).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Комплетна документација за реализовани службени пут у Сијен, Кина, Ребаланс буџета од 19.07.2019. године.</p>



1.	Неправилност број 28	28.9. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Централна пописна комисија није на време доставила попис Градском већу, који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, пошто није била у могућности да у потпуности комплетира целокупан извештај о попису. Поједине управе нису на време доставиле своје извештаје о попису, јер су касниле услед неслагања пописа тј књиговодственог са стварним стањем, тражена је додатна документација, као и допуне.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Накнадно ће бити достављени, након усвајања Извештаја о попису за 2020. годину.

1.	Неправилност број 28	28.10. 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 заједничке послове, 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).
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа за имовину Гу за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину која ће одклонити предметне неправилности, а у смислу додатних мера и активности које се тичу имовине и обавеза Гу за имовину је решењем број 112-692/19-XVI од 12.09.2019. године формирала радни тим за израду нацрта одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином града Крагујевца.</p> <p>Градска управа за финансије За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.</p> <p>Градска управа за опште и заједничке послове За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.</p> <p>Градска пореска управа За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.</p> <p>Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: Извршена је исправка техничке грешке у Решењу о усвајању Извештаја комисије за попис обавеза Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине где је датум на меморандуму био 30.01.2019. године., а требало је да стоји 31.01.2019. године када је решење и донето. Све приложене пописне листе су потписане од стране чланова пописне комисије.</p> <p>Градска управа за социјалну и здравствену заштиту:</p>

		<p>Попис имовине и обавеза за 2019. годину извршићемо у складу у складу са Уредбом и са решењем о образовању комисије и Плану рада.</p> <p><b>Градска управа за привреду:</b> За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Градска управа за имовину доставља:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године</li> <li>• Гу за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019.комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину</li> <li>• План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</li> </ul> <p><b>Градска управа за финансије</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p> <p><b>Градска пореска управа</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p> <p><b>Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине доставља:</b> Решење о образовању комисије 02.11.2018., План рада комисије 05.11.2018, Извештај комисије 30.01.2019., Решење о усвајању извештаја 30.01.2019.</p> <p><b>Градска управа за социјалну и здравствену заштиту:</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p> <p><b>Градска управа за привреду:</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.</p>

1.	Неправилност број 28	<p><b>28.11.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за имовину:</b> Гу за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. формирала је Комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину и кроз усвојени план рада стриктно одредила рокове за завршетак пописа.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у</p>

		роковима у складу са Уредбом.  Градска управа за послове Градоначелника и градског већа: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.  Градска управа за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за имовину: Гу за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019.комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. Годину.  Градска управа за ванпривредне делатности: Гу за ванпривредне делатности доставиће доказе након спровођења пописа за 2019. годину (фебруар 2020).  Градска управа за послове Градоначелника и градског већа: Докази ће бити достављени након спровођења пописа за 2019. годину (фебруар 2020).  Градска управа за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: Докази ће бити достављени након спровођења пописа за 2019. годину (фебруар 2020).

1.	Неправилност број 28	28.12. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Гу за имовину је евидентирало у помоћној евиденцији део земљишта, јер нису достављене пресуде које се односе на 2016-ту годину од стране Правобранилаштва, на основу којих би се евидентирало земљиште, као и трошкови поступка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог за књижење</li> <li>• Списак набавке земљишта у 2016-тој години</li> <li>• Допис Правобранилаштву</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.13. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за инвестиције је почела да води књигу Основних средстава.  Градска управа за имовину: Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину садржи све потребне податке дефинисаним Правилником.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	Градска управа за инвестиције доставља следеће доказе: Картице свих основних средстава.  Градска управа за имовину: Картице основних средстава 5989, 5532, 6200, 6230, 5998

1.	Неправилност број 28	28.14. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: За закуп стамбеног и пословног простора закупцима су послате опомене пред утужење, са навођењем износа дуга и роком за уплату дугованог износа. Ако плаћање неизврше у року биће покренути судски поступци пред надлежним судом. За закуп пословног простора градском правобранилаштву упућени су и предлози за покретање судских поступака ради наплате дуга и раскида уговора. Поред тога, ова Управа је у септембру 2019. године преузела велики број стамбених и пословних јединица након окончања поступка ликвидације над ЈП ГСА, а којима је то ЈП управљало. За већину стамбених јединица издатих у закуп постојала су огромна дуговања за која ЈП ГСА није благовремено покретало поступке за наплату, па је тај дуг наслеђен, а због краткоће времена од преузимања до ове контроле ДРИ, није било могуће спровести све мере за повећање нивоа наплате потраживања по овим основама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• опомене пред утужење заскупаца станова (3 примерка)</li> <li>• опомене пред утужење заскупаца пословног простора (3 примерка)</li> <li>• предлози за покретање судских поступака упућени Градском правобраниоцу (3 примерка)</li> <li>• Одлука о покретању и Одлука о окончању ликвидационог поступка над ЈП ГСА</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.15. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У току 2019-те године поступљено је по наводима из неправилности 17.10 извештаја ревизије и врши се свођење на јединствене аналитичке картице за истог закупца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава руководиоца о мери исправљења

1.	Неправилност број 28	28.16. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за финансије: С обзиром да Одлуком о градским управама града Крагујевца извршење послова описаних у неправилности нису у надлежности Градске управе за финансије, а плаћање трошкова електричне енергије се врши са њених позиција, Градска управа за финансије је у протекле две године (као и сада у поступку Одазивног извештаја ДРИ) обавестила надлежне о неопходности хитног решавања власничке структуре у

		Дому синдиката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градска управа за финансије доставља: Допис бр. 400-1003/XV од 5. августа 2019. године достављен Градоначелнику, Градској управи за имовину и Градској управи за опште и заједничке послове.

1.	Неправилност број 28	28.17. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку, на предлог управе за имовину доноси Скупштина града. Поред тога, закупцима су послате опомене за захтевима за доставу документације ради провере испуњености услова за анексирање уговора, као и опомене за плаћање дуга по основу закупа. Ове опомене и захтеви за доставу документације послате су и закупцима станова из СИРП програма, за које се паралелно ради и на изнајмавању модела за откуп станова, на основу Закључка Владе РС број 360-6707/2019-1 од 4. јула 2019. године. Ради утврђивања стварног стања и потреба, врши се и непосредна провера на терену и прикупљање документације. А што се тиче пословног простора Градска управа за имовину покренула је поступак за јавно оглашавање пословног простора тако што је упутила Градском већу предлог решења за умањење почетне лиценциционе цене а коју је исто и усвојило Решењем број 361-138/19 –V од 12.09.2019 године након чега ће Гу за имовину расписати јавни оглас за давање у закуп свих пословних просторија као меру исправљања ове тачке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење ГУ за имовину о формирању радног тима за израду Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца од 02.09.2019. године;</li> <li>- Опомене са захтевима за доставу документације (3 примерка)</li> <li>- Опомене СИРП (3 примерка)</li> <li>- Извештај са терена</li> <li>- Закључак Владе РС</li> <li>- Електронски допис о одређивању представника града Крагујевца у радној групи која ће се бавити начином спровођења препорука из закључка Владе РС</li> <li>- Решење о умањењу почетне лиценциционе цене бр.361-138/19-V од 12.09.2019. године</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.18. За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснило 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 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;
----	----------------------	--

		Упоредивањем 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 (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за имовину:</b> Ради утврђивања стварног стања на терену, екипе су излазиле и обилазиле локације на којима се налази 353 стана за које се није могло утврдити ко их администрира (Град или ЈСП) и ко их користи, док је од ЈСП Крагујевац поново је тражено да доставе сву расположиву документацију за наведене станове. По налогу радника са терена, корисници предметних станова су достављали документацију којом доказују правни основ коришћења предметног стана. Извршено је савјивање стања са терена са документацијом коју је ЈСП доставило и документацијом коју су доставили корисници, па је о томе сачињен Извештај, а за сваки стан је оформљена посебна фасцикла са прилозима (фотографије, уговори о закупу, коришћењу или откупу, одлуке или решења о закупу на одређено, на неодређено време, о откупу и сл.). Подаци прикупљени од ЈСП-а се још увек савјивују јер су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање. Поред тога, годишњим пописом за 2019. годину биће утврђено још релевантних података ради дефинитивног разјашњења ове проблематике.).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• извештај о спроведеним радњама са прилозима (3 примерка)</li> <li>• дописи ЈСП Крагујевац</li> <li>• Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.</li> <li>• План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.19. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за имовину:</b> Ради наплате потраживања од корисника по датим кредитима солидарности, поднети су РГЗ-у захтеви за упис извршне вансудске хипотеке, након кога ће бити покренут извршни поступак у складу са законом о хипотеци. За станове за које у уговорима не постоји хипотекарна изјава, корисницима су послате опомене са налогом да у року од 10 дана доставе овој управи оверену хипотекарну изјаву ради уписа у РГЗ и реализације исте. Послате су 2 опомене којима је покренут поступак извршења вансудских хипотека. Правобранилаштву је предато 8 предлога за покретање поступка ради наплате потраживања по основу стамбених зајмова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- захтев РГЗу</li> <li>- опомена – захтев за хипотекарну изјаву</li> </ul>

	- предлози за pokpetaње поступка за стамбене зајмове (8 примерака)
--	--

1.	Неправилност број 28	28.20. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Ради успостављања хипотеке на становима солидарности, поднети су РГЗ-у захтеви за упис извршне вансудске хипотеке, након кога ће бити покренут извршни поступак у складу са законом о хипотеци. За станове за које у уговорима не постоји хипотекарна изјава, корисницима су послате опомене са налогом да у року од 10 дана доставе овој управи оверену хипотекарну изјаву ради уписа у РГЗ и реализације исте. Послате су 2 опомене којима је покренут поступак извршења вансудских хипотека.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• захтев РГЗ (8 примерака)</li> <li>• опомена – захтев за хипотекарну изјаву (3 примерка)</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.21. Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и анuitета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину: Извршен је обрачун законске затезне камате за кашњење у плаћањима доспелих рата корисника стамбених зајмова за период од почетка отплате зајма. Подаци о износу основног дуга и износу затезне камате достављени су Одељењу за стамбене послове како би се спровео поступак наплате потраживања путем реализације меница физичких лица – корисника стамбених зајмова судским путем. Обрачунате з.з. камате прокњижене су књиговодствено. Обрачун затезне камате за кашњење у плаћањима доспелих анuitета за откуп станова се одрађује за период од почетка отплате кредита до датума доспелости последњег анuitета, а све у складу са анuitетним планом. Аналитичке картице преузете из евиденције ЈП „Градска стамбена агенција“, Крагујевац користе се у обрачуну камате. До дана подношења одазивног извештаја одрађено је 30% потребних обрачуна и ГУ за имовину обрачунаће камату и преосталим купцима станова и наставиће да обрачунава камату за кашњење у плаћањима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обрачун з.з. камате за корисника стамбеног зајма;</li> <li>• налог за књижење број ;292 од 5.08.2019 године, налог за књижење број ;293 31.08.2019. године</li> <li>• обрачун з.з. камате за купца стана;</li> <li>• налог за књижење број (аналитичка картица купца).</li> </ul>

1.	Неправилност број 28	28.22. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за финансије:</b> 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.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> ИКБС су обавештени о наведеним неправилностима, у наредном периоду ће се придржавати упутства. Директни и индиректни корисници укалкулисаће све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, а на бази ИОС-а.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>ГУ за финансије:</b> Каритце конта групе 23,</p> <p><b>ГУ за ванпривреду:</b> Допис Установе „Позориште за децу“.</p>

1.	Неправилност број 28	28.23. 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.).
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за привреду</b> извршила је исправку књижења сторнирањем конта 243313 и књижењем на конто 254112.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Одмах се приступило књижењу обавезе према индиректним корисницима на групи конта 254000- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а извршено прекњижавање на дан 19.06.2019. године са конта 243313 и 243323 на конто 254000.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> По препоруци ДРИ, извршена су прекњижења обавеза и плаћања са конта 243313 и 243323 код индиректних корисника ГУ за ванпривредне делатности, налогом за исправку са Одељењем трезора на одговарајући конто 254112.</p> <p><b>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:</b> Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је извршила прекњижавање у својим помоћним евиденцијама, а управа за финансије у главној књизи трезора, са конта 243313 – на конто 254112 износ од 19.013.655,67 динара, за износ реализације Центра за развој услуга социјалне заштите Љубица и износ од 1.085.000,00 динара за реализацију средстава за Комесаријат за избеглице.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Градска управа за привреду</b> доставља следеће доказе: Налози за исправку на дан 19.06.2019. године, налози за књижење ДБК 94667 бр.113 од 19.06.2019.год. и ДБК 70881 бр.112 од 19.06.2019.год., Закључни листови ДБК 94667 и 70881.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове</b> доставља следећи доказ: Закључни лист на дан 01.09.2019. године.</p>



	<p>Градска управа за ванпривредне делатности доставља: Налози за исправку на дан 19.06.2019. године.</p> <p>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Налог за исправку књижења од 26.06.2019. године.</p>
--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Број 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:</p> <p>29.1. 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;</p>	<p><b>Градска управа за имовину:</b> У 2019 подрачун од откупа станова је затворен и сва средства од откупа станова уплаћују се на рачун јавних примања. Извршено је искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.</p>	<p>Рководилац службе финансија у управи.</p>	<p>Мера исправљења спроведена</p>
2	<p>29.2. Месне заједнице у износу износу 6.530 хиљада динара на име закупа пословног простора, обављања комуналних делатности одржавања гробља и за закуп гробних места, на име добровољних трансфера грађана и остало.</p>	<p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Упућен Захтев за мишљење Градској управи за финансије бр. VI-699/19 од 23.07.2019. године за доставу одговарајућих уплатних рачуна за наведене приходе. Одговор је добијен кроз допис бр. XV-02/172-19 од 02.08.2019. године и одмах се почело са применом.</p>	<p>Мера исправљања спроведена.</p>	<p>По добијању одговора од Г.У. за финансије тј. од 02.08.2019. године и одмах се почело са применом.</p>
3	<p>29.3. Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу 106 хиљада динара на име текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица;</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> Индиректни корисник ПУ „Нада Наумовић“ је обавештена о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведену неправилност.</p>	<p>За тачност и исправност одговорна је ПУ „Нада Наумовић“</p>	<p>До израде завршног рачуна за 2019. годину</p>

4	29.4. Народни музеј у износу десет хиљада динара.	Градска управа за ванпривредне делатности Индиректни корисник Народни музеј, је обавештен о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведеног неправилност.	За тачност и исправност одговорна Установна Народни музеј	До израде завршног рачуна за 2019. годину
5	29.5. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ у износу 1.203 хиљаде динара.	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Последња уплата на наменски отворен подрачуи Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, за донације од физичких и правних лица је извршена 15.05.2019. године. У складу са добијеном препоруком у наредном периоду уплату прихода остварених по основу добровољног трансфера од физичких и правних лица ће бити извршена на одговарајући уплатни рачун буџета.	Руководилац финансија у управи.	
6	29.6. Дом омладине на име примања од запослених за продате станове у износу 39 хиљада динара.	Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Индиректни корисник Дом омладине, је обавештен о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведеног неправилност.	За тачност и исправност одговорна је Установна Дом омладине	До израде завршног рачуна за 2019. годину
7	Број 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.	Градска управа за финансије: Мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, последица је неправилног планирања и извршења на економским класификацијама у оквиру обрачунаских класа (класе 4, 5, 7 и 8) које учествују у израчунавању пословног резултата. Сам поступак израчунавања пословног резултата извршен је у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (примењена је готовинска основа рачуноводственог обухватања	Начелник управе	Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године

8	<p><b>Број 31:</b> 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.</p>	<p>пословних промена). Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и континим планом за буџетски систем.</p>	<p>Начелник управе</p>	<p>Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године.</p>
9	<p><b>Број 32:</b> У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара.</p>	<p><b>Градска управа за финансије</b> је у Консолидованом билансу прихода и расхода-Образац 2 исказала суфицит у износу од 168.327 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину у члану 4. је исказала распоред суфициа за пренос у наредну годину. Детаљно је дат распоред суфициа рачуна Извршења буџета у износу од 62.964 хиљада динара док суфицит осталих подрачуна у износу од 105.362 хиљада динара се односи на подрачуне КРТ-а. (грантове и остале подрачуне). Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину извршен је распоред суфициа буџетским корисницима. Структура суфициа у износу од 168.327 хиљада динара се односи на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 145.184 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 23.143 хиљада динара.</p>	<p>Начелник управе</p>	<p>Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године.</p>

10	<p><b>Број 33:</b> 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.</p>	<p>Крагујевац за 2019 годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.</p>	<p>Начелник управе</p>	<p>Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године.</p>
11	<p><b>Број 34:</b> 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.</p>	<p>Крагујевац за 2019 годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.</p>	<p>Начелник управе</p>	<p>Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године.</p>
12	<p><b>Број 35:</b> Директни буџетски корисници</p>	<p>Крагујевац за 2019 годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.</p>	<p>Начелник управе</p>	<p>Одлука о ребалансу града Крагујевца за 2019. годину („Сл.лист града Крагујевца број 20/19) ступила је на снагу дана 19.07.2019. године.</p>

<p>35.1. 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.).</p>	<p>ДБК ће предузети активности на отклањању утврђене неправилности односно усаглашавање са свим дужницима и повериоцима на дан 31.12.2019. године.</p> <p>Градска управа за имовину: ГУ за имовину ће извршити са свим дужницима и повериоцима усаглашавање на основу НОСА и конфирмација.</p>	<p>Лица запослена на пословима руководиоца финансија (одељења) код сваког ДБК.</p> <p>Шеф одељења за економско-финансијске послове</p> <p>31.12.2019 године</p>	<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину - -фебруар 2020.</p>
<p>13</p> <p>35.2. У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног 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.)</p>	<p>Градска управа за имовину ће кроз годишњи попис имовине потраживања и обавезе за 2019 годину исправити наведену неправилност а кроз рад комисије која је формирана решењем начелника ГУ за имовину Решење ГУ за имовину о образложењу комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године</p> <p>Градска управа за привреду: У пописним листама потраживања и обавеза за 2019. године осим натуралног стања уносићемо и цене пописане имовине.</p> <p>Градска управа за управљање пројектима и одрживи развој: Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.</p> <p>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности</p>	<p>Председник комисије</p> <p>Председници посебних комисија и председник Централне пописне комисије у Градској управи за привреду.</p> <p>За тачност вршења пописа одговорна је пописна комисија.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена пописом за 2019. годину.</p>	<p>25.12.2019 године</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину.. октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена пописом за 2019. годину.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p>

	<p>приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.</p> <p><b>Градска управа за инвестиције:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>Градска управа за вапиривредне делатности:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>ГУ за послове градоначелника и градског већа:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>ГУ за финансије:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>ГУ за опште и заједничке послове:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштитну животне</b></p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p>	<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p>
			<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p>

	<p><b>срдине:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>ГУ за здравствену и социјалну заштину:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p> <p><b>Градска пореска управа:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности организовања пописа на дан 31.12.2019. године.</p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p>	<p>2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020.</p>
14	<p><b>35.3.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Лице запослено на финансијским пословима.</p> <p>Шеф стубе за финансијске послове</p>	<p>Започето у августу 2019. године и наставиће и у наредном периоду.</p> <p>Мере су већ преузете и наставиће се у континуитету.</p>
15	<p><b>35.4.</b> 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</p>	<p>Председник пописне комисије.</p>	<p>25.12.2019. године</p>



<p>стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (Градска пореска управа, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равнoмерни развој, ГУ за опште и заједничке послове (месне заједнице), ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за привреду, ГУ за имовину) (3.3.1.).</p>	<p>о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.</p> <p><b>Градска управа за привреду:</b> Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству, осим потраживања у живој стоци, јер попис на терену није могуће обавити без података о дужницима по насељеним местима (одгајивачи расположбу и сопственим грлима).</p> <p><b>Градска пореска управа:</b> Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.</p> <p><b>ГУ за управљање пројектима, одрживи и равнoмерни развој:</b> Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.</p> <p><b>ГУ за опште и заједничке послове:</b> Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности:</b> Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о</p>	<p>Лица запослена у Правно-финансијској служби и председник Централне пописне комисије у Градској управи за привреду.</p> <p>Лица запослена у финансијској служби и Председник Пописне комисије у управи.</p> <p>Лица запослена у финансијској служби и Председник Пописне комисије у управи.</p> <p>Лица запослена у финансијској служби и Председник Пописне комисије у управи.</p> <p>Лица запослена у финансијској служби и Председник Пописне комисије у управи.</p>	<p>У току припреме за редовни годишњи пописа за 2019. године октобар-децембар 2019 године.</p> <p>У току припреме за редовни годишњи пописа за 2019. године октобар-децембар 2019 године.</p> <p>У току припреме за редовни годишњи пописа за 2019. године октобар-децембар 2019 године.</p> <p>У току припреме за редовни годишњи пописа за 2019. год. октобар-децембар 2019 године.</p> <p>У току припреме за редовни годишњи пописа за 2019. год. октобар-децембар 2019 године.</p>
---	--	---	--

	натуралним евиденцијарним у књиговодству.	количинама	комисије у управи	
16	<p>35.5. Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2) (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1).</p>	<p><b>Градска управа за имовину:</b> Кроз попис имовине за 2019. годину отклонили се наведене неправилности</p> <p><b>Градска управа за инвестиције:</b> Градска управа за инвестиције је започела вођење помоћне књиге основних средстава у којој ће евидентирати одговарајуће јединице мере.</p>	<p>Председник пописне комисије</p>	<p>25.12.2019. године</p>
17	<p>35.6. 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).</p> <p>Комисија није утврдила стварне количине на терену (ГУ за привреду-робне резерве- код једног домаћинства за јунце односно код шест одгајивача за јагњад) и ГУ за послове градоначелника и градског већа-опрема у скупштинској сали (3.3.1).</p>	<p><b>Градска управа за привреду:</b> Против одгајивача код којих и поред више покушаја није било могуће обавити попис живе стоке за 2018. због одсутности или смрти дужника покретности су ностујци за намирење потраживања одговарајућа књижења.</p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис. Шеф Службе за робне резерве</p>	<p>Започето у августу 2019. године и наставиће и у наредном периоду</p> <p>До почетка редовног годишњег пописа у Градској управи за привреду, октобар-новембар 2019. године</p>
18	<p>35.7. 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</p>	<p><b>Градска управа за имовину:</b> Кроз налоге комисије за попис имовине и обавеза Градске управе за имовину за 2018. годину наложено је отклањање неправилности, које ће додатно бити предмет провере комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</p>	<p>Председници посебних пописних комисија, председник Централне</p>	<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. годину, октобар 2019-фебруар 2020. године</p>
			<p>Председник пописне комисије</p>	<p>25.12.2019. године</p>

<p>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.).</p>	<p>пописних комисија утврдити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и утврдити вишкове и мањкове пописане имовине.</p> <p><b>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове:</b> Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.</p>	<p>пописне комисије и шеф Правно-финансијске службе у Градској управи за привреду.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи.</p>	<p>за 2019., фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p>
<p><b>Градска управа за инвестиције:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>ГУ за послове градоначелника и градског већа:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>ГУ за финансије:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p>	<p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p>	<p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p>	<p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p>
<p><b>ГУ за опште и заједничке послове:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој:</b> Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p>	<p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p>	<p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>По тачности и исправности пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p>	<p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p>

	<p>ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштитну животне средине: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p>ГУ за здравствену и социјалну заштиту: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p>Градска пореска управа: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис у управи, и шеф финансијске службе у Градској управи</p>	<p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p> <p>По завршетку редовног годишњег пописа у Градској управи за 2019. годину, фебруар 2020.</p>
<p>19</p> <p>35.8. 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.).</p>	<p>Градска управа за привреду: Материјална добра поверена на чување овлашћеним складштарима: дизел гориво, меркантилна пијеница, хлор и активни угаљ, уносити у посебне пописне листе и по завршеном попису упоредити стварно са књазоводственим натуралним стањем.</p> <p>Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој: Упућен је захтев Бизнис иновационом центру да изврши попис опреме која се налази код њих на коришћење због потребе пројекта „Повећање запошљивости младих кроз модел пословних симулација и преносивих вештина“. Бизнис иновациони центар је доставио Пописну листу опреме која се налази на коришћењу на дан 07.08.2019. године.</p>	<p>Председници посебних пописних комисија и председник Централне пописне комисије у Градској управи за привреду.</p> <p>Начелник управе.</p>	<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. год. октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>Мера исправљења спроведена.</p>

20	<p><b>35.9.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p><b>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.</p> <p><b>Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.</p>	<p>Лице запослено на финансијским пословима, председник пописне комисије.</p> <p>Лице запослено на финансијским пословима, председник пописне комисије.</p> <p>Лице запослено на финансијским пословима, председник пописне комисије.</p>	<p>У току редовног годишњег пописа за 2019. год. октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. год. октобар 2019-фебруар 2020.</p> <p>У току редовног годишњег пописа за 2019. год. октобар 2019-фебруар 2020.</p>
21	<p><b>35.10.</b> 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,</p>	<p><b>Градска управа за имовину:</b> Кроз налоге комисије за попис имовине и обавеза Градске управе за имовину за 2018. годину наложено је отклањање неправилности, које ће додатно бити предмет провере комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.</p>	<p>Начелник управе</p> <p>Председник пописне комисије</p>	<p>Исправљење је већ примењено и наставаће се.</p> <p>25.12.2019. године</p>

22	<p>пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката (3.3.1.).</p> <p><b>35.11.</b> Део пописаних основних средстава 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.).</p>	<p><b>Градска управа за привреду:</b> У току пописа за 2018.г. Комисија за попис опреме и основних средстава ставила је инвентарске бројеве на опрему на којој их није било. Пре почетка пописа за 2019.г. проверити да ли су сва основна средстава обележена инвентарским бројевима и ако нису, приходно поставити инвентарске бројеве.</p> <p><b>Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој:</b> За сва основна средства која немају инвентарне бројеве треба одредити нове бројеве. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству у предвиђеном року за одазивни извештај одређени су инвентарни бројеви за пројектно-техничку документацију, што се може видети у Књизи основних средстава.</p>	<p>Председник комисије задужене за попис основних средстава Градске управе за привреду.</p>	<p>Пред почетак пописа основних средстава за 2019.г., 30. новембар 2019. године.</p>
	<p><b>Градска управа за комуналне и инспекцијске послове:</b> Приликом следећег пописа на дан 31.12.2019. године биће исправљена наведена неправилност, како би пописне листе транспарентно и јасно приказивале право стање по инвентарским бројевима.</p>	<p>За преузимање мера приликом вршења пописа одговорна је пописна комисија.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>	
	<p><b>Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.</p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>	
	<p><b>ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне</b></p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>	

	<p><b>средине:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће откљоњена.</p> <p><b>ГУ за опште и заједничке послове:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће откљоњена.</p> <p><b>ГУ за послове градоначелника и градског већа:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће откљоњена.</p> <p><b>ГУ за инвестиције</b> приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>Градска пореска управа</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће откљоњена.</p>	<p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p> <p>За тачност и исправност пописа одговорна је Комисија за попис.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>
23	<p><b>35.12.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Председник пописне комисије</p>	<p>25.12.2019. године</p>
24	<p><b>35.13.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Руководиоци одељења и служби у ГУ</p>	<p>Листови непокретности обезбеђују се по службеној дужности, по потреби због ограниченог рока важења.</p>
25	<p><b>35.14.</b> У помоћној евиденцији локала ГУ за имовину који су предмет пописа, воде се и објекти који по</p>	<p>Шеф службе за економско финансијске послове</p>	<p>31.12.2019. године</p>

26	<p>својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе) (3.3.1. и 3.3.2.).</p> <p><b>35.15.</b> Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковооца имовином (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1.).</p>	<p>објекте прекршишила на одговарајућа конта.</p> <p><b>Градска управа за имовину</b> ће кроз годишњи попис имовине потраживања и обавезе за 2019. годину исправити наведену неправилност, а кроз рад Комисије која је формирана решењем начелника ГУ за имовину, број Решења ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године</p> <p><b>Градска управа за инвестиције:</b> приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.</p>	<p>Председник пописне комисије</p> <p>31.12.2019. године</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>
27	<p><b>35.16.</b> <b>Натуралне пописне листе</b> 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.).</p>	<p><b>ГУ за здравствену и социјалну заштиту</b> приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине</b> приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p><b>ГУ за финансије</b> приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p>	<p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p> <p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p> <p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>



	<p>ГУ за послове градоначелника и градског већа приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p>ГУ за комуналне и инспекцијске послове приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p> <p>ГУ за инвестиције приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.</p>	<p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p> <p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p> <p>Председници пописних комисија код сваког ДБК, председник Централне пописне комисије.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења је спроведена.</p>
<p>28</p> <p>35.17. Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равнoмерни развој, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1. и 3.3.2.).</p>	<p><b>Градска управа за управљање пројектима одрживи и равнoмерни развој:</b> Сва основна средства распоређена су у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури основних средстава. Доказ: телефони су распоређени у амортизациону групу 10, уместо до сада у групу 20.</p> <p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Сва основна средства распоређена су у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури основних средстава. Доказ: телефони су распоређени у амортизациону групу 10, уместо до сада у групу 20.</p>	<p>Лице које је до сада водило евиденцију основних средстава.</p> <p>Лице које је до сада водило евиденцију основних средстава</p>	<p>Мера исправљења је спроведена</p>
<p>29</p> <p>35.18. 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.).</p>	<p><b>Градска управа за инвестиције:</b> Приликом пописа у пописне листе и Извештај о попису ће ући тачно стање обавеза према добављачима.</p>	<p>Председник пописне комисије, лице запослено на пословима финансија.</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p>

30	<p>35.19. 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.).</p>	<p>Градска управа за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. формирала је Комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину и кроз усвојени план рада одредила рокове за завршетак пописа</p>	<p>Председник пописне комисије</p>	<p>31.12.2019. године</p>
31	<p>Број 36: Индиректни буџетски корисници Није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевићан) (3.3.1.).</p>	<p>Градска пореска управа: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена. Градска управа за ванпривредне делатности као директни корисник буџета града, на чијем су размену предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Председник пописне комисије, Начелник управе</p> <p>Одговорно лице за ову меру: Руководилац финансија у управи</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину.</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
32	<p>36.2. Комисије за попис у радним јединицама нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевићан) (3.3.1.).</p>	<p>Градска управа за ванпривредне делатности као директни корисник буџета града, на чијем су размену предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: Руководилац финансија у управи</p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>

33	<p>36.3. Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (ПУ Нада Наумовић ПУ Турђевдан) (3.3.1.).</p>	<p>бюджетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисију, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
34	<p>36.4. Нису утврђене стварне површине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и ближе описивање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Турђевдан) (3.3.1.).</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разреду предшколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предшколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисију, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>

35	<p>36.5. 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.).</p>	<p>са ствајним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именованој комисији, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су размену предшколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предшколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствајним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именованој комисији, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
36	<p>36.6. Пописне листе намирница и огрева-горива, нису потписане од стране чланова комисије (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.).</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су размену предшколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предшколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствајним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015).</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>

37	<p>36.7. У помоћној евиденцији основних средстава, објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле (ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.).</p>	<p>Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разделу предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упути дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствaтним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015).</p> <p>Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
38	<p>36.8. У помоћној евиденцији нису правилно расподелене зграде вртића у амортизационе групе, у складу са Правилником (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.).</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разделу предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упути дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствaтним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015).</p> <p>Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>

39	<p>36.9. 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) (3.3.1.).</p>	<p>комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p> <p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разделу предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне постписе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствратним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015).</p> <p>Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
40	<p>36.10. У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.).</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разделу предиколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предиколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне постписе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствратним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015).</p> <p>Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: <b>руководилац финансија у управи</b></p>	<p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>

41	<p>36.11. 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 Ђурђевић) (3.3.1).</p>	<p>интерној ревизији.</p>	<p><b>Градска управа за ванпривредне делатности</b> као директни корисник буџета града, на чијем су разреду предшколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упути дописе предшколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са ствратним стањем ("Сл.гласник РС", бр. 33/2015). Чланом 8 овог правилника, установе су у обавези да актове о именовану комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији.</p>	<p>Одговорно лице за ову меру: руководилац финансија у управи</p> <p>Мера исправљења биће спроведена приликом пописа за 2019. годину</p>
----	---	---------------------------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

**Градска управа за управљање пројектима равномерни и одрживи развој доставља следеће доказе:**

- Пописна листа опреме у Бизнис иновационом центру
- Књига основних средстава,
- Амортизационе групе
- Остале доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

**Градска управа за инвестиције:**

Све картице основних средстава.

**Градска управа за финансије:** Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Неправилност број 30, 32, 33, 34 - Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину
- Неправилност број 31 – Структура суфицита на дан 31.12.2018. године

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту достављамо картицу са евидентираним уплатама до 15.05.2019. године на рачуну 840-1850761-28.  
(тачка 29)

Градска управа за имовину: Градска управа за имовину доставља следећу документацију:

- Изјава о мерама исправљења
- Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године и План рада комисије
- Картица основног средства бр.5532, 6200, 6230, 5998
- Аналитичке картице 443, 3293, 554, 678
- Дуплиране картице за пословни простор бр.4236, 699, 4212 и 3192
- Дуплиране картице за стамбени простор бр.136, 143, 272 и 269....
- Лист непокретности бр.7916 КО Крагујевац 3



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Број 37:</b> 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 188 јединица пословног простора,</li> <li>➤ 634 јединица стамбеног простора,</li> <li>➤ 14 јединица спортских објеката</li> <li>➤ 18 објеката културе. (3.3.2.).</li> </ul>	<p><b>Градска управа за имовину</b> је поднела захтеве РГЗ-у чиме је ушла у поступак исправљања предметне неправилности</p>	<p>Начелник и Руководиоци одељења и служби ГУ за имовину</p>	<p>31.12.2020. године</p>
2	<p><b>Број 38:</b> Град Крагујевац у својим пословним књигама није евидентирао објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 6.515 јединица путева и улица;</li> <li>➤ 10 спортских објеката;</li> <li>➤ 7 објеката културе;</li> <li>➤ 1 трг (3.3.2.).</li> </ul>	<p><b>Градска управа за имовину</b> ће кроз попис комисије за годишњи попис имовине и обавезе за 2019. годину ући у поступак исправљања предметне неправилности</p>	<p>Председник пописне комисије</p>	<p>31.12.2020. године</p>
3	<p><b>Број 39:</b> 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 непословања документације (3.3.2.).</p>	<p><b>Градска управа за имовину</b> због обимног посла на прикупљању документације потребне за уједињавање јавне својине у законском року ће укључити наведене непокретности</p>	<p>Начелник и Руководиоци одељења и служби ГУ за имовину</p>	<p>31.12.2020. године.</p>

4	<p><b>Број 40:</b> У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје) (3.3.2.).</p>	<p><b>Градска управа за имовину</b> је покренула поступак утврђивања непокретности преко Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца.</p>	<p>Шеф Службе за финансијске послове</p>	<p>31.12.2020. године</p>
5	<p><b>Број 41:</b> 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.).</p>	<p><b>Градска управа за опште и заједничке послове:</b> Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр. VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3) након чега ће Г.У. за имовину исте увести у своје помоће књиге.</p>	<p>Пописна комисија и лице које руководи финансијама у управи.</p>	<p>Одмах по добијању процењене вредности наведених објеката од Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца.</p>
6	<p><b>Број 42:</b> 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.).</p>	<p><b>Градска управа за имовину</b> покренула је поступак уписа јавне својине на предметним непокретностима који ће завршити у законском року.</p>	<p>Шеф службе за пословни простор</p>	<p>31.12.2020 године</p>
7	<p><b>Број 43:</b> Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истим уписано право јавне својине (3.3.2.).</p>	<p><b>Градска управа за имовину</b> је у току ревизије евидентирала 13 спортских објеката на територији Града Крагујевца. За остале ће се евидентирање спровести у законском року.</p>	<p>Руководиоци служби</p>	<p>31.12.2020 године</p>
			<p>Шеф службе за пословни простор</p>	<p>31.01.2020 године</p>

8	<p>Број 44: ГУ за имовину у својим пословним књигама евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ-у евидентирани као јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.3.2.).</p>	<p>Начелник Градске управе за имовину формирао је комисију за годишњи попис имовине преко које ће се евидентирати наведене непокретности, и утврдити фактичко стање. Након евидентирања непокретности, добијени подаци биће достављени Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца, која је формирама од стране Градског већа</p>	<p>Председници пописних комисија</p>	<p>31.12.2021 године</p>
9	<p>Број 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.).</p>	<p>Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој: Одмах смо контактирали Агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља и обезбедили потребну документацију коју смо доставили ГУ за финансије.</p> <p>Градска управа за финансије: Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције.</p>	<p>Начелник управе.</p> <p>Начелник управе.</p>	<p>Мера исправљења је спроведена.</p> <p>До краја текуће календарске године, у циљу израде Завршног рачуна за 2019. годину.</p>

10	<p><b>Број 46:</b> У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Градска гребља, 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 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.).</p>	<p><b>Градска управа за финансије:</b> Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције.</p>	<p>Начелник управе.</p>	<p>До краја текуће календарске године, у циљу израде Завршног рачуна за 2019. годину.</p>
11	<p><b>Број 47:</b> 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 гребља, 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.).</p>	<p><b>Градска управа за управљање пројектима одрживи и равнотерни развој:</b> Одмах смо контактирали Бизнис иновациони центар и обезбедили потребну документацију коју смо доставили ГУ за финансије.</p> <p><b>Градска управа за финансије:</b> Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције.</p>	<p>Начелник управе.</p> <p>Начелник управе.</p>	<p>Мера исправљања је спроведена.</p> <p>До краја текуће календарске године, у циљу израде Завршног рачуна за 2019. годину.</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ГРАДОНАЧЕЛНИК  
РАДОМИР НИКОЛИЋ  
(ПОТПИС)







РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД КРАГУЈЕВАЦ

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Број: 400-1456/2020-II

Датум: 18.12.2020. године

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Крагујевац, Крагујевац подноси

### ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-257/2019-04/14 од 18. јун 2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

#### 1) Економска класификација

1.	Неправилност број 1	Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: <b>1.1.</b> 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.). <b>1.2.</b> 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 (3.2.1.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо Одлука о буџету града Крагујевца за 2020.

		<p>годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020) и осталу пратећу документацију за директне и индиректне буџетске кориснике.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>Градска управа за развој (Градска управа за инвестиције):</b> Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), картица конта 423911 за 2020. годину, налог за књижење 323, извод број 215, рачуни број 186 Соко груп Београд и UG-20002811 Watchout security, налог за књижење број 48, IV привремена ситуација ПЗП Крагујевац бр. 404-140/19 од 7.2.2020. године, налог за књижење број 94, Привремена ситуација број 3 ЈКП Шумадија бр. 352-130/20-XXIV од 8.4.2020. године, Окончана ситуација ПЗП Крагујевац 404-140/19-XXIV од 18.3.2020. године, налог за књижење 379, Привремена ситуација број 7 ЈКП Шумадија број 352-129/20XXIV од 31.8.2020. године, налог за књижење број 56, интерни обрачун ПДВ-а број 29/2020, окончана ситуација број 43-07/20 Доминус тим, налог за књижење број 185, извод број 145, интерни обрачун ПДВ - а број 19, налог за књижење број 129, налог за исправку књижења од 17.4.2020. године;</p> <p><b>Градска управа за развој (Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој):</b> Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), налог за књижење број 138, Извод број 124, Анекс уговора о сарадњи, суфинансирању и реализацији пројектне активности „Кућа Туре Јакшића“ у оквиру пројекта „Јачање конкурентности произвођача вина у Шумадији“ од 24.2.2020. године са пратећом документацијом, Картица субаналитчког конта 451191 за 2020 годину, аналитичка картица обавеза Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља за 2020. годину, налог за књижење број 50, захтев за пренос средстава за чланарину број 26/20, Уговор о годишњој чланарини број 400-97/19-II од 28.1.2019. године, Програм коришћења и распоређивања субвенција јавним предузећима и привредним друштвима у 2020. години број 400-9/20-V од 16.1.2020. године, Програм за коришћење субвенција Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља број 19/20 од 29.1.2020. године, решење о давању сагласности на Програм број 400-90/20-V од 30.1.2020. године; картица субаналитчког конта 481991 за 2020 годину, аналитичке картице Стална конференција градова и општина и НАЛЕД за 2020. годину, налог за књижење број 41, рачун број 1/2-20-003 од 11.3.2020 године, налог за књижење број 19, фактура број 2020-5-01; картица субаналитчког конта 511323, налог за књижење број 17, 19 и 26, Извод број 85, 95 и 117, Окончана ситуација број 42/20, Уговор број 404-245/19-XII, Окончана ситуација 17/20, Уговор број 404-255/19 од 21.10.2019. године и пратеће писане информације;</p> <p><b>Градска управа за друштвене делтности и послове са грађанима (Градска управа за здравствену и социјалну заштиту):</b> Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број</p>



32/2020), картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 134, извод број 222, Рачун 44-01473 од 31.7.2020. године, Табеларни преглед активних картица за повлашћене категорије грађана за јул 2020. године, картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 169, извод број 279, Решење број XXV-513/7/20 од 1.9.2020. године, авансни рачун 1645 од 7.8.2020. године, Мишљење комисије за оцену испуњености услова за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу, картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 25 и 169, извод број 49 и 279, Налог за исплату за новчану помоћ број 3509 и 3790 са пратећом документацијом;

**Градска управа за заједничке послове (Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа):** аналитичке картице конта расхода групе 422100, 422200 и 422300 за 2020. годину, Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020);

**Градска управа за друштвене делатности и послове са грађанима (Градска управа за заједничке делатности):** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), картица расхода 472719 за 2020. годину, захтеви за пренос средстава 314 и 326 са пратећом документацијом, картица конта 481941 за 2020. годину, Уговор број 400-562-10/20-II, захтев за плаћање број 11562;

**Градска управа за развој (Градска управа за комуналне и инспекцијске послове):** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020); картица расхода 425191, налог за књижење број 68, Уговор број 404-27/20 од 15.7.2020. године, I Привремена ситуација број 744/2-20 са пратећом документацијом; налог за књижење број 48, IV привремена ситуација ПЗП Крагујевац бр. 404-140/19 од 7.2.2020. године, налог за књижење број 94, Привремена ситуација број 3 ЈКП Шумадија бр. 352-130/20-XXIV од 8.4.2020. године, Окончана ситуација ПЗП Крагујевац 404-140/19-XXIV од 18.3.2020. године;

**Градска управа за развој (Градска управа за имовину):** Картица конта 423521 за 2020. годину, налог за књижење број 5, извод број 35, Записник 13П-2480/18 од 30.1.2020. године; Аналитичка картица конта 423531 за 2020. годину, налог за књижење број 53 од 27.10.2020. године, извод број 299, рачун број 66-2020, Налог за исправку књижења од 25.9.2020. године, извод 267 од 25.9.2020. године, Налог за књижење број 267 од 25.9.2020. године, Субаналитичке картице конта 421300 и 421200, налог за исправку књижења од 3.11.2020. године, Извод број 306, налог за књижење 3034 и 3035, Аналитичка картица потраживања закупца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020;

**Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове (Градска Пореска управа):** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), картица конта 423419 за 2020. годину, Уговор 404-65/20-XXVI-02 са ЈП Поште Србије, налог за књижење број 68, рачун број 200004601370; картица субаналитичког конта 483111 за 2020. годину, налог за књижење број 44, Пресуда 1П1-791/19 од 5.6.2020. године;

**Градска управа за заједничке послове (Градска управа за опште и заједничке послове):** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020); Уговор број 404-155/20 од 18.6.2020. године, налог за књижење број 250, Рачун број 882/2020 од 31.8.2020. године, Картица добављача Ланива, Београд за 2020. годину; Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Картица прихода МЗ Вашариште 744141 за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Картица прихода МЗ Доње Грбице 744141 за 2020. годину, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај, Картица прихода МЗ Мала Врбица 744141 за 2020. годину, аналитичке картице прихода месних заједница у 2020. години; Закључни листови МЗ Ердеч, Станово, Лужнице и Ресник за 2020. годину, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, налог за књижење број 20, 39 и 41, Коначан рачун Your house, број 11/2020 од 22.6.2020. године и број 12/2020 од 22.6.2020. године са пратећом документацијом; Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, Уговор XX-01/20-20, рачун Your house, број 21/2020 од 10.6.2020. године), Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, налог за књижење број 24, Уговор од 5.6.2020. године, рачун Димитријевић КГ број 001-9, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, Уговор број XXV-01-73/20 од 26.2.2020. године, рачун 6-20 Мозаик плус Бели од 26.2.2020. године, Уговор број XXV-01-142/20 од 1.6.2020. године, рачун Марко колор број 11/20 од 30.5.2020. године; Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, рачун ЗТР Прозори и врата ВС број 4 од 15.5.2020. године, Уговор број XXV-01-29/2020 од 15.5.2020. године;

**Градска управа за послове органа града (Градска управа за просторно планирање, урбанизам и заштиту животне средине):** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), аналитичка картица конта 485119, Решење број 400-305/20-II од 11.3.2020. године са пратећом документацијом; Писана информација ГУ за послове органа града од 9.11.2020. године, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године, Закључни лист ГУ

за послове органа града од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, Налог за књижење број 148, извод 315, Решење број 400-1584/19-II од 14.11.2019. године, Захтев за пренос средстава субвенција 10-29147 од 14.11.2019. године и рачун IF19-490 од 4.6.2019. године, записник о примопредаји опреме 11-2046 од 1.8.2019. године, Програм коришћења субвенција ЈКП „Шумадија“ за 2019. годину, Одлука о давању сагласности на програм коришћења субвенција ЈКП „Шумадија“ Крагујевац;

**Предшколска установа „Ђурђевдан“:** Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 472311 за 2020. годину, Налог број 219, рачун ЈКП Шумадија број 61-00465 од 29.2.2020. године, Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 425222 за 2020. годину, Налог број 455, рачун Mine број 20-RN006000071 од 31.7.2020. године; Картица конта 483111 за 2020. годину, Налог број 460, рачун Јавног извршитеља број 4533 од 31.8.2020. године; Картица конта 425261 за 2020. годину, Налог број 524, рачун Дуки екстра број 10010/20 од 26.8.2020. године; Картица конта 425222 за 2020. годину, Налог број 595, рачун-отпремница Ribbon commerce број 04-03006 од 16.9.2020. године; Картица конта 426111 за 2020. годину, Налог број 595, рачун СГМ број FA-1056-0/20 од 12.8.2020. године;

**Предшколска установа „Нада Наумовић“:** Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), Финансијски план установе за 2020. годину, картице конта 425261 и 425222 за 2020. годину, налог број 682 и 925, Рачун број 020/2019 Аква макс Крагујевац и рачун-отпремница 48-03541 Ribbon commerce Крагујевац;

#### **Приходи и примања**

**Градска управа за заједничке послове (ГУ за развој):** Налог за исправку књижења од 25.9.2020. године, извод 267 од 25.9.2020. године, Налог за књижење број 267 од 25.9.2020. године, Субаналитичке картице конта 421300 и 421200, налог за исправку књижења од 3.11.2020. године, Извод број 306, налог за књижење 3034 и 3035, Аналитичка картица потраживања закупца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020;

**Градска управа за заједничке послове (ГУ за послове органе града):** Аналитичке картице конта расхода групе 422100, 422200 и 422300 за 2020. годину.

**Месне заједнице:** Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Картица прихода МЗ Вашариште 744141 за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње Грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Картица прихода МЗ Доње Грбице 744141 за 2020. годину, Обрачун број

	<p>08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај, Картица прихода МЗ Мала Врбица 744141 за 2020. годину, аналитичке картице прихода месних заједница у 2020. години;</p> <p><b>ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“:</b> Аналитичке картице прихода за 2020. годину, спецификација остварених прихода;</p> <p><b>Градска туристичка организација:</b> Закључни лист за период 1.1.2020. године до 30.9.2020. године;</p> <p><b>Спомен парк „Крагујевачки октобар“:</b> Закључни лист за период 1.1.2020. године до 30.9.2020. године);</p> <p><b>Спортски центар „Парк“:</b> Одлука број 022-319/18-I од 28.12.2018. године.</p>
--	--

## 2) Организациона класификација

1.	Неправилност број 2	<p>Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 25.606 хиљада динара и то:</p> <p><b>2.1.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Градска управа за заједничке послове и Градска управа за послове органа града (Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа):</b> У 2020. години је организација свечане седнице реализована са позиција Скупштине града.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), налог за књижење број 85, извод 266, Фактура КТ шатори број 143/2020, Рачун Елмаг број 32-2020, Картица позиције Скупштине града конта 423, преглед реализације буџета 1.1.2020. до 9.11.2020. године.</p>

1.	Неправилност број 2	<p><b>2.2.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлуком о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину и осталом пратећом документацијом отклања се наведена неправилност.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), Картица конта 424911 ГУ за развој, Картица позиције ГУ за развој за 2020. годину, извод број 265, налог за књижење 66, Привремена ситуација бр 8 ЈКП „Шумадија“ по уговору број 352-124/20-XXIV.</p>

1.	Неправилност број 2	<p><b>2.3.</b> 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</p>
----	---------------------	---

		раздела Градске управе за инвестиције у износу 17.801 хиљада динара (3.1.3.8.).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлуком о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину и осталом пратећом документацијом отклања се наведена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), Картица конта 511331, Привремена ситуација бр 4 ЈКП „Шумадија“ од 30.04.2020. године, налог за књижење 185 од 26.05.2020. године, извод број 145 од 26.05.2020. године.

1.	Неправилност број 2	2.4. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлуком о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину и осталом пратећом документацијом отклања се наведена неправилност. По Препоруци Државне ревизорске институције у складу са Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину ("Службени лист града Крагујевца", бр. 20/19) извршено је умањење планираних средстава на Разделу 8 Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, за износ од 4.000.000 дин, која су била намењена за уништавање амброзије, ради увећања средстава на Разделу надлежне Градске управе за здравство. Градско веће је такође, усагласило Програм одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину са Ребалансом, брисањем уништавања амброзије као комуналног посла, а Градска управа надлежна за комуналне и инспекцијске послове закључила је Анекс Уговора везано за одржавање зелених површина којим је, такође умањила уговорену вредност и брисала раније уговорене послове уништавања амброзије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), Картица конта 424911 ГУ за друштвене делатности и послове са грађанима, Картица позиције ГУ за друштвене делатности и послове са грађанима за 2020. годину, Програм спровођења мера за сузбијање и уништавање коровске биљке Амброзија на територији града Крагујевца за 2020. годину број 501-84/20-V од 9.3.2020. године, Уговор број 352-242/20-XXV од 13.5.2020. године, Привремена ситуација бр 4 ЈКП „Шумадија“ од 16.9.2020. године, налог за књижење 169 од 07.10.2020. године, извод број 279 од 07.10.2020. године; Програм о изменама и допунама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019 годину (претходно достављено), Анекс Уговора о одржавању зелених површина (претходно достављено).

1.	Неправилност број 2	2.5. 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).
----	---------------------	---

2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлуком о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину и осталом пратећом документацијом отклања се наведена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020), Финансијски планови МЗ, Закључни листови МЗ за 2020. годину, картице конта 425119, налог за књижење број 20, 39 и 41, Коначан рачун Your house, број 11/2020 од 22.6.2020. године и број 12/2020 од 22.6.2020. године са пратећом документацијом, Уговор XX-01/20-20, рачун Your house, број 21/2020 од 10.6.2020. године, налог за књижење број 24, Уговор од 5.6.2020. године, рачун Димитријевић КГ број 001-9, Уговор број XXV-01-73/20 од 26.2.2020. године, рачун 6-20 Мозаик плус Бели од 26.2.2020. године, Уговор број XXV-01-142/20 од 1.6.2020. године, рачун Марко колор број 11/20 од 30.5.2020. године, рачун ЗТР Прозори и врата ВС број 4 од 15.5.2020. године, Уговор број XXV-01-29/2020 од 15.5.2020. године.

### 3) Нефинансијска имовина

1.	Неправилност број 3	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: 3.1. Некретнине и опрема у мањем износу за 5.573.067 хиљада динара; 3.2. Природна имовина у мањем износу за 926.140 хиљада динара; 3.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вишем износу за 701.661 хиљаду динара и 3.4. Нематеријална имовина у мањем износу за 24.543 хиљаде динара (3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Опрема и објекти из поступка ликвидације установа за спорт Парк и Младост укњижени су у пословним књигама града. За Парк на основу дописа ликвидационог управника о исправци књижења у установи Парк врши се прекњижавање са конта 011264 опрема - отворени базени на конто 011193 – спортски објекти и прекњижавање са конто 011264 –опреме за спорт на конто 011193- спортски објекти језеро Шумарице. Записником од 09.11.2020. године Градске управа за развој, приступа се књижењу опреме набавне вредности 19.720.257 динара (инсталација за пречишћавање вода, трибине-бетонске плоче, ограда око купалишта, улазна капија, металне кабине и др.) која је била у пословним књигама установе Парк.  Решењем Градског већа од 21. септембра 2020. године укњижава се водоводна и канализациона линија у пословне књиге града, Градске управе за развој, налогом за књижење број 3043 од 21.09.2020. године износ од 1.135.184.110 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ликвидационог управника Установе „Парк“, Налог за књижење 40 од 31.3.2020. године, Преглед искњижених објеката, Решење о формирању комисије 112-1780/20-XXIV од 9.11.2020. године, Записник комисије број 112-1780/2020 од 9.11.2020. године, картица конта 011193 из помоћне евиденције ГУ за развој на дан 9.11.2020. године и Налог за књижење ГУ за развој 3074 од 9.11.2020.

		Решење о искњижењу број 400-1235/19-V; Одлука број XCV/2 од 28.8.2020. године, Решење број 400-1037/20-V од 21.09.2020. године, налог за књижење број 3043 од 21.09.2020. године, аналитичке картице 011151 - Водовод и 011152 - Канализација, као и спецификација из помоћне евиденције основних средстава за conto картице 011151 - Водовод и 011152 - Канализација.
--	--	--

#### 4) Станови

1.	Неправилност број 4	4.4. У Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97 станова, који су унети у евиденцију без вредности (3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Извештајем Комисије о процени књиговодствене вредности имовине, нису још увек процењени сви станови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Помоћна евиденција основних средстава на дан 9.11.2020. године, Изјава Комисије број V-61/20 од 12.11.2020. године, Спецификација конта 011115.

1.	Неправилност број 4	4.5. 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.)
2.	Опис мере исправљања	11 станова према достављеним подацима су грешком унети у евиденцију 2018. године, јер су већ откупљени претходних година. Наведни станови искњижени су из пословних књига града на дан 27.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација 11 станова искњижених 27.12.2019. године, Налог за књижење 440 од 27.12.2019. године.

1.	Неправилност број 4	4.6. 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).
2.	Опис мере исправљања	У току 2019. године предузете су активности око уписа хипотеке и поднето је 8 захтева за упис током септембра месеца. Резултат наведене активности је следећи: уписане су хипотеке у корист Града на 3 стана док је упис хипотеке обустављен за 4 стана (непотпуна документација уз захтев за упис, неслагање површине станова у уговору и према подацима у РГЗ), 1 стан је откупљен. У току 2019. године на адресе 8 учесника конкурса, упућене су Опомене да се доставе хипотекарне изјаве. Резултат слања опомена је следећи: 3 учесника конкурса су отплатили станове у целости, док су 5 учесника упутили молбу Управи града да се хипотека не уписује због високе накнаде према јавном бележнику. За преостале станове нису поднети захтеви за упис хипотеке (5 станова су обезбеђени меницама, за 7 станова у улици Светозара Марковића и 4 стана у Маглићкој улици у току је поступак уписа станова као посебних делова кроз који ће бити извршен и упис хипотеке).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Информација број 360-Сл/20-XXIV-02 од 16.11.2020. године, Спецификација ових станова из помоћне

	предузета	евиденције основних средстава са датумом искњижења за станове који су искњижени. Потврде да су станови отплаћени, Решења РГЗ-а о уписаним вансудским хипотекама.
--	-----------	--

1.	Неправилност број 4	4.7. 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).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за развој, у вези са активностима пописне комисије за 2018. годину након чега је искњижено 11 станова (комисија је констатовала да не постоје на терену), затражиће да се провери основ за искњижење и изврши увид у рачуноводствену документацију која је пратила цео поступак искњижења. Наведене активности биће део редовног годишњег пописа за 2020. годину. Доставља се и писана информација начелника ГУ за заједничке послове којом се потврђује да је искњижење наведених 11 станова извршено на основу Извештаја пописне комисије за 2018. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација искњижених основних средстава и Писана информација број 463-Сл/20-XXVI од 12.11.2020. године, Налог за књижење број 215 од 1.7.2019. године и налог број 440 од 27.12.2019. године, спецификације искњижених станова из помоћне евиденције од 1.7.2019. године и 27.12.2019. године, као и картице искњижених основних средстава из помоћне евиденције и Писана информација начелника ГУ за заједничке послове од 26.11.2020. године, број XXIV-225/20.

## 5) Пословни простор

1.	Неправилност број 5	5.5. 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 023-24/09-1 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.).
2.	Опис мере исправљања	Урађен је табеларни приказ са локалима Нискоградње из којих се види да ли су исти у јавној својини или државини и да ли има закупаца или не и да ли су евидентирани у књигама или не. Поред тога достављамо вам и писану информацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација Градске управе за развој, Одељења за евиденцију број: Сл./20-XXIV од 12.11.2020. године, табеларни преглед пословног простора Нискоградње, картице основних средстава из помоћне евиденције ГУ за развој инв. број. 3175,3174, 328, 3168, 473, 3169, 480, 3171, Обавештење у вези потписивања Анекса уговора број 361-Сл./20-XIV - 02 од 9.10.2020. године.

1.	Неправилност број 5	5.6. 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.).
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама Града, евидентиран је пословни простор који издаје ЈСП Крагујевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација из помоћне евиденције за локале од 11.12.2020. године, Информација број 463-Сл/20-XXIV-02. од 12.11.2020. године, Изјава у вези са гаражама од 12.11.2020. године, број Сл./20-XVI, извод РГЗ, Одлука о оснивању ЈСП Крагујевац, Одлука о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге.

1.	Неправилност број 5	5.7. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Одмаралиште Градац евидентирано је у пословним књигама Града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства из помоћне евиденције инвентарски број 6288, Уговор о куповини и продаји зграде, налог за књижење број 337.

#### 6) Објекти образовања

1.	Неправилност број 6	6.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Извештајем Комисије за процену књиговодствене вредности имовине Града констатовано је да још увек нису процењени објекти образовања, јер је приоритет у процени у претходном периоду био процена земљишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 011131 из помоћне евиденције на дан 11.11.2020. године, Информација број V-61/20 од 12.11.2020 године.

#### 7) Аутопутеви, путеви, мостови

1.	Неправилност број 7	7.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Извештајем Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града наведено је да улице и путеви још увек нису процењени, јер је приоритет у процени дат процени стамбених и пословних објеката и процени грађевинског земљишта. Процена наведене имовине биће извршена током наредне 2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Комисије број V-61/20 од 12.11.2020. године.

1.	Неправилност број 7	7.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Инвестициони радови су евидентирани у помоћној књизи основних средстава надлежне Градске управе за развој у 2019. и 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава из помоћне евиденције ГУ за развој инв. број 2167, 3589, 3983, 6277, 7454, 7460, 7462, 7461, 7458, 6290, 6291, 6292, 6293, 6294, 6295, 6296, 7459, Окончана ситуација 10-10792 од 18.5.2020. године, Налог за књижење број 378 од 18.5.2020. године, Налог за књижење број 338 од 12.09.2019. године.

#### 8) Водоводна и канализациона мрежа

1.	Неправилност број 8	У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години извршено је књижење кроз пословне књиге Града водоводне и канализационе мреже у укупном износу од 1.135.184.110 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број XXV/2 од 28.8.2020. године, Решење број 400-1037/20-V од 21.9.2020. године, налог за књижење број 3043 од 21.9.2020. године, аналитичке картице 011151 Водовод и 011152 Канализација, као и спецификација из помоћне евиденције основних средстава за конто картице 011151 Водовод и 011152 Канализација.

#### 9) Спортски и рекреациони објекти

1.	Неправилност број 9	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.).
2.	Опис мере исправљања	На основу Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града којим се процењује књиговодствена вредност спортских објеката, извршено је евидентирање објеката кроз пословне књиге града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 011193 из помоћне евиденције на дан 11.11.2020. Записници о примопредаји, Извештај комисије број 06-74/20-V-01 од 13.11.2020. године, Закључак Градског већа број 463-515/20-V од 19.11.2020. године, Картице основних средстава ГУ за развој инв. број 6978, 3223, 6972, 6973, 467, Налог за књижење број 3132 од 13.11.2020. године са спецификацијом објеката са процењеним вредностима.

#### 10) ПУ Нада Наумовић

1.	Неправилност број 10	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.).
----	----------------------	---

2.	Опис мере исправљања	ПУ Нада Наумовић искњижила је објекат Цветић из својих пословних књига и исти је евидентиран у помоћној евиденцији основних средстава ГУ за развој.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 687, картица основног средства објекта Цветић, картица основног средства из ГУ за развој инвентарски број 429.

### 11) ПУ Ђурђевдан

1.	Неправилност број 11	11.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Искњижен је објекат Цицибан из пословних књига ПУ Ђурђевдан и исти се налази само у пословним књигама града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства инв број 593, налог 642 ПУ Ђурђевдан од 16.09.2019. године.

### 12) Установа Младост

1.	Неправилност број 12	У билансу стања СЦ 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.).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ликвидације установе Спортско рекреативни центар за спорт Младост, ГУ за развој је преузела стадионе ФК Јадран и објекат Хиподром као и све остале објекте који су дати Установи Младост на коришћење. Објекти су евидентирани у пословним књигама града без вредности, осим хале Језеро. Накнадно је Комисија за процену књиговодствене вредности имовине проценила вредност наведених објеката и иста је укњижена у пословне књиге града дана 13.11.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства инвентарски број 6286 и 6287 из помоћне евиденције, закључни лист и преглед вредности објеката СРЦ Младост на дан 31.12.2018. Извештај Комисије за утврђивање вредности имовине број 06-74/20-V-01 од 13.11.2020. године, Закључак Градског већа број 463-515/20-V од 19.11.2020. године, Налог за књижење број 3132 од 13.11.2020. године са спецификацијом процењених и евидентираних вредности објеката.

### 13) Установа за спорт и физичку културу Парк

1.	Неправилност број 13	13.2. Нису евидентирана 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.).
2.	Опис мере исправљања	Евидентирана су два објекта на језеру у помоћној књизи основних средстава ГУ за развој на основу записника о

		примопредаји, али без вредности. Процена вредности наведених објеката још увек није утврђена. Кроз програм exchange није извршено мерење тачне квадратуре, јер на земљишту постоји много сувласника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица објекта Зграда угоститељства инв. број 6974, и помоћна зграда инв. број 6975 из помоћне евиденције, Информација Комисије број V-61/20 од 12.11.2020. године и Обавештење Секретаријата за имовину број 361-Сл/20-XIV-02 од 9.10.2020. године.

#### 14) Месне заједнице

1.	Неправилност број 14	14.2. МЗ Десимиловац 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.).
2.	Опис мере исправљања	У помоћним књигама евидентиран је објект дома културе у Десимировцу површине 201 м <sup>2</sup> . Вредност постојећег објекта увећана је за вредност крова. Урађен је елаборат, по коме је укупна површина објекта 1.179,34 м <sup>2</sup> и предат је захтев РГЗ за издавање посебних делова и упис укупне површине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Градског већа број 400-1301/19-V од 26.9.2019. године, допис ГУ за опште и заједничке послове број VII-808/19 од 24.9.2019. године, Одговор ГУ за имовину број XVI/19 - сл од 25.9.2019. године, Налози за књижење месних заједница, картице основних средстава из ГУ за развој инв број 884, 464, 481, 878, Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 060-400/19-V-01 од 28.8.2019. године. МЗ Десимиловац налог за књижење број 107 од 27.12.2019. године, ГУ за Развој картица основног средства инв. број 597, Елаборат од 8.11.2020. године, Допис ГУ за опште и заједничке послове број VII-175/19 од 25.9.2019. године, Картице подсубаналитичког конта за седам месних заједница изјаве месних заједница.

#### 15) Опрема, 011200

1.	Неправилност број 15	15.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Евидентирана је опрема у вредности 1.163.000 динара која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА и то на основу извештаја о спроведеном поступку ликвидације из месеца августа 2018. године. Приликом редовног пописа имовине, потраживања и обавеза града Крагујевца за 2019. годину део опреме дуже лица која нису запослена у Граду. Наведена опрема је пописана на основу реверса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 498 од 31.12.2019. године, Извештај о спроведеном поступку ликвидације, Писана информација број 463-Сл/20-XXIV-02, реверси за поједина лица, пописне листе.

**16) Остале некретнине и опрема, 011300**

1.	Неправилност број 16	16.2. 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 покљонио Граду (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Поред евидентираних стајалишта за која су достављени докази кроз Одазивни извештај града Крагујевца од 17.09.2019. године (Изјава број 2054 од 28.11.2005. године коју је дало "Дуванпромет" АД Крагујевац и картице основних средстава) није извршен попис свих осталих стајалишта у граду нити су иста евидентирана кроз пословне књиге града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	Помоћна евиденција основних средстава, Информација број 463 Сл./20-XXIV-02 од 12.11.2020. године.

**17) Земљиште, 014100**

1.	Неправилност број 17	17.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Извештајем Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца назначено је са напоменом да ће Комисија до краја јануара 2021. године извршити процену преосталих грађевинских парцела. Такође достављамо и налоге за књижење са спецификацијом које парцеле су прокњижене а које нису из Извештаја и достављамо картице из помоћне евиденције за одређене парцеле.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца, Налог за књижење број 3044 од 9.9.2020. године, Преглед евидентираних парцела из Извештаја уз Налог, Закључак Градског већа број 463-408/20-V од 9.9.2020. године, Извештај комисије број 060-336/20-V-01 од 19.08.2020. године, године, Информација Одељења за финансијске послове просторног планирања, инвестиција и имовине број XXVI -547/20 од 30.11.2020. године, Преглед парцела које нису прокњижене по Извештајима комисије, Спецификација из помоћне књиге основних средстава, Картице из помоћне евиденције дуплираних парцела земљишта 2106 и 2107, 2113 и 2114, 2145 и 5201.

1.	Неправилност број 17	17.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Градској управи за имовину (ГУ за развој) достављена су 632 уговора од стране Предузећа за изградњу града Крагујевца (ЈП Путеви Крагујевац). Од наведеног броја

		<p>уговора за 112 уговора, чија је оквирна вредност 41.763.164 динара уписана је јавна својина и у поступку је евидентирање у пословним књигама града. Градском правобранилаштву је достављено 219 Уговора у циљу покретања судског поступка. Достављамо Информацију Градског правобранилаца по којој се наводи да од 219 Уговора, коју су достављени од ГУ за развој на даљу надлежност, сви су у обради, и за 90% њих су пуштене тужбе, док ће за остатак бити исто поступљено али након одговора РГЗ који смо тражили на доставу. У великој већини случајева се ради о томе, да је на предметним земљиштима спровођен поступак парцелације/препарцелације, па је било немогуће одредити удео који је узет.</p> <p>Градска управа за развој наводи да код већине ових предмета (219 уговора) друга уговорна страна није уписана као власник непокретности, већ се води као корисник, а најчешће није уопште уписана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Информација број Сл /20-XXIV-02 од 9.11.2020. године, Спецификација прокњижених уговора, налог за књижење 349 од 4.10.2019. године и 6.11.2020. године, за девет предмета Подаци из РГЗ –а да је уписана јавна својина, Решење Суда, Уговор, картица основног средства из помоћне евиденције, девет Тужби поднетих у октобру 2019. године, као и десет Тужби поднетих у периоду од августа до октобра 2020. године, Информација Градског Правобранилаштва број 75/2020 од 26.11.2020. године.</p>

#### 18) Нефинансијска имовина у припреми, 015100

1.	Неправилност број 18	18.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Сви објекти су укњижени код Градске управе за имовину након искњижења из ГУ за инвестиције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице ГУ за развој за основна средства инвентарски број 6275, 6274, 6273, 2721. Аналитичка картица основног средства број 6277.

1.	Неправилност број 18	18.3. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Сви објекти су укњижени код Градске управе за имовину након искњижења из ГУ за инвестиције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице ГУ за имовину за основна средства инвентарски број 6275, 6274, 6273, 2721. Аналитичка картица основног средства број 6277.

1.	Неправилност број 18	18.5. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Кућа Ђуре Јакшића је завршена, у употреби је и иста је евидентирана у књигама града и објект је у РГЗ евидентиран као јавна својина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Окончана ситуација број 47/20 од 31.3.2020. године, Обрачун ПДВ-а, Рекапитулација вредности куће, Картица основног средства инв. број 7025, картица конта 011194 Установе културе, Решење РГЗ- 952-02-18-025-2128/2020, Аналитичке картице групе 011 и 015.

### 19) Нематеријална имовина, 016100

1.	Неправилност број 19	19.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Пројектна документација која је искњижена из ГУ за инвестиције укњижена је у ГУ за развој.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице ГУ за имовину инвентарски број 408, 409, 411, 412, 414, 415, 416, 417, картица ГУ за развој инвентарски број 6988, Информација ГУ за заједничке послове број XXVI – 545/20 од 31.11.2020. године.

### 20) Финансијска имовина

1.	Неправилност број 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.).
2.	Опис мере исправљања	(1) Достављамо аналитичке картице конта 119000 и 311411 за 2019 годину и 2020. годину и сву осталу документацију којом се потврђује учешће града у капиталу предузећа. (2) Достављамо књиговодствену документацију о стању потраживања за издат пословни простор Књигиња Љубица и Народни музеј; Извршена је теренска контрола пословног простора где су се налазила три ловачка удружења (МЗ Ресник, МЗ Нови Милановац и МЗ Велика Сугубина) и констатује се да је простор празан, односно да нема корисника у наведеном простору. Што се тиче цивилних инвалида рата постоји Уговор о закупу од 28.04.1977. године на неодређено време по коме у претходном периоду није вршено задужење корисника (у току је поступак реституције). За удружење параплегичара и

квадриплегичара Шумадије, закључен је Уговор од 09.10.2019. и месечно се фактурише закуп. Са регионалном агенцијом је такође закључен уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираним условима, а у 2020. години је регионалној агенцији дат на коришћење без накнаде подрумски део објекта у кући Ђуре Јакшића. По овом основу закључен је и Уговор од 10.11.2020. године. Достављамо вам и записник о теренској контроли од 09.11.2020. године за пословни простор који је користио ФК Шумарице којим се потврђује да наведени објекат не постоји на терену, од прошле године, након избијања пожара када је и месна заједница пресељена на нову локацију (преко пута школе у Шумарицама). Што се тиче објекта ресторана Ловац достављамо вам писану информацију и записнике са састанка од 12.07.2019. године и 09.10.2020. године. Достављамо вам записник о теренској контроли од 06.11.2020. године о објекту у Чумићу, којим се констатује да је пословни простор празан. Такође закључен је Уговор са удружењем дистрофичара Шумадијског округа за коришћење простора у улици Косовска 2 по бенефицираној закупници. За два објекта – пословни простор Мала Врбица и Доње Грбице постоје корисници простора са којима није закључен уговор о закупу и корисници нису задуживани за коришћење пословног простора, али су им префактурисани стални трошкови за елект енергију. У Доњим Грбицама извршена је теренска контрола којом је извршен физички увид у објекте које користи месна заједница и утврђено је да наведени објекат који користи купац Лаки Маркет није у оквиру објекта месне заједнице већ је посебан објекат. Купац наведеног пословног простора користи само струју са бројила који гласи на Град. За Месну заједницу Ресник достављамо информацију да је пословни простор коришћен у току 2019 и 2020 године, а да није закључен уговор. Демократска странка – закључен је уговор о закупу пословног простора и издају се месечне фактуре и достављамо аналитичку картицу закупца за 2020. годину. У вези са објектима у улицама Иво Лоле Рибара и Милоја Павловића достављамо вам детаљну информацију за све локале, део локала је у поступку реституције, за део локала је уписана јавна својина Република а град је држалац, за део локала је уписана јавна својина града, такође је и Градско правобранилаштво изјавило жалбу за локале где је уписана јавна својина Републике. Такође вам достављамо и табеларни преглед са свим локалима по Одлуци скупштине града, са спецификацијом свих локала, њиховим површинама, статусом својине, да ли су локали евидентирани у књигама ГУ за развој и да ли постоје субјекти који их користе и да ли су субјекти закључили уговор са градом.

За локале - ТП Србије достављамо вам закључен споразум о међусобном регулисању имовинских права и обавеза. Од преузетих 6 јединица пословног простора, 3 се не користе а за 3 је закључен уговор о закупу и издају се фактуре за закуп и евидентирају се потраживања.

Градско веће је пословни простор у Булевару Деспота Стефана у Београду дало на коришћење по бенефицираној закупници Удружењу Крагујевчани и пријатеља Крагујевца. Закључен је уговор и испостављају се фактуре као и књижно задужење за трошкове енергије.

Нацрт Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином града није донет.



		<p>Градска управа за развој, Секретаријат за имовину доставља Информацију да потраживања по основу закупа станова која у име и за рачун града администрира ЈСП Крагујевац, биће прокњижена код буџетског корисника Управе за развој као и у главној књизи Трезора када буде потписан записник о сравању са ЈСП.</p> <p>Достављамо Информацију ЈСП Крагујевац којом се изјављује да међусобно дужничко поверилачки односи ЈСП Крагујевац са Градом, односно надлежним управама за период 2003 до данас по свим основама, нису усаглашени.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Картице конта 111900 и 311411 за 2019. годину, Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, картица конта 111900 на дан 04.11.2020. годину, Писана информација ГУ за послове органа града од 9.11.2020. године, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године, Закључни лист ГУ за послове органа града од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, Налог за књижење број 148, извод 315, Решење број 400-1584/19-II од 14.11.2019. године, Захтев за пренос средстава субвенција 10-29147 од 14.11.2019. године и рачун IF19-490 од 4.6.2019. године, записник о примопредају опреме 11-2046 од 1.8.2019. године, Одлуке о оснивању привредних субјеката.</p> <p>(2) Аналитичка картица потраживања конто 122111 према Народном музеју и ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“ за 2020. годину, Књижно задужење број 3054/2020, 3113/2020, 3144/2020, Писана информација XXVI-497/20 од 12.11.2020. године, записник са терена, фотографије; Уговор од 28.4.1977. године, писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године; Одлука број 361-151/19-V од 4.10.2019. године, Уговор од 9.10.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину, рачун број 2590/2020; Одлука Градског већа за Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља број 361-27/19-V, Уговор број 361-13/19-XVI, Записник о примопредаји пословног простора од 8.2.2019. године, аналитичка картица купца Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља за 2020. годину, рачун број 2587/2020; Решење Градског већа број: 361-95/20-V од 5.6.2020. године, Уговор број 464-41/20-XXIV од 10.11.2020. године, Одлука о давању пословног простора у закуп („Службени лист града Крагујевца“, број 38/15, 3/16, 34/16 и 29/20); Записник од 9.11.2020. године; Записник са састанка од 9.10.2020. године, Записник о главној расправи од 12.7.2019. године, Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године; Записник и фотографије; Одлука број 361-150/19-V од 4.10.2019. године, Уговор од 9.10.2019. године, аналитичка картица купца за 2020. годину, рачун број 2589/2020, Решење Градског већа број 361-55/19-V, Уговор број 361-29/19-XVI, аналитичка картица купца ФК „Ердоглија 1931“, записник о примопредаји пословног простора од 24.4.2019. године, Решење Градског већа број 361-56/19-V, Уговор број 361-30/19- XVI, аналитичка картица купца ФК „21. октобар“, записник о примопредаји пословног простора од 24.4.2019. године, Одлука Градског већа број 361-225/18-V, Уговор број 361-154/18- XVI, аналитичка картица купца Боксерски клуб „БК-КГ“ и Боксерски клуб „Лукач“, записник о примопредаји пословног простора од 20.11.2018. године, Решење Градског већа број 361-138/19-V); Записници са терена и фотографије, Писана информација број 361-сл/20-</p>

	<p>XXIV/02 од од 16.11.2020. године и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године; Одлука број 361-193/19-I/01 од 22.11.2019. године, Уговор од 29.11.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину, Извештај 463-Сл./20-XXIV/02 од 12.11.2020. године, Закључак број 361-199/20-I/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-I/02 од 19.11.2012. године, табеларни преглед коришћења пословног простора и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године, Уговори о закупу број 361-181/19-XVI, 361-182/19-XVI и 361-183/19-XVI, аналитичка картица корисника „Драгстор Станово“, рачун број 2592/2020, књижно задужење број 3122/2020, аналитичка картица корисника Милионер доо, рачун број 2523/2020, аналитичка картица корисника СТП Океан, рачун број 2524/2020 и књижно задужење број 3121/2020; Решење број 361-156/19-V од 9.10.2019. године, Уговор број 361-77/14-XVI од 11.10.2020. године, аналитичка картица купца за 2020. годину, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, писана информација број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, Информација о статусу коришћења простора у Месној заједници Доње Грбице, број Сл./2020-XXIV-02 од 25.11.2020. године, Информација о коришћењу бројила у МЗ Доње Грбице, број XXV-896/20 од 25.11.2020. године, Извод из РГЗ, фотографије са терена.</p>
--	--

## 21) Потраживања – пословни простор

1.	Неправилност број 21	<p><b>21.1.</b> 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.).</p> <p><b>21.2.</b> 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.).</p> <p><b>21.3.</b> 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.).</p> <p><b>21.4.</b> 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</p>
----	----------------------	---

		<p>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.).</p> <p><b>21.5.</b> 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.).</p> <p><b>21.6.</b> 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.).</p> <p><b>21.7.</b> 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.).</p> <p><b>21.8.</b> 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.).</p> <p><b>21.9.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршена је теренска контрола пословног простора где су се налазила ловачка удружења (МЗ Ресник, МЗ Велика Сугубина и МЗ Нови Милановац) и иста су сада празна, односно нема корисника у наведеном простору. Што се тиче цивилних инвалида рата постоји Уговор о закупу од 28.04.1977. године на неодређено време, у претходном периоду није вршено задужење корисника. За Удружење параплегичара и квадриплегичара Шумадије, закључен је Уговор од 09.10.2019. године и месечно се фактурише закуп. Са регионалном агенцијом је такође закључен уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираним условима, а у 2020. години је регионалној агенцији дат на коришћење без накнаде подрумски део објекта у кући Ђуре Јакшића. По овом основу закључен је и Уговор од 10.11.2020. године. Достављемо вам и записник о теренској контроли од 09.11.2020. године за пословни простор који је користио ФК Шумарице којим се потврђује да наведени објекат не постоји на терену од прошле године, након избијања пожара када је и месна заједница пресељена на нову локацију (преко пута школе у Шумарицама). Што се тиче објекта ресторана Ловац достављамо вам писану информацију и записнике са</p>

састанка од 12.07.2019. године и 09.10.2020. године. Достављамо вам записник о теренској контроли од 06.11.2020. године о објекту у Чумићу, којим се констатује да је пословни простор празан. Такође закључен је Уговор са удружењем дистрофичара Шумадијског округа за коришћење простора у улици Косовска 2 по бенефицираној закупини. За два објекта – пословни простор Мала Врбица и Доње Грбице постоје корисници простора са којима није закључен уговор о закупу и корисници нису задуживани за коришћење пословног простора али су им префактурисани стални трошкови за електричну енергију од стране ГУ за заједничке послове. У Доњим Грбицама извршена је теренска контрола којом је извршен физички увид у објекте које користи месна заједница и утврђено је да наведени објекат који користи купац Лаки Маркет није у оквиру објекта месне заједнице већ је посебан објекат. Купац наведеног пословног простора користи само струју са бројила који гласи на Град. За Месну заједницу Ресник достављамо информацију да је пословни простор коришћен у току 2019 и 2020 године а да није закључен уговор. Демократска странка – закључен је уговор о закупу пословног простора и издају се месечне фактуре и достављамо аналитичку картицу закупца за 2020. годину.

У вези са објектима у улицама Иво Лоле Рибара и Милоја Павловића достављамо вам детаљну информацију за све локале, део локала је у поступку реституције, за део локала је уписана јавна својина Република а град је држалац, за део локала је уписана јавна својина града, такође је и Градско правобранилаштво изјавило жалбу за локале где је уписана јавна својина Републике. Такође вам достављамо и табеларни преглед са свим локалима по Одлуци скупштине града, са спецификацијом свих локала, њиховим површинама, статусом својине, да ли су локали евидентирани у књигама ГУ за развој и да ли постоје субјекти који их користе и да ли су субјекти закључили уговор са градом.

За локале - ТП Србије достављамо вам закључен споразум о међусобном регулисању имовинских права и обавеза. Од преузетих 6 јединица пословног простора, 3 јединице се не користе а за 3 је закључен уговор о закупу и издају се фактуре за закуп и евидентирају се потраживања.

Градско веће је пословни простор у Булевару Деспота Стефана у Београду дало на коришћење по бенефицираној закупини Удружењу Крагујевчани и пријатеља Крагујевца. Закључен је уговор и испостављају се фактуре као и књижно задужење за трошкове енергије.

Достављамо Информацију ЈСП Крагујевац којом се изјављује да међусобно дужничко поверилачки односи ЈСП Крагујевац са Градом, односно надлежним управама за период 2003 до данас по свим основама, нису усаглашени. Достављамо вам збирне картице подсубаналитике конта 122111 на дан 01.10.2020. године као и Извештај о раду ГУ за заједничке послове о раду програма за праћење станова и пословног простора.

У току 2020. године упућено је 26 опомена корисницима пословног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовинско - правних односа и након истека рока из опомене поднето је 7 предлога градском правобранилаштву, за покретање поступка пред надлежним судом. Достављамо информацију да су сви прикључци за комуналне услуге: струја, вода грејање,

		пренети на Градску управу за имовину односно развој и да се рефундација сталних трошкова не врши преко месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештења упућена субјектима, захтев Удружењу дистрофичара, Одлука Градског већа за Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља број 361-27/19-V, Уговор број 361-13/19-XVI, Записник о примопредаји пословног простора од 8.2.2019. године, аналитичка картица купца Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља, записник са терена, фотографије; Уговор од 28.4.1977. године, писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године; Одлука број 361-151/19-V од 4.10.2019. године, Уговор од 9.10.2020. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину, рачун број 2590/2020, Решење Градског већа број: 361-95/20-V од 5.6.2020. године, Уговор број 464-41/20-XXIV од 10.11.2020. године, Одлука о давању пословног простора у закуп („Службени лист града Крагујевца“, број 38/15, 3/16, 34/16 и 29/20); Записник од 9.11.2020. године; Записник са састанка од 9.10.2020. године, Записник о главној расправи од 12.7.2019. године, Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године; Одлука број 361-150/19-V од 4.10.2019. године, Уговор од 9.10.2019. године, аналитичка картица купца за 2020. годину, рачун број 2589/2020; Решење Градског већа број 361-55/19-V, Уговор број 361-29/19-XVI, аналитичка картица купца ФК „Ердоглија 1931“, записник о примопредаји пословног простора од 24.4.2019. године, Решење Градског већа број 361-56/19-V, Уговор број 361-30/19- XVI, аналитичка картица купца ФК „21. октобар“, записник о примопредаји пословног простора од 24.4.2019. године, Одлука Градског већа број 361-225/18-V, Уговор број 361-154/18- XVI, аналитичка картица купца Боксерски клуб „БК-КГ и Боксерски клуб „Лукач“, записник о примопредаји пословног простора од 20.11.2018. године, Решење Градског већа број 361-138/19-V, Записници са терена и фотографије, Писана информација број 361-сл/20-XXIV/02 од од 16.11.2020. године и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године, Одлука број 361-193/19-I/01 од 22.11.2019. године, Уговор од 29.11.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годинуИзвештај 463-Сл./20-XXIV/02 од 12.11.2020. године, Закључак број 361-199/20-I/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-I/02 од 19.11.2012. године, табеларни преглед коришћења пословног простора и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године, Уговори о закупу број 361-181/19-XVI, 361-182/19-XVI и 361-183/19-XVI, аналитичка картица корисника „Драгстор Станово“, рачун број 2592/2020, књижно задужење број 3122/2020, аналитичка картица корисника Милионер доо, рачун број 2523/2020, аналитичка картица корисника СТП Океан, рачун број 2524/2020 и књижно задужење број 3121/2020, Решење број 361-156/19-V од 9.10.2019. године, Уговор број 361-77/14-XVI од 11.10.2020. године, аналитичка картица купца за 2020. годину, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, Тужбе број: П-558/19 од 31.5.2019. године, П-560/19 од

	<p>31.5.2019. године и П-832/19 од 13.9.2019. године; Писана информација број 360-Сл/XXIV-02 од 23.11.2020. године, 19 примерка опомена са повратницама, Збирне картице подсубаналитике конта 122111 на дан 1.10.2020. године, Табеларни преглед стања потраживања и уплата са стањем на дан 1.10.2020. године; Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње Грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај.</p>
--	--

## 22) Потраживања за закуп и откуп стамбеног простора

1.	Неправилност број 22	<p>22.1. 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 (3.3.2.).</p> <p>22.2. 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Нацрт одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца није донет. ЈСП Крагујевац писаном информацијом наводи да целокупни међусобно дужничко поверилачки односи између ЈСП Крагујевац и Града нису усаглашени од 2003. године. Градска управа за развој, Секретаријат за имовину доставља Информацију да потраживања по основу закупа станова која у име и за рачун града администрира ЈСП Крагујевац, биће прокњижена код буџетског корисника Управе за развој као и у главној књизи Трезора када буде потписан записник о савјештању са ЈСП. У току 2020. године послато је 17 опомена за закуп стамбеног простора дана 23.11.2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, писана информација број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године; Писана информација број 360-Сл/XXIV-02 од 23.11.2020. године, Лист књиге издате поште на дан 23.11.2020. године, 17 опомена за закупце стамбеног простора, Збирне картице подсубаналитике конта 122111 и 122146 на дан 1.10.2020. године, Табеларни преглед стања потраживања и уплата са стањем на дан 1.10.2020. године, Извештај о раду везано за програме за праћење закупа станова и пословног простора број XXVI - 544/20 од 26.11.2020. године.</p>

### 23) Потраживања по осталим основама

1.	Неправилност број 23	23.1. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Примедбама ДРИ, на предлог Градске управе за комуналне и инспекцијске послове, Скупштина града донела је Одлуку о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, којом је утврђен нови вид коришћења јавне површине и прописана висина накнаде за коришћење јавне површине, платформе као елементом баште по истеку рока одобрења. Затим су извршени ванредни инспекцијски надзори, у складу са Законом, при чему је утврђено да је највећи број платформи уклоњен, осим две које су уклоњене у поступку принудног извршења у периоду 2019/2020. године, и то: Леонардо Да Винчи доо у стечају, ул. Бранка Радичевића број 20 и Кафе "Цезар ", ул. Владимира Роловића 66. Контрола издатих одобрења за платформе настављена је и у 2020. години, издат је већи број налога за уклањање платформи, на пр.: Rols Land Sweet – ул. Бранка Радичевића 11, Tapas Bone – ул. Бранка Радичевића бр. 10; Deer Jazz Café – ул. Милоја Павловића бр.4; ОК бар – ул. Танаска Рајића бр. 68; Штек – ул. Николе Пашића бр. 25; Терминал—ул. Бранка Радичевића бр. 7 и Pro Vono Nuovo – ул. Милоја Павловића 4. Остали надзирани субјекти су поднели захтеве за продужење коришћења јавне површине платформом, као елементом баште и у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 30/19, Списак објеката који су на јавној површини постављени по разним основама, Писана информација број: XXIII-244/20 од 6.11.2020. године, Извештај број XXIII 01-сл/20 од 5.11.2020. године, Прекршајни налози, Записници о инспекцијском надзору, Решења о извршењу.

1.	Неправилност број 23	23.2. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Потраживања за допринос за уређење грађевинског земљишта нису евидентирана у завршном рачуну за 2019. годину, као ни у 2020. години. У периоду до 2020. године вршено је плаћање на рате обрачунатог доприноса за уређивање грађевинског земљишта од стране инвеститора Ниво КГМ градња по основу закљученог уговора из 2017. године. Потврдом од 04.09.2020. године потврђено је да је инвеститор Ниво КГМ Градња у потпуности измирио обавезу плаћања износа доприноса за уређивање грађевинског земљишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Писана информација број XXV-876/20 од 18.11.2020. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво

предузета	КГМ градња“ на дан 31.12.2019. године, Биланс стања Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине на дан 31.12.2019. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ за 2020. годину, Потврда број XVIII-3510-166/15 од 4.9.2020. године, Табеларни прегледи помоћне евиденције Доприноса за уређење грађевинског земљишта.
-----------	--

## 25) Обавезе

1.	Неправилност број 25	<p><b>25.1.</b> 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:</p> <p>(1) Домаће дугорочне обавезе у мањем износу за 49.854 хиљаде динара</p> <p>(2) Стране дугорочне обавезе у вишем износу за 915.540 хиљада динара;</p> <p>(3) Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у мањем износу за 87 хиљада динара</p> <p>(4) Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у мањем износу за 2.995 хиљада динара;</p> <p>(5) Обавеза за социјално осигурање у мањем износу за 13 хиљада динара</p> <p>(6) Обавезе према добављачима у мањем износу за 4.134 хиљаде динара;</p> <p>(7) Пасивна временска разграничења у мањем износу за 1.586 хиљада динара (3.3.3.).</p> <p><b>25.2.</b> 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.).</p> <p><b>25.3.</b> 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.).</p> <p><b>25.4.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Достављамо вам комплетну документацију којом доказујемо да је евидентирање обавеза градских управа и индиректних корисника буџета града Крагујевца у току 2020. године извршавано у складу роковима и адекватном класификацијом према Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Градска управа за финансије извршила је књижење обавеза по основу камата према домаћим пословним банкама у складу са препорукама ДРИ и извршено је усаглашавање по основу обавеза за камате по кредитима код финансијских институција.</p> <p>У току 2020. године вршено је усаглашавање стања обавеза</p>



		корисника буџета града Крагујевца са добављачима и извршиће се са стањем на дан 31.12.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Градска управа за друштвене делатности и послове са грађанима (Градска управа за здравствену и социјалну заштиту):</b> Споразум о извршењу обавеза града Крагујевца број: 401-4/19-II од 28.02.2019. године; аналитичке картице конта 211511 и 291900; налози за књижење број 1015, 1057 и 1060; Уговор о преузимању обавеза број: 312-331/19-II од 11.02.2019. године); Решење о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 06.08.2020. године; Решење о допуни Решења о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 21.09.2020. године; аналитичка картица конта 211511;</p> <p>Аналитичке картице конта 236100, 236200, 236300, 236400 и 236500 за период од 01.01-31.12. 2019. године и 01.01-02.11.2020. године Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“;</p> <p><b>Градска управа за заједничке послове (Градска управа за финансије):</b> ИОС-и на 31.12.2019. године Аик банка, Банка Intesa, Ерсте банка, Комерцијална банка, ОТП банка, Уникредит банка и ЕБРД, аналитичке картице конта 211411 по кредитору, аналитичка картица конта 212331 и 241141 са стањем на дан 31.12.2019. године;</p> <p><b>Градска управа заједничке послове (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за послове градоначелника и Градског већа, ГУ за ванпривредне делатности):</b> Аналитичке картице конта 244231, 244261, 244271, 244281, 244293 на дан 31.12.2019. године са пратећом изводима, налозима, решењима и осталом документацијом.</p>

## 26) Приходи

1.	Неправилност број 26	<p><b>26.1.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градско веће, као орган који врши надзор над радом Градске управе, дана 05.12.2019. године, образовало је Комисију за утврђивање потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта и др. са задатком да утврди износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника утврђене и администриране од стране ЈСП Крагујевац за које не постоји евиденција у пореском билансу града Крагујевца и предложи начин евидентирања односно књижења у пореском билансу стања и консолидованом билансу стања. Комисија је наложила ЈСП Крагујевац израду и достављање Извештаја којим ће се утврдити износ ненаплаћених потраживања од физичких лица на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта ("Сл. лист града Крагујевца",бр.</p>

		<p>6/03....и 12/13), са стањем на дан 01.01.2019. године, као и на дан 31.12.2019. године. Како ЈСП Крагујевац није поступило по Препорукама Комисије и није доставило тражене податке о почетном стању ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 01.01.2019. године до 31.03.2020. године (остављени рок је био 01.02.2020. године), Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове није била у могућности да евидентира у интерној помоћној евиденцији почетна стања ЈСП Крагујевац-ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 01.01.2019. године, а самим тим ни да врши праћење висине ненаплаћених потраживања.</p> <p>ЈСП Крагујевац је дана 05.03.2020. године Градској управи за јавне приходе и инспекцијске послове доставило само записник о сравању пренетих средстава на дан 31.12.2019. године (са подацима дневног преноса) и исти је оверен и усаглашен, на основу чега је ова Управа, дневне преносе приказала у својој аналитици.</p> <p>Услед недостатака података, Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове није имала могућности да висину ненаплаћених потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, евидентира у свом Билансу стања, на дан 31.12.2019. године.</p> <p>Градско веће је, затим, дана 06.08.2020. године образовало Комисију за регулисање међусобних односа између ЈСП и Града, ради утврђивања износа међусобних дуговања и потраживања насталих из процеса по свим основама, као и сагледавања правног основа на коме се базирају њихови међусобни односи и др. Очекује се да ће Градско веће проширити ову Комисију, која би наставила рад у одговарајућем саставу и која би помогла ЈСП Крагујевац да утврди износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника за предметну накнаду, како би се у складу са налозима Државне ревизорске институције могле спровести мере исправљења које се тичу и Града и ЈСП.</p> <p>Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове ће даље поступати, у оквиру својих надлежности, чим се за то стекну могућности односно када ЈСП достави почетно стање које ће верификовати Комисија и Градско веће.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење Градског већа 112-923/20-V од 5.12.2019. године, Закључак Градског већа, број 436-277/20-V од 21.01.2020. године са Извештајем Комисије, бр. V 115/19 од 20.12.2019. године, Решење Градског већа, број 112-1194/20-V од 06.08.2020. године, Заједнички предлог за допуну чланова Комисије из реда запослених ЈСП, број XXVI-379/2020, Писана информација Градске управе за заједничке послове број 217/20XXVI од 10.11.2020. године, картице конта 4490-4 ЈСП за 2019. и 2020. годину, Табеларни преглед извршених уплата на буџет града Крагујевца - конто 741534, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, Информација Начелника и заменика начелника ГУ за јавне приходе и инспекцијске послове од 24.11.2020. године, Одлука о организацији градске управе града Крагујевца („Сл. лист града</p>

1.	Неправилност број 26	<p><b>26.2.</b> 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.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У току 2019. и 2020. године вршен је инспекцијски надзор ради контроле заузећа јавне површине према списку који је настао пописом и контролом заузећа у поступку ревизије и том приликом су записницима о извршеној контроли наложене мере надзираним субјектима. По налогу начелника Управе извршен је инспекцијски надзор над свим заузећима јавне површине на територији града Крагујевца, при чему је урађен детаљан табеларни преглед за свих 1261 заузећа.</p> <p>У 2020. години, до увођења ванредног стања (до 16.03.2020. године) вршена је контрола заузећа јавних површина, а у периоду ванредног стања инспекцијски надзор је вршен по налогу Кризног штаба везано за спречавање ширења заразне болести COVID 19 (контрола угоститељских, трговинских објеката, и занатских објеката на територији града Крагујевца и др) као и заједничке, координиране акције са Министарством унутрашњих послова и санитарном инспекцијом Шумадијског управног округа.</p> <p>Након укидања ванредног стања, по налогу начелника Градске управе, током маја и јуна 2020. године вршен је инспекцијски надзор заузећа јавне површине постављањем 56 летњих башти, при чему је наложено предузимање мера, па и уклањања летње баште, по коме су сви поступили и није било потребе за принудним извршењем. Након тога од дана 27. јуна од када је уведена Ванредна ситуација па до данас, поред редовног посла врши се свакодневно инспекцијски надзор везано за спречавање ширења заразне болести COVID 19.</p> <p>План рада се прилагођава одлукама Владе и актима Кризног штаба, као и ситуацији везаној за ширење заразе и потребама радног процеса, а почев од 2. септембра, по налогу Кризног штаба, спроводи се свакодневна, појачана контрола односно заједничке акције комуналне милиције и комуналне инспекције и са Министарством унутрашњих послова а по потреби, и са санитарним инспекторима Шумадијског управног округа, посебно угоститељских објеката.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 30/19, Списак објеката који су на јавној површини постављени по разним основама, Писана информација број: XXIII-244/20 од 6.11.2020. године, Извештај број XXIII 01-сл/20 од 5.11.2020. године, Прекршајни налози, Записници о инспекцијском надзору, Решења о извршењу.</p>

1.	Неправилност број 26	<p><b>26.3.</b> У Консолидованом билансу прихода и расхода више су исказани приходи најмање у износу 4.194 хиљаде</p>
----	----------------------	---

		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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за развој врши корекцију сталних трошкова за износ извршене рефундације од стране корисника пословног простора (налог за књижење, картице 421300 и др).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за исправку књижења од 25.9.2020. године, извод 267 од 25.9.2020. године, Налог за књижење број 267 од 25.9.2020. године, Субаналитичке картице конта 421300 и 421200, налог за исправку књижења од 3.11.2020. године, Извод број 306, налог за књижење 3034 и 3035, Аналитичка картица потраживања купаца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања купаца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020.

1.	Неправилност број 26	<b>26.4.</b> 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 м2 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 м2 (3.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	Извршена је теренска контрола пословног простора где су се налазила три ловачка удружења (МЗ Ресник, МЗ Велика Сугубина и МЗ Нови Милановац) и иста су сада празна, односно нема корисника у наведеном простору. Што се тиче цивилних инвалида рата постоји Уговор о закупу од 28.04.1977. године на неодређено време, у претходном периоду није вршено задужење корисника. За Удружење параличара и квадриплегичара Шумадије, закључен је Уговор од 09.10.2019. године и месечно се фактурише закуп. Са регионалном агенцијом је такође закључен уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираним условима, а у 2020. години је регионалној агенцији дат на коришћење без накнаде подрумски део објекта у кући Ђуре Јакшића. По овом основу закључен је и Уговор од 10.11.2020. године. Достављемо вам и записник о теренској контроли од 09.11.2020. године за пословни простор који је користио ФК Шумарице којим се потврђује да наведени објекат не постоји на терену, од прошле године, након избијања пожара када је и месна заједница пресељена на нову локацију (преко пута школе у Шумарицама) Што се тиче објекта ресторана Ловац достављамо вам писану информацију и записнике са састанка од 12.07.2019. године и 09.10.2020. године. Достављамо вам записник о теренској контроли од 06.11.2020. године о објекту у Чумићу, којим се констатује да је пословни простор празан. Такође закључен је Уговор са удружењем дистрофичара Шумадијског округа за коришћење простора у улици Косовска 2 по бенефицираној закупници За два објекта – пословни простор Мала Врбица и Доње Грбице постоје корисници простора са којима није закључен уговор о закупу и корисници нису задуживани за коришћење пословног простора али су им префактурисани стални трошкови за електричну енергију од стране ГУ за заједничке послове. У Доњим Грбицама извршена је

		<p>теренска контрола којом је извршен физички увид у објекте које користи месна заједница и утврђено је да наведени објекат који користи закупац Лаки Маркет није у оквиру објекта месне заједнице већ је посебан објекат. Закупац наведеног пословног простора користи само струју са бројила који гласи на Град. За Месну заједницу Ресник достављамо информацију да је пословни простор коришћен у току 2019 и 2020 године а да није закључен уговор. Демократска странка – закључен је уговор о закупу пословног простора и издају се месечне фактуре и достављамо аналитичку картицу закупца за 2020. годину. У вези са објектима у улицама Иво Лоле Рибара и Милоја Павловића достављамо вам детаљну информацију за све локале, део локала је у поступку реституције, за део локала је уписана јавна својина Република а град је држалац, за део локала је уписана јавна својина града, такође је и Градско правобранилаштво изјавило жалбу за локале где је уписана јавна својина Републике. Такође вам достављамо и табеларни преглед са свим локалима по Одлуци скупштине града, са спецификацијом свих локала, њиховим површинама, статусом својине, да ли су локали евидентирани у књигама ГУ за развој и да ли постоје субјекти који их користе и да ли су субјекти закључили уговор са градом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Картица прихода МЗ Вашариште 744141 за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње Грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Картица прихода МЗ Доње Грбице 744141 за 2020. годину, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај, Картица прихода МЗ Мала Врбица 744141 за 2020. годину, аналитичке картице прихода месних заједница у 2020. години.</p>

1.	Неправилност број 26	<p><b>26.5.</b> Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 3.994 хиљаде динара и приходи од закупа 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 закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу информације ЈСП Крагујевац целокупни међусобно дужничко – поверилачки односи са Градом нису усаглашени од 2003. године. ЈСП Крагујевац, од 27.08.2019. године, је започео са периодичним преносом средстава по основу закупа стамбеног простора које администрира у име и за рачун града на прописани уплатни рачун буџета града, али није било уплата по основу закупа пословног простора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Писана информација број 217/20-XXVI од 10.11.2020. године, Информација о савињању прихода и потраживања за закуп станова које администрира Јавно стамбено предузеће од 20.11.2020. године, картице конта 4290-1 ЈСП</p>

		за 2019. и 2020. годину, Табеларни преглед извршених уплата на буџет града Крагујевца - конто 742145, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, картице обавеза ЈСП-а, Картице СОН-а за 155 корисника стамбеног простора, преглед аналитике и аналитичке картице приручне евиденције Секретаријата за имовину за 156 стамбене јединице, Одлука о организацији градске управе града Крагујевца („Сл. гласник града Крагујевца“, бр. 20/19).
--	--	--

## 27) Примања

1.	Неправилност број 27	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.).
2.	Опис мере исправљања	Угашен је посебан подрачун број 840-1807740-81 дана 16.08.2019. године и средства у износу 2.035.207,76 динара са подрачуна су пренета на уплатни рачун буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Градског већа број 400-1234/19-V, Захтев за затварање рачуна XV-02/203-19 од 15.8.2019. године, Налог за укидање подрачуна од 16.8.2019. године, Потврда Управе за трезор број 422-2075/19-043-001 од 2.10.2019. године, Извод рачуна број 150 на дан 16.8.2019. године, картица конта 811143.

## 28) Систем интерних контрола

1.	Неправилност број 28	28.3. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за развој не поседује све листове непокретности за све непокретности које се воде у помоћној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација број 463-СЛ./XXIV-02 од 17.11.2020. године, Информација број XXVI – 527/20 од 20.11.2020. године, Записници о примопредаји, Записник број 112-1780/2020 од 9.11.2020. године.

1.	Неправилност број 28	28.4. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Спомен парк Крагујевачки октобар средства – добровољне трансфере која је остварио у 2020. години евидентирао је на извору финансирања 07-републички приход.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист извора финансирања 07 - републички приходи, Финансијски план Спомен парк „Крагујевачки октобар“ за 2020. годину.

1.	Неправилност број 28	28.5. Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град
----	----------------------	--

		(3.1.1. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за развој, Секретаријат за имовину извршио је контролу објеката месне заједнице у Доњим Грбцима, и утврђено је да купац Лаки Маркет користи пословни простор, објекат, у близини зграде месне заједнице Доње Грбице односно, наведени објекат који користи купац Лаки Маркет није у оквиру објекта месне заједнице већ је посебан објекат. Купац наведеног пословног простора користи само струју са бројила који гласи на Град. Достављамо и пратећу документацију за месну заједницу Мала Врбица и рефундацију трошкова струје за купца простора Раде Змај.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године, Обрачун за август МЗ Доње Грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Картица прихода МЗ Доње Грбице 744141 за 2020. годину, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај, Картица прихода МЗ Мала Врбица 744141 за 2020. годину, аналитичке картице прихода месних заједница у 2020. години, Записници са терена и фотографије.

1.	Неправилност број 28	28.6. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Обрачун камате је извршен и инвеститор Ниво КГМ градња је измирио све обавезе у целости.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација број XXV-876/20 од 18.11.2020. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ на дан 31.12.2019. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ за 2020. годину, Табеларни прегледи помоћне евиденције Доприноса за уређење грађевинског земљишта.

1.	Неправилност број 28	28.7. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	На предлог Градске управе за комуналне и инспекцијске послове, Скупштина града донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца којом којом је прописано у чл. 3. став 3. и 4. да Градска управа надлежна за комуналне послове издаје одобрења за коришћење јавне површине, а да се накнада утврђује решењем Градске управе надлежне за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. На основу ове Одлуке у 2019.години, Градска управа надлежна за комуналне и инспекцијске послове је издала одобрења за коришћење јавне површине, а Градска пореска управа је доносила решења којим је утврђивала висину накнаде, вршила контролу и наплату овог локалног јавног прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца("Службени лист града

предузета	Крагујевца", број 7/19), Решења о одобрењу и утврђивању накнаде и преглед стања на рачунима обвезника Миленијум осигурање Нови Београд, Mozart доо Београд, Phuket доо Београд, Raiffeisen bank Београд, Слатко воће армс Крагујевац, Банка Поштанска штедионица Београд, Holiday Крагујевац, Комерцијална банка Београд, Saani optik Београд, Woby haus Нови Сад.
-----------	--

1.	Неправилност број 28	28.8. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Достављена је документација за службено путовање за једно лице у Санкт Петербург и за два лица у град Ређо Емилија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Комплетна документација за претходно наведена службена путовања: одлуке, налози, обрачуни и пратећа документација.

1.	Неправилност број 28	28.9. 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.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо комплетну документацију за попис имовине, потраживања и обавеза града Крагујевца на дан 31.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2019. годину; Решење о образовању Централне пописне комисије.

1.	Неправилност број 28	28.10. 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).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо документацију о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину: сва Решења са плановима рада свих комисија, пописне листе и Извештаје о попису за сваку комисију, Упутство о процедурама, начину евидентирања и задужења опреме и поступању запослених са задуженом опремом („Сл.лист града Крагујевца“, бр. 24/20), Уговор о набавци софтвера за евиденцију основних средстава бр. 404-271/20-XXVI-02 од 15.09.2020. године закључен између Градске управе за заједничке послове и „Завода за унапређење пословања“ Београд и Информација о реализацији истог, Уговор о набавци услуге обележавања и евиденције локације основних средстава бр. 404-302/20- XXVI-02 од 17.09.2020.



		године и Информација о реализацији истог, Решење Градског већа о укњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове бр. 404-248/20-V од 27. јула 2020. године које се односи на укњижавање уметничких слика у књиговодствену евиденцију Града на основу процене стручне комисије, Решење Градског већа о прекњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове бр. 400-12/20-V од 16. 01.2020. године које се односи на прекњижавање опреме са угашене управе ЈБКЈС: 82835.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину: сва Решења са плановима рада свих комисија, пописне листе и Извештаје о попису за сваку комисију, као интерна акта о предузетим активностима у 2020. години.

1.	Неправилност број 28	<b>28.11.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо комплетну документацију за попис имовине, потраживања и обавеза града Крагујевца на дан 31.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину: сва Решења са плановима рада свих комисија, пописне листе и Извештаје о попису за сваку комисију.

1.	Неправилност број 28	<b>28.12.</b> ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за имовину није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Земљиште је прокњижено у помоћној књизи и извршено је усаглашавање главне и помоћне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 014112 – Грађевинско земљиште и спецификација из помоћне евиденције конта 014112 Грађевинско земљиште, такође и празне картице конта 015161 Земљиште у припреми.

1.	Неправилност број 28	<b>28.13.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо картице основних средстава из помоћне евиденције ГУ за развој.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава из помоћне евиденције ГУ за развој за инв. бројеве 6277, 7454, 7460, 7462, 7458.

1.	Неправилност број 28	<b>28.14.</b> 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У току 2020. године упућено је 26 опомена корисницима пословног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовниско - правних односа и након истека рока из опомене поднето је 7 предлога градском правобранилаштву, за покретање поступка пред надлежним судом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Тужбе број: П-558/19 од 31.5.2019. године, П-560/19 од 31.5.2019. године и П-832/19 од 13.9.2019. године); Писана информација број 360-Сл/XXIV-02 од 23.11.2020. године, Лист књиге издате поште на дан 23.11.2020. године, 17 опомена за закупце стамбеног простора, 19 примерка опомена за пословни простор са повратницама, предлози за покретање поступка пред надлежним судом.

1.	Неправилност број 28	28.15. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо збирне картице подсубаналитичког конта 122000 на дан 17.11.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Збирне картице подсубаналитичког конта 122000 на дан 17.11.2020. године, подсубаналитичке картице купаца-

1.	Неправилност број 28	28.16. 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.).
2.	Опис мере исправљања	ГУ за заједничке послове на месечном нивоу врши префактурисавање сталних трошкова корисницима простора у згради Дома синдиката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижна задужења за месеце март, април и септембар месец 2020. године са приложеним рачунима који гласе на Град Крагујевац и Аналитичке картице потраживања за 2020. годину за: Адвокатску канцеларију, Пореску управу, Савез самосталних синдиката града Крагујевца, Синдикалну организацију Застава оружје, Општински одбор СПС-а и Позоришта за децу.

1.	Неправилност број 28	28.17. 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. и 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У току 2020. године упућено је 26 опомена корисницима пословног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовниско - правних односа и након истека рока из опомене поднето је 7 предлога градском правобранилаштву, за покретање поступка пред надлежним судом.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Аналитички преглед корисника пословног простора са

извештај да је мера исправљања предузета	стањем на дан 3.11.2020. године, Табеларни приказ станова у јавној својини града Крагујевца, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године.
--	---

1.	Неправилност број 28	<b>28.18.</b> За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснило 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 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; Упоредивањем 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 (3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Усаглашавање и провера стамбеног простора још увек траје и наведена активност биће приоритет у наредном периоду. Табеларни преглед станова на дан 23.11.2020. године са писаном информацијом о становима у јавној својини града Крагујевца о којима ГУ за развој Секретаријат за имовину одељење за управљање имовином води службену евиденцију, ажурираће се и у будућем периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеларни преглед станова на дан 24.11.2020. године, Писана информација Секретаријата за имовину од 24.11.2020. године, Писана информација Секретаријата за имовину од 20.11.2020. године, Досије за станове у улицама Јосифа Шнерсона број 2Б стан број 37, Драгослава Срејовића 29/19, Љубићска 3/1, Љубићска бр 22/4, Воје Радића бр 5В/9 и Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020.

1.	Неправилност број 28	<b>28.20.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	У току 2019. године предузете су активности око уписа хипотеке и поднето је 8 захтева за упис током септембра месеца. Резултат наведене активности је следећи: уписане су хипотеке у корист Града на 3 стана док је упис хипотеке обустављен за 4 стана (непотпуна документација уз захтев за упис, неслагање површине станова у уговору и према подацима у РГЗ), 1 стан је откупљен. У току 2019. године на адресе 8 учесника конкурса, упућене су Опомене да се доставе хипотекарне изјаве. Резултат слања опомена је следећи: 3 учесника конкурса су отплатили станове у целости, док су 5 учесника упутили молбу Управи града да се хипотека не уписује због високе накнаде према јавном бележнику. За преостале станове нису поднети захтеви за упис хипотеке (5 станова су обезбеђени меницама, за 7 станова у улици Светозара Марковића и 4 стана у Маглићкој улици у

		току је поступак уписа станова као посебних делова кроз који ће бити извршен и упис хипотеке)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација број 360-Сл/20-XXIV-02 од 16.11.2020. године, Потврде да су станови отплаћени, Решења РГЗ-а о уписаним вансудским хипотекама, Пријава потраживања у стечајну масу и Записник са рочишта број I-СТ26/2016

1.	Неправилност број 28	<b>28.21.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	Достављамо писану информацију са табеларним прегледом потраживања, обрачунима камате и аналитичким картицама за потраживања у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација број XXVI-Сл/20 од 24.11.2020. године, Табеларни преглед потраживања, обрачуни камате и аналитичке картице потраживања за 2020. годину.

1.	Неправилност број 28	<b>28.22.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	Све обавезе за плате, директних и индиректних буџетских корисника, евидентиране у пословним књигама са припадајућим картицама на дан 31.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 23411, 234211 на дан 31.12.2019. године; рекапитулација за месец децембар 2019. године; аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 23411, 234211 на дан 01.01.2020. године и дан 31.01.2020. године). Позориште за децу: аналитичке картице конта 237300, 237400, 237500 на дан 31.12.2019. године; Уговор о делу број: 1775 од 05.12.2019. године. Народни музеј: аналитичке картице конта 237300, 237400, 237500, Уговори о делу са два лица, обрачуни накнаде по основу уговора за децембар 2019. године.

1.	Неправилност број 28	<b>28.23.</b> 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.).
2.	Опис мере исправљања	Обавезе према индиректним корисницима евидентирају се на котну 254112 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Градске управе које имају индиректне кориснике: аналитичке картице конта 243313 и 254112 на дан 31.12.2019. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
1	<p>Број 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:</p> <p>29.1. 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;</p> <p>29.2. 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.</p> <p>29.3. Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу 106 хиљада динара на име текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица;</p>	<p>Подрачун је угашен.</p>		<p>Докази: Решење Градског већа број 400-1234/19-V, Захтев за затварање рачуна XV-02/203-19 од 15.8.2019. године, Налог за укидање подрачуна од 16.8.2019. године, Потврда Управе за трезор број 422-2075/19-043-001 од 2.10.2019. године, Извод рачуна број 150 на дан 16.8.2019. године, картица конта 811143.</p>
2	<p>Поступак преузимања сеоских гробаља од стране ЈКП Шумадија је процес који ће дужи трајати, пре свега због потребних припрема овог предузећа за обављање наведене делатности у захтеваном обиму. Наведени процес је почео 2018. године формирањем Комисије чији задатак је да сагледа све потребне мере које су потребне за сукоптивно преузимање појединих гробаља.</p>			<p>Докази: Одлука о сахрањивању и гробљима, Збирни закључни лист МЗ, аналитичке картице прихода месних заједница за 2020. годину, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године.</p>
3	<p>Уплате добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање, није било у 2019. и 2020. години.</p>			<p>Докази: Закључни лист по изворима финансирања и укупни за 2019. годину и за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација од 16.11.2020. године.</p>

4	29.4. Народни музеј у износу десет хиљада динара.	Уплате добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање, није било у 2019. и 2020. години.	Докази: Закључни лист по изворима финансирања и укупни за 2019. годину и за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација број 1071/20 од 16.11.2020. године.
5	29.5. Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица у износу 1.203 хиљаде динара.	Уплате добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање, није било у 2019. и 2020. години.	Докази: Картице остварених прихода у 2020. години, писана информација са структуром остварених прихода Центра у 2020. године..
6	29.6. Дом омладине на име примања од запослених за продате станове у износу 39 хиљада динара.	Уплате добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање, није било у 2019. и 2020. години.	Докази: Закључни лист за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација број 1071/20 од 16.11.2020. године-
7	Број 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.	У току 2020. године нису планирани нити извршавани расходи за техничко опремање ЈКП Шумадија. Достављена је Одлука о завршном рачуну буџета града за 2019. годину.	Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Писана информација ГУ за послове органа града од 9.11.2020. године, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године.
8	Број 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.	Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године и Обрасци консолидованог рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину.	Докази: Одлуку о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године и Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину.
9	Број 32: У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара.	Одлука о завршном рачуну буџета града за 2019. годину, као и докази да се рефундација сталних трошкова од стране корисника простора врши корекцијом конта сталних трошкова.	Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Налог за исправку књижења од 25.9.2020. године, извод 267 од 25.9.2020. годин, Налог за књижење број 267 од

10	<p><b>Број 33:</b> 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.</p>	<p>Одлуком о завршном рачуну за 2019. годину, извршене су измене књижења које су за резултат имале погрешну економску класификацију.</p>	<p>25.9.2020. године, Субаналитичке картице конта 421300 и 421200, налог за исправку књижења од 3.11.2020. године, Извод број 306, налог за књижење 3034 и 3035, Аналитичка картица потраживања закупаца ЗЦК „Vivete“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупаца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020.</p>
11	<p><b>Број 34:</b> 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.</p>	<p>У 2020. години нису извршени расходи за капиталне субвенције. Планирани Одлуком о буџету и извршени су само расходи та текуће субвенције.</p>	<p><b>Докази:</b> Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-1 од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године,</p> <p><b>Докази:</b> Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-1 од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину.</p>
12	<p><b>Број 35: Директни буџетски корисници</b>  <b>35.1.</b> Приликом пописа дела потраживања и обавеза директни буџетски корисници нису извршили усалгашавање са свим дужницима и поверљивоцима и то најмање једном годишње (3.3.1.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>

13	<p><b>35.2.</b> У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног 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.)</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
14	<p><b>35.3.</b> 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. и 3.3.2.)</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
15	<p><b>35.4.</b> 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.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
16	<p><b>35.5.</b> Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању</p>



17	<p>с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2) (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1).</p> <p><b>35.6.</b> 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.).</p> <p>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.).</p>	<p>попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p> <p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p>комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p> <p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
18	<p><b>35.7.</b> 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</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>

19	<p>аванса-депозита (Управа за имовину) (3.3.1.).</p> <p><b>35.8.</b> 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.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>		<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
20	<p><b>35.9.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>		<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
21	<p><b>35.10.</b> 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.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>		<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>

22	<p><b>35.11.</b> Део пописаних основних средста 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.).</p>	<p>Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину: сва Решења са плановима рада свих комисија, пописне листе и Извештаје о попису за сваку комисију, Упутство о процедурама, начину евидентирања и задужења опреме и поступању запослених са задуженом опремом („Сл.лист града Крагујевца“, бр. 24/20), Уговор о набавци софтвера за евиденцију основних средстава бр. 404-271/20-XXVI-02 од 15.09.2020. године закључен између Градске управе за заједничке послове и „Завода за унапређење пословања“ Београд и Информација о реализацији истог, Уговор о набавци услуге обележавања и евиденције локације основних средстава бр. 404-302/20-XXVI-02 од 17.09.2020. године и Информација о реализацији истог, Решење Градског већа о укњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове бр. 404-248/20-V од 27. јула 2020. године које се односи на укњижавање уметничких слика у књиговодствену евиденцију Града на основу процене стручне комисије, Решење Градског већа о прекњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове бр.400-12/20-V од 16. 01.2020. године које се односи на прекњижавање опреме са уташене управе ЈБКС: 82835.</p>	<p><b>Докази:</b> Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину: сва Решења са плановима рада свих комисија, пописне листе и Извештаје о попису за сваку комисију, као интерна акта о предузетим активностима у 2020. години.</p>
23	<p><b>35.12.</b> 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</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>

24	<p>имовину) (3.3.1. и 3.3.2.).</p> <p><b>35.13.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
25	<p><b>35.14.</b> 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. и 3.3.2.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
26	<p><b>35.15.</b> Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковоаца имовином (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
27	<p><b>35.16.</b> 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.).</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>
28	<p><b>35.17.</b> Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равнoмерни развој, ГУ за опште и</p>	<p>Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.</p>

	заједничке послове) (3.3.1. и 3.3.2.).				
29	<b>35.18.</b> 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.).	Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.		<b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.	
30	<b>35.19.</b> 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.).	Достављамо комплетну документацију о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.		<b>Докази:</b> Решења о формирању комисија са плановима, Извештаји комисија са пописним листовима и др.	
31	<b>Број 36: Индиректни буџетски корисници</b> Није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.		<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.	
32	<b>36.2.</b> 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.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.		<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.	
33	<b>36.3.</b> Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (ПУ Нада Наумовић ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.		<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.	
34	<b>36.4.</b> Нису утврђене стварне површине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и ближе	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.		<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови	

35	описивање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевић) (3.3.1.). <b>36.5.</b> Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	комисија, Извештаји са пописним листама и др.  <b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.
36	<b>36.6.</b> Пописне листе намирница и огрева-горива, нису потписане од стране чланова комисије (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.
37	<b>36.7.</b> У помоћној евиденцији основних средстава, објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле (ПУ Ђурђевић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.
38	<b>36.8.</b> У помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортizacione групе, у складу са Правилником (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.
39	<b>36.9.</b> 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 Ђурђевић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.
40	<b>36.10.</b> У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевић) (3.3.1.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	<b>Докази:</b> Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.

41	36.11. 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.).	Достављамо комплетну документацију за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину.	листама и др.
			Докази: Документација о редовног годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године: Решења и планови комисија, Извештаји са пописним листама и др.

### III

*Неправилности* које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Број 37:</b> 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 188 јединица пословног простора,</li> <li>➤ 634 јединица стамбеног простора,</li> <li>➤ 14 јединица спортских објеката</li> <li>➤ 18 објеката културе. (3.3.2.).</li> </ul>	Град Крагујевац спроводи упис јавне својине у евиденцију РГЗ и наведени посао биће настављен и у наредном периоду.		Доказ: информација број Сл./20-ХVI од 16.11.2020. година, 17 Решења РГЗ-а о уписаној јавној својини града Крагујевца, Захтев РГЗ-у од 12.05.2020. године за упис посебних делова – станова.

2	<p><b>Број 38:</b> Град Крагујевац у својим пословним књигама није евидентирао објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 6.515 јединица путева и улица;</li> <li>➤ 10 спортских објеката;</li> <li>➤ 7 објеката културе;</li> <li>➤ 1 трг (3.3.2.).</li> </ul>	<p>Град Крагујевац спроводи активности на идентификацији наведених непокретности (путева, улица, спортских објеката, објеката културе и трг) из базе РГЗ и постепено уношење у пословне књиге града и наведена активност биће настављена и у наредном периоду.</p>	<p>Доказ: Писана Информација 463-Сл/20-XXIV -02 од 10.12.2020. године.</p>
3	<p><b>Број 39:</b> 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 непословања документације (3.3.2.).</p>	<p>Покренут је поступак уписа јавне својине за послови простор којим управља ЈСП Крагујевац.</p>	<p>Докази: о грађењу из 1970. 1971, 1973, Захтев РГЗ-у за упис јавне својине број 464-19/20-XXIV-02 од 12.11.2020. године, Решење број 952-02-5-025-76110/2020 од 18.11.2020. године, Захтев РГЗ-у за издавање уверења од 5.11.2020. године.</p>
4	<p><b>Број 40:</b> У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Димова културе (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанга се чак и издаје) (3.3.2.).</p>	<p>Због ограниченог рока за упис јавне својине и то до 31.12.2020. године Секретаријат за имовину убрзано подноси захтеве за упис јавне својине која се у РГЗ воде у статусу јавна својина РС, корисник или право киришћења град или неко од предузећа или установа чији је оснивач град. У поступку пописа за 2020. годину идентификоваће се домови културе на терену, евидентираги у евиденцији својине града.</p>	<p>Докази: Информација број XXVI-531/20 од 24.11.2020. године, Информација 463-Сл/20 – XXIV-02 од 10.12.2020. године, Картица из помоћне евиденције за инв. број 597 Дом културе у десимировцу, за прекњижене Домове културе, Налог за књижење број 458 од 28.12.2019. године, Спецификација из помоћне евиденције на дан 15.11.2020. године са припадајућим појединачним картицама основних средстава.</p>
5	<p><b>Број 41:</b> Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Димова културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих; Најмање осам објеката Димова културе нису укњижени као објекти у РГЗ-у (3.3.2.).</p>	<p>За пет домова културе уписана је јавна својина града док је за остале у току прибављање документације.</p>	<p>Докази: Решења РГЗ број 952-02-5-025/26682/2020 од 24.6.2020, 952-02-5-025-30436/2020 од 16.7.2020, 952-02-4/865/2019 од 14.5.2019. Извод из катастра за Десимировац и Горњу Сабангу, Информација број 463-Сл/20-XXIV-02 од 17.11.2020. године.</p>



6	<p><b>Број 42:</b> 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.).</p>	<p>Због ограниченог рока за упис јавне својине и то до 31.12.2020. године Секретаријат за имовину убрзано подноси захтеве за упис јавне својине која се у РГЗ воде у статусу јавна својина РС, корисник или право киришћења град или неко од предузећа или установа чији је оснивач град. У поступку пописа за 2020. годину идентификоваће се спортски терени и дечија игралишта на терену, евидентирати у евиденцији својине града.</p>	<p><b>Докази:</b> Писана Информација 463-Сл/20 – XXIV-02 од 10.12.2020. године.</p>
7	<p><b>Број 43:</b> Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истим уписано право јавне својине (3.3.2.).</p>	<p>У току је поступак уписа употребне дозволе преко обједињене процедуре након чега ће се извршити упис јавне својине.</p>	<p><b>Докази:</b> Информација Сл/20-XXVI од 16.11.2020. године и Потврда о пријему захтева за издавање употребне дозволе преко обједињене процедуре од 4.11.2020. године.</p>
8	<p><b>Број 44:</b> ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ-у евидентирани као јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.3.2.).</p>	<p>Започето је са уносом земљишта у пословне књиге и у будућем периоду биће настављено са уносом. Током 2019. и 2020. године евидентирано је земљиште које није било у књигама града али је у РГЗ уписана јавна својина града.</p>	<p><b>Докази:</b> Спецификација основних средстава на дан 20.11.2020. године и Информација број XXVI-Сл./20 од 24.11.2020. године.</p>
9	<p><b>Број 45:</b> 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“</p>	<p>Достављамо табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач, одлуке о оснивању привредних субјеката као и картице конта 111900 и 311411 на дан 31.12.2019. године и конто 111900 на дан 04.11.2020. године.</p>	<p><b>Докази:</b> Картице конта 111900 и 311411 за 2019. годину, Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Одлуке о оснивању привредних субјеката.</p>

	<p>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.).</p>			
10	<p><b>Број 46:</b> 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 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.).</p>	<p>Поступак усаглашавања је започео упућивањем дописа привредним друштвима у којима је град оснивач. У наредном периоду биће настављено са започетим активностима усаглашавања.</p>		<p><b>Докази:</b> Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Завршни рачуни привредних субјеката у којима град има учешће у оснивачком капиталу.</p>
11	<p><b>Број 47:</b> 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</p>	<p>Поступак усаглашавања је започео упућивањем дописа привредним друштвима у којима је град оснивач. У наредном периоду биће настављено са започетим активностима усаглашавања.</p>		<p><b>Докази:</b> Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Преглед евидентираног оснивачког капитала из евиденције АПР-а.</p>

	<p>мање учешће у капиталу код привредних друштвава 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).</p>			
--	--	--	--	--

**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

Никола Дашић

