

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**



**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПО ОДАЗИВНОМ  
ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ „СУБВЕНЦИЈЕ  
ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА”**

**Број: 400-53/2018-08**  
**Београд, 13. мај 2019. године**

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција, издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године.

Од субјекта ревизије – Града Крагујевца, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 400-339/19-II од 20.3.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Града Крагујеваца, градоначелник Радомир Николић, и у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивним извештајима, задовољавајуће.

## **2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**2.1. ЗАКЉУЧАК 1.** Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

**2.1.1. Налаз 1.1.** Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама

**Налаз 1.2.** Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања

### **2.1.1.1 Опис несврсисходности**

Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама и нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

#### *Препорука број 1:*

Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција, а које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: 400-339/19-II од 20.3.2019. године, Град Крагујевац је навео да је предузео следеће мере:

Град Крагујевац је навео да је при изради Одлуке о буџету града Крагујевца за 2019. годину користио Смернице и рокове за израду Нацрта одлуке о буџету града Крагујевца за 2019. годину, које је донело Градско веће Града Крагујевца дана 2.8.2018. године. Наводи да је у Смерницама дефинисао преиспитивање програма на основу којих се додељују субвенције за наредну годину. Истичу да Одлуком о буџету за 2019. годину, укупан износ планираних субвенција износи 912.285.000 динара, и да је мањи у односу на износ субвенција у 2018. години (942.705.064 динара – Извештај о извршењу буџета), а у односу на 2017. годину (1.327.906.759 динара – Извештај о извршењу буџета) мањи је за 415 милиона динара. У прилогу Одазивног Извештаја, као доказ достављене су Смернице и рокови за израду нацрта одлуке о буџету за 2019. годину, Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и Одлука о буџету за 2019. годину.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2. ЗАКЉУЧАК 2.** Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

**2.2.1. Налаз 2.1.** Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре

**Налаз 2.2.** Постоји ризик да би код четвртине предузећа - корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције

#### **2.2.1.1 Опис несврхисходности**

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре.

##### *Препорука број 2:*

Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати, како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: 400-339/19-II од 20.3.2019. године, Град Крагујевац је навео да је предузео следеће мере:

Град Крагујевац је навео да је у планирању средстава субвенција у 2019. години имао у виду препоруке Државне ревизорске институције, да је дефинисао Смернице и рокове за израду Нацрта одлуке о буџету за 2019. годину и Упутство за израду Одлуке о буџету града Крагујевца за 2019.годину. Наводи да је на основу тога Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, при планирању средстава субвенција за 2019. годину приступила преиспитивању, односно детаљном анализирању потреба коришћења средстава субвенција од стране јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град, а са аспекта обавеза Града да обезбеђује материјалне и друге услове за функционисање и развој комуналних делатности. Наводе да је у складу са годишњим Програмом пословања, Градска агенција за саобраћај доо Крагујевац донела посебан Програм коришћења субвенција за 2019.годину, на седници одржаној 14.2.2019. године који је усвојила Скупштина друштва одлуком , број 13. По налогу Градске управе, Градска агенција за саобраћај је доставила Анализу неопходности анагажовања (коришћења) средстава из буџета града Крагујевца за 2019. годину, број 681 од 18.3.2019.године. Анализом је исказана неопходност за коришћење буџетских средстава за имплементацију нове технологије за развој система јавног градског и приградског превоза путника и савременог система за контролу и управљање јавним превозом у реалном времену (тикетинг и мониторинг), субвенционисање функционисања јавног градског и приградског превоза као и предузећа. Наводе да редовност и квалитет услуга у јавном градском и приградском превозу не прати повећање прихода због великог броја корисника који користе повластице у виду бесплатних и осталих повлашћених карата у складу са Одлуком о остваривању

права на превоз повлашћених категорија грађана на територији града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 32/18) и Одлуком о остваривању права на превоз у јавном саобраћају деце припремног предшколског програма, ученика и запослених у основним и средњим школама („Службени лист града Крагујевца“, број 34/17 и 28/18). Такође, на основу Студије којом су дефинисане потребе унапређења система градског и приградског превоза повећан је обим услуга кроз увођење нових линија, повећање броја полазака код већ постојећих линија и др., а све у циљу да се унапреди квалитет услуга у јавном градском и приградском превозу на територији Града, што је директно утицало на повећање трошкова система, која је повезана и са ценом горива на тржишту, а што је утицало на трошкове пословања Друштва. У току 2019.године, Градска агенција за саобраћај је донела Средњорочни и дугорочни план развоја на који је дала сагласност Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 15.3.2019.године, којим су дефинисани развој и потребе унапређења система јавног градског и приградског превоза путника. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Посебан програм коришћења субвенција, број 404 од 14.02.2019.године, Одлука Скупштине друштва о усвајању Посебног програма коришћења субвенција, број 13 од 14.02.2019.године, Одлука Градског већа о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција Градске агенције за саобраћај доо Крагујевац за 2019.годину, број 400-321/19-V од 19. марта 2019.године и Средњорочни и Дугорочни план развоја ГАС-а са одлукама Скупштине друштва о усвајању.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Град Крагујевац предузео у циљу анализирања програма коришћења субвенција Градске агенције за саобраћај, Крагујевац. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу извршених анализа Посебних програма коришћења субвенција осталих корисника субвенција Града Крагујевца.

**2.3 ЗАКЉУЧАК 3.** Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

**2.3.1 Налаз 3.1.** Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција

**Налаз 3.2.** Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

#### **2.3.1.1 Опис несврхисходности**

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, зато што постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција. Такође, субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

### *Препорука број 3:*

*Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.*

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: 400-339/19-II од 20.3.2019. године, Град Крагујевац је навео да је предузео следеће мере:

Град Крагујевац је навео да је Управа за комуналне и инспекцијске послове извршила анализу достављених захтева за планирање средстава субвенција кроз Предлог финансијског плана за 2019.годину. Као прилог је достављена Пројекција финансијских средстава потребних за функционисање јавног градског и приградског превоза за 2019.годину Градске агенције за саобраћај доо. Наводе да се евалуација ефеката коришћења субвенција врши на више нивоа, од стране Градске управе, Градског већа и Скупштине града у оквиру своје надлежности, разматрањем тромесечних и годишњих извештаја о реализацији годишњих програма пословања, затим у поступку давања сагласности на годишње програме пословања, посебне програме коришћења средстава субвенција, одлуке о набавци опреме, одлуке о задуживању и др. У Одазивном извештају наводе да су потребе за субвенцијама за функционисање Предузећа значајно смањене у односу на претходни период јер су обавезе из пословања и трошкове редовних пословних активности, Предузећа финансијски претежно из сопствених извора.

Након извршене консолидације, а ради рационалнијег организовања обављања комуналних делатности и смањења трошкова пословања, извршена је статусна промена припајања више јавних комуналних предузећа ( ЈКП "Паркинг сервис Крагујевац", ЈКП "Градске тржнице", ЈКП "Градска гробља" и ЈКП "Зеленило") Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац (стари назив ЈКП "Чистоћа"). Дана 26.11.2018. године је закључен Уговор о припајању. Регистрација промене података у Регистру привредних субјеката је одобрена решењем Агенције за привредне регистре, број БД 121602/2018 од 3.1.2019. године. У прилогу је достављен Уговор о припајању.

Наводе да су субвенције неопходне за унапређење и развој комуналних делатности, имајући у виду висок степен отписаности основних средстава, посебно опреме, као последица дезинвестирања у дужем временском периоду. Навели су да су у буџету града у оквиру раздела 8 Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, одређена средства капиталних субвенција за набавку опреме, која се реализује средствима ЕБРД-а. Програмом коришћења субвенција ЈКП "Шумадија" планирано је коришћење субвенција за набавку булдожера у износу од 27.500.000,00 динара у реализацији средстава ЕБРД по уговору о кредиту који је закључен између града Крагујевца и ЕБРД, којим ће се омогућити оптималан рад градске депоније. Мишљења су да ће се на тај начин постићи финансијски ефекти улагања који се огледају у смањењу трошкова текућег и

инвестиционог одржавања постојећих булдожера због њихове застарелости и дотрајалости услед максималне експлоатације. Очекује се позитиван утицај на животну средину јер се повећава пословна ефикасност и смањује појава акцидентних ситуација. У прилогу Одазивног извештаја достављен је Програм коришћења субвенција ЈКП Шумадија Крагујевац за 2019.годину, број О-15986 од 17.12.2018. године, Одлука о усвајању Програма коришћења субвенција ЈКП Шумадија, број 12-15982 од 17.12.2018.године и Одлука Градског већа о давању сагласности на Програм коришћења субвенција ЈКП Шумадија, број 023-9/19-V од 28.јануара 2019.године.

У Одазивном извештају наводе да ће вршити контролу наменског коришћења средстава субвенција. Наводе да се средства субвенција одобравају на основу Одлуке Градског већа уз достављање следеће документације у прилогу: захтева за одобравање субвенција, Програма коришћења субвенција на који је дало сагласност Градско веће, Анализе пословања, односно Извештаја о пословању ЈКП у претходном периоду, Одлуке Надзорног одбора о неопходности ангажовања средстава Оснивача као и друге одговарајуће књиговодствене и друге документације оверене потписом овлашћеног лица Предузећа. Пренос средстава ЈКП врши се по достављању документације о спроведеном поступку јавне набавке у складу са законом (уколико се одобравају средства за опрему). Наводе да се коришћење средстава из Програма врши на основу Одлуке Градског већа и решења Градоначелника у складу са ликвидним могућностима буџета Града. Извештаје о коришћењу средстава субвенције корисници су дужни да достављају у складу са решењем Градоначелника. По извршеном преносу средстава субвенција и утрошку средстава од стране корисника, Предузећа достављају извештаје о утрошку средстава субвенција уз достављање извода и остале валидне књиговодствене и друге документације којом документују за које намене су пренета средства утрошена. У прилогу је достављен Захтев за пренос субвенција Градској агенцији за саобраћај, по решењу Градоначелника број 400-1929/18-II од 31.12.2018.године и документација уз захтев.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу контроле у планирању субвенција, као и делу рационалног организовања обављања комуналних делатности и смањења трошкова пословања (припајања више јавних комуналних предузећа). Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу евалуације датих субвенција. јер ће те активности Град Крагујевац предузети по завршетку календарске године.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број: 400-339/19-II од 20.3.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, израдио Град Крагујевац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Крагујевца, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Крагујевац, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија

13. мај 2019. године

Достављено:

1. Граду Крагујевцу
2. Архиви