



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
код правног следбеника Градске управе за развој града Крагујевца
по ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину града
Крагујевца за 2018. годину**

**Број: 400-1174/2020-04/8
Београд, 25. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1.1. <i>Неправилна економска класификација</i>	7
2.1.1.3. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.4. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.2. Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.3. Мање/више је исказана вредност стамбеног простора	11
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.4. Мање/више је исказана вредност пословног простора	13
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	16
2.1.5. Мање је исказана вредност објеката образовања	16
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	16
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.1.6. Мање је исказана вредност путева и мостова	17
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	19
2.1.7. Мање је исказана вредност водоводне и канализационе мреже	19
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
2.1.8. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката	20
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.9. Мање је исказана вредност опреме	22
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	22
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	22
2.1.10. Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме	22
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	23
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	23
2.1.11. Мање је исказана вредност земљишта	23
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	23
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	23
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	25
2.1.12. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	25
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	25
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	26
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	26

2.1.13.	Мање је исказана вредност финансијске имовине.....	26
2.1.13.1.	Опис неправилности	26
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	26
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања	33
2.1.14.	Мање су исказана потраживања за пословни простор.....	34
2.1.14.1.	Опис неправилности	34
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	34
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања	43
2.1.15.	Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора	43
2.1.15.1.	Опис неправилности	43
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	43
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања	45
2.1.16.	Мање исказане обавезе	45
2.1.16.1.	Опис неправилности	45
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	45
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања	48
2.1.17.	Систем интерних контрола.....	48
2.1.17.1.	Опис неправилности	48
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	50
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања	56
2.1.18.	Неправилности утврђене код пописа	57
2.1.18.1.	Опис неправилности	57
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања.....	58
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања	61
2.1.19.	Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ	61
2.1.19.1.	Опис неправилности	61
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања.....	61
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања	61
2.1.20.	У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина Града	62
2.1.20.1.	Опис неправилности	62
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања.....	62
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања	62
2.1.21.	Није уписана јавна својина на пословном и стамбеном простору	62
2.1.21.1.	Опис неправилности	62
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања.....	62
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања	63
2.1.22.	Мање је исказана вредност Домова културе.....	63
2.1.22.1.	Опис неправилности	63
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања.....	63
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања	63
2.1.23.	Није уписана јавна својина на Домовима културе у евиденцији РГЗ.....	63
2.1.23.1.	Опис неправилности	63
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања.....	63
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања	64
2.1.24.	Мање је исказана вредност фудбалских терена.....	64
2.1.24.1.	Опис неправилности	64
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања.....	64
2.1.24.3.	Оцена мера исправљања	64
2.1.25.	Није уписана јавна својина над објектом Искра.....	64
2.1.25.1.	Опис неправилности	64
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања.....	64
2.1.25.3.	Оцена мера исправљања	65
2.1.26.	У пословним књигама мање исказана вредност земљишта	65

2.1.26.1. Опис неправилности	65
2.1.26.2. Исказане мере исправљања.....	65
2.1.26.3. Оцена мера исправљања	65
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	65
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	66
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	67

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину града Крагујевца за 2018. годину број 400-257/2019-04/15 од 18. јуна 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Градска управа за имовину града Крагујевца је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, начелник Градске управе за имовину града Крагујевца.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1 (висок)

2.1.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.2. Опис неправилности

Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.322 хиљаде динара и у мањем износу за 1.322 хиљаде динара и (2) расходи и приходи у већем износу за 3.529 хиљаде динара јер приликом рефундације сталних трошкова од стране купаца није вршена корекција сталног трошка већ је прокњижен приход (3.1.1.5; 3.1.1.6.).

2.1.1.3. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

Плаћених адвокатских услуга у 2019. год. 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. год., а 01.07.2019. год. урађено је прекњижење на одговарајући konto 423531.

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

(Докази: Налог за књижење 175 ; Извод 173 од 24.06.2019. год.; Захтев за плаћање 630; Картица конта 423531 – услуге вештачења; Налог за књижење 214; Рачун грађевинског вештака број 26/19; Аналитичка картица „Енергетика“ доо; Рачуни „Енергетика“ доо бр.302251/19-103-00, 303834/19-103-00; Књижна задужења Удружења „Пензионисаних просветних радника“ бр. 1653/19 и 2015/19; Налог за књижење 190; Картица Удружења „Пензионисаних просветних радника“; Извод 173 од 24.06.2019. год. о уплати сталног трошка- грејање)

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у току 2020. године код Градске управе за развој као правног следбеника ГУ за имовину, нису вршени расходи за адвокатске услуге, већ је за наведене услуге расход извршен на терет Градског јавног правобранилаштва, што је евидентирано на конту 423521 *(Докази: Картица конта 423521 за 2020. годину, налог за књижење број 5, извод број 35, Записник 13П-2480/18 од 30.1.2020. године);*

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у току 2020. године код Градске управе за развој као правног следбеника ГУ за имовину, нису вршени расходи за услуге вештачења, већ је за наведене услуге расход извршен на терет Градског правобранилаштва на контима групе 423000 - Услуге по уговору *(Докази: Аналитичка картица конта 423531 за 2020. годину, налог за књижење број 53 од 27.10.2020. године, извод број 299, рачун број 66-2020);*

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у току 2020. године код Градске управе за развој као правног следбеника ГУ за имовину, настављено са корекцијом конта сталних трошкова за износ извршене рефундације од стране корисника пословног простора *(Докази: 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 закупа ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупа ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020);

2.1.1.4. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.2.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца за 2018. годину више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 5.608.556 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 926.140 хиљада динара и (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вишем износу за 805.130 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

1) Извршено је брисање 35 станова за које је пописна комисија констатовала да су откупљени у претходном периоду и 11 станова који су грешком унети у евиденцију 2018. године.

2) 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.

3) У пословним књигама ГУ за имовину прокњижена је вредност уграђеног система за дојаву пожара дечијег одмаралишта „Копаник“.

4) 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“.

5) 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“.

6) За предметну непокретност затражена је сва потребна документација од ГУ за инвестиције која је била надлежна управа у фази извођења ових инвестиционих радова, како би се извршио унос вредности саобраћајнице. Добили смо одговор да реализација закљученог уговора за извођење ових инвестиционих 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су инвестициони радови изведени у 2018. години евидентирани у 2019. и 2020. години као саобраћајнице на конту 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели.

7) 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.

8) 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 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 Елекрошумадија Крагујевац и ЈП Предузеће за изградњу Града Крагујевца, мрежа и стубови јавног осветљења представљају власништво ЕД Елекрошумадија Крагујевац

9) 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је налогом за књижење број 498 од 31.12.2019. године евидентирана опрема у вредности 1.163 хиљаде динара која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА и то на основу Извештаја о спроведеном поступку ликвидације из августа 2018. године.

10) ГУ за имовину прокњижила је објекат Креативни велики парк, као и вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку.

11) ГУ за имовину извршила је прекњижење са групе конта 011300- остале некретнине и опреме.

12) 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.

13) 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

14) 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.

15) 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

16) 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.

17) 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.

18) Извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.

19) Извршено је укњижење за набављено земљиште на групу 014000 природна имовина.

20) У току ревизије одазивног извештаја Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац донео је Одлуку број ХСВ/2 од 28.08.2020. године којом се комунална мрежа за пружање услуга водоснабдевања, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода која је у јавној својини Града Крагујевца искњижава из ЈКП. Градско веће Града Крагујевца је донело Решење о укњижавању водоводних и канализационих линија број 400-1037/20-V од 21.09.2020. године. Налогом број 3043 од 21.9.2020. године укњижене су водоводне и канализационе мреже које су изграђене по уговору са ЈП „Предузеће за изградњу“ и из кредита ЕБРД укупне набавне вредности 1.135.184 хиљада динара (садашње вредности 1.016.831 хиљаду динара). (Докази: Преглед станова који су изашли из јавне својине са подацима о документацији која је основ за искњижење, из Извештаја о попису за 2018. годину; Решења/Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника; Налог за књижење број 215 од 1.7.2019. године и налог број 440 од 27.12.2019., 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); 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; Налог за књижење број 297 од 1.7.2019. године којим је искњижено 15 јединица пословног простора реституција; Рачун ФУ-1058-0/17, Уговор 404-233/17-XII, налог за књижење, Картица основног средства инв. број 700; аналитичка картица основног средстава- фискултурна сала и решење о искњижењу од стране Градског већа број 400-1199/19-V; аналитичка картица основног средстава- фискултурна сала и решење о искњижењу од стране Градског већа број 400-202/19-V, Допис ГУ за инвенстиције број X-1-179/19 од 9.9.2019. године, 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 18.05.2020. године, Налог за књижење број 378 од 18.05.2020. године, Налог за књижење број 338 од 12.9.2019. године; Налог за књижење број 291 од 01.07.2019 и картице основних средстава (имовина преузета од ЈП Предузеће за изградњу); Преглед укњижених непокретности; допис 397/18-XVI од 18.1.2019 иургенција под истим бројем од 11.9.2019. године; Уговор број заведен код ЕД електрошумадија Крагујевац 4-11069/1 од 2.10.2007. године; Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.9.2019. године; Налог за књижење 498 од 31.12.2019. године, Извештај о спроведеном поступку ликвидације; Аналитичка картица прокњижених вредности Креативног парка инв. број 6230, налог за књижење 281 од 12.09.2019. Уговор о донацији 400-376/16-II са анексима и окончане ситуације 1017/16 и 929/18; допис правобранилаштву; предметни уговори (5 примерака), Решење Градског већа број 400-1234/19-V и Налог број 295; Налог за књижење број 307 од 30.06.2019. године када је земљиште са 015 прекњижено на 014; Налог за књижење; Аналитичке картице основних средстава 568, 619, 620, 661, 444; Налог за књижење број 290 од 9.9.2019. године. Решење о искњижењу број 400-1235/19-V; Одлука број ХСВ/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 конто картице 011151 - Водовод и 011152 - Канализација);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање/више је исказана вредност стамбеног простора

2.1.3.1. Опис неправилности

- 1) Зграде и грађевински објекти у Билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца на дан 31.12.2017. године и у почетном стању на дан 1.1.2018. године мање су исказани за 285 станова који су јавна својина Града, а нису били евидентирани у пословним књигама ГУ за имовину (3.2.2.);
- 2) ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала најмање 2 стана (према достављеним подацима један је у закупу, један празан), па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових станова (3.2.2.);
- 3) ГУ за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала најмање један стан два пута (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене 16), па је у Консолидованом билансу стања више исказана вредност за вредност овог дуплирања (3.2.2.);
- 4) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97 који су унети у евиденцију без вредности (3.2.2.);
- 5) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца исказана је већа вредност стамбених зграда и станова за најмање 154.457 хиљада динара, а која се односи на 46 стана која нису у власништву града (за 35 станова констатовала пописна комисија да су откупљени у претходном периоду и 11 који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година) (3.2.2.);
- 6) У билансу стања Градске управе за имовину 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 (3.2.2.);
- 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 (3.2.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (Докази: Изјава да је неправилност отклоњена у поступку ревизије ДРИ);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 8.8.2019 године (Докази: картица основних средстава инвентарски број 1297 и 1298, Уговор о откупу стана од 8.8.2019. године, Извод из РГЗ као доказ да је уписана хипотека на Николе Пашића 4/15, списак набавки у 2019. години-станови ГСА (Извод из помоћне евиденције);

3) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (*Докази: Оглас о продаји из новина Српски телеграф; картице основних средстава инвентарски број 518 и 789*);

4) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 требала проценити. (*Докази: (1) допис ГУ за имовину о процени вредности станова; (2) одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.9.2019. године и (3) Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. године*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у помоћној евиденцији основних средстава на дан 9.11.2020. године 119 јединица станова исказано без вредности, од овог броја 62 јединице станова су унете у евиденцију до 31.12.2018. године, док је 57 јединица унето у евиденцију 2019. и 2020. године, односно ГУ за имовину је наставила са уношењем основних средстава без вредности у помоћну евиденцију. Према информацији Комисија за утврђивање вредности имовине града Крагујевца проценила је вредност 347 стамбених јединица, али није проценила све објекте без вредности већ је процењивала и објекте са нереалном вредношћу (*Докази: Помоћна евиденција основних средстава на дан 9.11.2020, Изјава Комисије број V-61/20 од 12.11.2020. године, Спецификација конта 011115*);

5) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (*Докази: Преглед станова који су изашли из јавне својине са подацима о документацији која је основ за искњижење, из Извештаја о попису за 2018. годину и Решења/Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника*)

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено искњижење 35 и 11 станова, с тим што је 11 станова искњижено дана 27.12.2019. године, односно након достављеног одазивног извештаја (*Докази: 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*);

б) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (*докази: Захтеви за упис хипотеке у РГЗ, опомене купцима за давање хипотекарне изјаве*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је од 40 станова у међувремену осам станова отплаћено у целости, на пет је уписана хипотека, за пет станова је за остале процедура у току. Међутим пет станова који су откупљени још увек се налазе у помоћној евиденцији, али са вредношћу 0 па исти не утичу на вредност имовине Града Крагујевца (Докази: Информација број 360-Сл/20-XXIV-02 од 16.11.2020. године, Спецификација ових станова из помоћне евиденције основних средстава са датумом искњижења, Потврде да су станови отплаћени, Решења РГЗ-а о уписаним вансудским хипотекама);

7) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: Извршено је брисање 11 станова за које је пописна комисија констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе (Докази: преглед станова са подацима из Извештаја комисије за попис имовине за 2018. годину);

У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази који је био основ искњижења, нити су достављени докази да је субјект ревизије утврдио стварно стање за ових 11 станова (да ли су нетачне адресе) што је била препорука по Извештају, већ је искњижење извршено на основу предлога Пописне комисије, након усвојеног пописа од стране Градског већа. Такође према писаној информацији број 463-Сл/20-XVI од 12.11.2020. године Градска управа за развој затражиће од Градске управе за заједничке послове, Секретаријата за финансије да изврши проверу финансијске документације и преиспита основ за искњижење датих основних средстава и предузме даље радње у складу са рачуноводственим прописима (Докази: Спецификација искњижених основних средстава и Писана информација број 463-Сл/20-XVI од 12.11.2020. године);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из разлога што није процењена вредност станова који су били без вредности, а и даље се у евиденцију уводе станови без вредности чиме је у билансу стања потцењена вредност имовине, такође је из евиденције искњижено 11 стамбених јединица за које нису достављени докази који је био основ искњижења, нити су достављени докази да је субјект ревизије утврдио стварно стање за ових 11 станова, најмање пет откупљених станова налази се и даље у помоћној књизи основних средстава ГУ за развој.

2.1.4. Мање/више је исказана вредност пословног простора

2.1.4.1. Опис неправилности

- 1) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објеката који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину али исти немају исказану вредност (3.2.2.);
- 2) У Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 пословних простора, површине 1,098 м² у вредности 33.831 хиљада динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у евиденцији РГЗ нису јавна својина Града (3.2.2.);
- 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) (3.2.2.);

- 4) У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентирано је најмање 21 објекат који је дуплиран, али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине (3.2.2.);
- 5) У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за најмање један локал површине 71 м² (ул. Бранка Радичевића 20), док није могуће утврдити да ли су сви локали у улици Иве Лоле Рибара по Одлуци број: 023-24/09-І од 27.4.2009. године евидентирани као имовина града из разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици, али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке (3.2.2.);
- 6) У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², које администрира ЈСП Крагујевац (3.2.2.);
- 7) У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска) (3.2.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (докази: *Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа број 060-400/19-V-01, од 28.08.2019 године, Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца, број 463-495/19-V од 06.09.2019 године и Извод из помоћне евиденције*).

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. Напомена: У случају потребе за додатним информацијама и документацијом без одлагања ћемо вам доставити исту (докази: *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*);

3) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину ангажовала је пројектни биро ПРО ГЕА који је израдио елаборат за брисање објекта. Исти је предат у РГЗ и донето Решење РГЗ-а. Исти је избрисан и из пословних књига (помоћне евиденције основних средстава ГУ за имовину) (докази: *Решење РГЗ број 952-02-8-025-1606/2019 од 11.09.2019. године, Картица основног средства из помоћне евиденције инвентарски број 3282*)

4) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: Пописна комисија је наложила Служби за економско финансијске послове ГУ за имовину да изврши брисање дуплираних објеката из помоћне књиге. Напомена: У случају потребе за додатним информацијама и документацијом без одлагања ћемо вам доставити исту (докази: *4 картице основних средстава и то: Картица основних средстава број 3192, 4212, , 870 и 4926*);

5) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 23.9.2019 када ће се спровести поступак отварања понуда.

(Докази: допис поверенику стечајног управника, одговор повереника стечајног управника накнадно ће бити достављен Уговор са пројектним бироом, Захтев РГЗ служба катастра непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера и Захтев РГЗ служба катастра непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера)

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да градска управа за развој није све локале евидентирао у својим пословним књигама као и да и даље није извршено усаглашавање површина, нити адреса за ове пословне просторе. Према достављеним подацима најмање два локала која су јавна својина града Крагујевца и седам локала где је град Крагујевац држалац нису евидентирани у пословним књигама града. У најмање три локала (од ових неевидентираних у помоћној књизи основних средстава) постоје субјекти који их користе, а да град Крагујевац не убира приход од закупа истих. ГУ за развој кроз програм EXCHANGE 5, није извршила издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре за локале који се налазе на адреси Иво Лола Рибара број 19 (6 локала), јер је у међувремену на њима уписана јавна својина Републике Србије, па је Град Крагујевац одустао од обухватања ових објеката кроз програм EXCHANGE 5, иако је за ових шест локала Град Крагујевац држалац. Локал у улици Бранка Радичевића 20 од 71 m² и даље није евидентиран у пословним књигама града из разлога непостојеће документације иако су два локала на истој адреси евидентирани у пословним књигама ГУ за развој и издају се. *(Докази: 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)*

б) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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.

(Докази: (1) 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 28.6.1976. године, Уговор о закупу пословног простора број 02-1017 од 11.03.2019. године, Уговор о закупу пословног простора број 02-57 од 9.1.2019. године и Уговор о закупу пословног простора број 02-1310 од 25.3.2019. године, фотографије пословног простора које се односе на поменуте уговоре, а које је урадила Комисија за попис имовине за 2019. годину изласком на терен; (2) Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 8.8.2019. године и (3) План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину)

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је у помоћној евиденцији Градске управе за развој евидентиран 41 пословни простор, пословни простор је евидентиран без вредности, док ће се вредност истих одредити проценом. (Докази: Спецификација из помоћне евиденције за ове локале од 11.12.2020. године, Информација број 463-Сл/20-XXIV-02);

7) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. Градско веће је донело Закључак којим даје сагласност Градском правобранилаштву за ступање у преговоре са адвокатом из Пуле ради предузимања активности на правном и фактичком увођењу Града Крагујевца у посед непокретности дечијег одмаралишта у месту Градац. (доказ: 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. године)

У току ревизије одазивног извештаја објекти у Градцу су евидентирани у пословним књигама Града (Докази: картица основног средства из помоћне евиденције инвентарски број 6288, Уговор о куповини и продаји зграде, налог за књижење број 337).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из разлога што Градска управа за развој није у пословним књигама евидентирала локале по Одлуци број 023-24/09-I од 27.4.2009. године и то: локал у улици Бранка Радичевића 20, најмање два локала у улици Милоја Павловића, као и седам у улици Иво Лоле Рибара, нити је кроз програм EXCHANGE 5, извршио издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре, нити су у пословним књигама утврђене тачне адресе и површине ових пословних простора.

2.1.5. Мање је исказана вредност објеката образовања

2.1.5.1. Опис неправилности

- 1) У помоћној евиденцији ГУ за имовину односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца, мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.2.2.);
- 2) У помоћној евиденцији ГУ за имовину односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објеката основног и средњег образовања ОШ Вук

Карацић, 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 (објекту су искњижени из евиденције ГУ за инвестиције) (3.2.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. (Докази: одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.9.2019. године; Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 6.9.2019. године.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да 28 ставки (објеката) за послове образовања укупне површине 16.695 m² нема исказану вредност, односно да за исте није извршена процена од стране комисије, при чему је мање исказана вредност имовине у пословним књигама. Према достављеној информацији Комисија није извршила процену објеката образовања из разлога што је приоритет у процени дат процени стамбених и пословних објеката. Процена објеката образовања ће се извршити током фебруара 2021. године. (Докази: Спецификација конта 011131 из помоћне евиденције на дан 11.11.2020., Информација број V-61/20 од 12.11.2020 године);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: У пословним књигама ГУ за имовину прокњижена је вредност радова на изградњи фискултуре сале ОШ „Живадинка Дивац“ ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Вук Карацић“, ОШ „21. октобар“ (Докази: Картица основног средства инвентарни број 6268, Решење Градског већа број 400-1199/19-V., Картица основног средства инвентарни број 3149, Решење Градског већа број 400-202/19-V, Картица основног средства инвентарни број 6270 и Решење Градског већа број 400-1198/19-V и 400-1197/19-V и Картица основног средства инвентарни број 6271, Решење Градског већа број 400-1182/19-V);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер је и даље у пословним књигама мање исказана вредност имовине за 28 објеката образовања који су евидентирани без вредности.

2.1.6. Мање је исказана вредност путева и мостова

2.1.6.1. Опис неправилности

1) У билансу стања Градске управе за имовину 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) У консолидованом билансу стања Градске управе за имовину 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 (3.2.2.);

3) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајне инфраструктуре, јавног осветљења и других објеката најмање за

4.491.883 хиљаде динара и то за објекте који су раније били евидентирани код ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“ (3.2.2.);

- 4) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (*Докази: 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*).

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да Комисија за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца образована Решењем Градског већа, број 112-115/18-V од 26.01.2018. године није извршила процену објеката саобраћајне инфраструктуре из разлога што је приоритет у процени дат процени стамбених и пословних објеката и процени грађевинског земљишта. План је да се процена изврши од марта 2021. па до краја наредне године (*Докази: Изјава Комисије број V-61/20 од 12.11.2020. године*);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (*Докази: Допис ГУ за инвенстиције број X-1-179/19 од 9.9.2019. године*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су инвестициони радови изведени у 2018. години евидентирани у 2019. и 2020. години као саобраћајнице на конту 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. Међутим, нису сви изведени радови на изградња саобраћајница, већ су извођени радови на изради јавне расвете (што није било предвиђено Уговором). Изведени радови на јавној расвети такође су евидентирани на конту 011141, уместо на конту 011192 пример инвент. број 2167 Улица Божидара Милосављевића у количини 3791 м² која нема основну вредност, а изграђена јавна расвета у овој улици евидентирана је као инвестиционо одржавање улице. Такође изграђене објекти (улица Љубе Тадића, паркинг у улици Воје Радића, тротоар код вртића Чуперак и друго) евидентирани су као објекти са вредношћу и у количини 0 у помоћној евиденцији. (*Докази: 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.*)

3) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: По налогу Комисије за попис имовине и обавеза ГУ за имовину за 2018. број 112-72/19-XVI од 18.3.2019 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 (Докази: Картице основних средстава (5 примерака), и то за Јавно осветљење, саобраћајну инфраструктуру, игралиште Бубањ, Налог за књижење 291 од 1.7.2019. године);

4) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (Докази: Допис број 463-397/18-XVI од 18.1.2019 и Ургенција под истим бројем коју је ЕПС Дистрибуција примила дана 11.9.2019. године и Уговор заведен код ЕД Електрошумадија Крагујевац број 4-11069/1 од 2.10.2007. године);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што су и даље улице и путеви исказани без вредности, док инвестиционо одржавање објеката није евидентирано на одговарајућим контима нити са свим потребним елементима, односно изграђена јавна расвета је приказана као увећање вредности саобраћајнице за инвестиционо одржавање.

2.1.7. Мање је исказана вредност водоводне и канализационе мреже

2.1.7.1. Опис неправилности

У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: 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. (Докази: Аналитичке картице основних средстава; Налог за књижење број 290 од 09.09.2019. године.; Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године)

Одговор у Одазивном извештају и приложени докази не односе се на неправилност у Извештају. У току ревизије одазивног извештаја Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац донео је Одлуку број ХСВ/2 од 28.8.2020. године којом се комунална мрежа за пружање услуга водоснабдевања, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода која је у јавној својини Града Крагујевца искњижава из ЈКП. Градско веће Града Крагујевца је донело Решење о укњижавању водоводних и

канализационих линија број 400-1037/20-V од 21.9.2020. године. Налогом број 3043 од 21.9.2020. године укњижене су водоводне и канализационе мреже које су изграђене по уговору са ЈП „Предузеће за изградњу“ и из кредита ЕБРД укупне набавне вредности 1.135.184 хиљада динара (садашње вредности 1.016.831 хиљаду динара) (Докази: 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).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката

2.1.8.1. Опис неправилности

- 1) У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност спортских објеката за најмање седам објеката, укупне површине 7.237 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.2.2.);
- 2) У Билансу стања ГУ за имовину није евидентирано најмање објекат Хиподром, Стадион ФК Јадран, објекат Искра и два објекта на језеру у Шумарицама површине 149 м² односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за ове објекте (3.2.2.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 (Докази: Одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.09.2019. год.; Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 06.09.2019. год.);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је на дан 11.11.2020. године у пословним књигама Града евидентирано 13 спортских и рекреационих објеката укупне површине 4.476 м² без исказане вредности, од чега је шест у евиденцију унето до 31.12.2018. године, док је седам унето у току 2019. године. Међутим, према Извештају комисије за утврђивање вредности имовине града Крагујевца од 13.11.2020. године процењена је вредност ових објеката и вредности су унете у пословне књиге ГУ за развој чиме је неправилност отклоњена. (Докази: 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);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 исправљања 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. Објекат Искра је евидентиран. (Докази: 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.; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.; Картица објекта Искра инв. број 6285, Налог за књижење број 301 од 15.09.2019.);

У поступку ревизије одазивног извештаја ГУ за имовину/развој је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирала објекат Хиподром и стадион ФК Јадран. Објекти су првобитно евидентирани без вредности односно није преузета ни вредност оградe око Хиподрома која је била евидентирана код Установе СРЦ Младост. Такође иако је ГУ за имовину/развој, након покренутог поступка ликвидације преузела објекте који су били у пословним књигама Установе СРЦ Младост, део истих је у књигама ГУ за имовину преузет по садашњој вредности, уместо по набавној вредности уз одговарајућу исправку вредности (Хала „Језеро“). Накнадно је Комисија за утврђивање вредности имовине града Крагујевца проценила вредност Стадиона ФК Јадран, док Хиподром није процењен у укупној површини са оградом, већ је процењена и у пословним књигама евидентирана само вредност хиподромске стазе. (Докази: 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);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у помоћној евиденцији ГУ за имовину/развој евидентирана два објекта на језеру у Шумарицама према Записнику о примопредаји пословног простора од 25.04.2019. године. Кроз програм EXCHANGE 5, није извршено мерење тачне квадратуре за ова два објекта, јер су избачени из првобитне техничке спецификације из разлога што на земљишту постоји много сувласника. Комисија за утврђивање вредности имовине града Крагујевца још увек није проценила вредност ових објеката тако да су објекти евидентирани без вредности. (Докази: 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).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер објекат Хиподрома није евидентиран у укупној вредности већ је процењена и евидентирана само вредност хиподромске стазе, док је након преузимања од Установе „СРЦ Младост“ Хала „Језеро“ евидентирана по садашњој вредности уместо по набавној уз одговарајућу исправку вредности, такође два објекта на језеру у Шумарицама евидентирана су без

мерења тачне квадратуре и без вредности, јер Комисија није извршила процену вредности ових објеката .

2.1.9. Мање је исказана вредност опреме

2.1.9.1. Опис неправилности

ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА па је у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање исказана вредност опреме за 1.163 хиљаде динара (3.2.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Градска управа 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. (Докази: 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.; Извештај Градоначелнику и Извештај председнику Скупштине; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је налогом за књижење број 498 од 31.12.2019. године евидентирана опрема у вредности 1.163 хиљаде динара која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА и то на основу Извештаја о спроведеном поступку ликвидације из августа 2018. године. Такође приликом редовног пописа ове опреме за 2019. годину утврђено је да део опреме дуже лица која више нису запослена код ДКБС града Крагујевца, а која нису раздружила опрему, односно иста су задржала опрему. Реч је о најмање пет лица која су задужила најчешће лаптопове и мобилне телефоне. Према писаној информацији нека од ових лица су контактирана, али нису показала вољу да врате дату опрему. Ова опрема се налази у књигама града и у пописним листама (Докази: 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);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је у пословним књигама и у пописним листама евидентиран и део опреме која се налази у поседу лица која више нису запослена у органима града Крагујевца.

2.1.10. Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.10.1. Опис неправилности

1) ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала донирани објекат Креативни велики парк па је у билансу стања Градске управе за имовину 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 (3.2.2.);

- 2) ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала аутобуска стајалишта па је у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање исказана вредност Осталих некретнина и опреме за најмање пет аутобуских стајалишта (могуће 22 стајалишта) које је АД „Дуванпромет“, Крагујевац поклонио Граду (3.2.2.);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

- 1) ГУ за имовину прокњижила је објекат Креативни велики парк, као и вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку. (Докази: аналитичка картица прокњижених вредности Креативног парка инв. број 6230, налог за књижење 281 од 12.9.2019. Уговор о донацији 400-376/16-II са анексима и окончане ситуације 1017/16 и 929/18)

- 2) 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 (Докази: Изјава „Дуванпромет“ АД Крагујевац број 2054 од 28.11.2005. године и Картице основних средстава бр. 6284, 6283, 6282, 6281 и 6280)

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је пет стајалишта евидентирано без вредности док остала стајалишта нису пописана и евидентирала у пословним књигама. (Докази: Информација 463-Сл./20-XXIV-02 од 12.11.2020. године, помоћне евиденције)

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер у пословним књигама нису евидентирана сва аутобуска стајалишта, нити евидентирана стајалишта имају вредност.

2.1.11. Мање је исказана вредност земљишта

2.1.11.1. Опис неправилности

- 1) У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта за најмање 2.255 ставке земљишта, укупне површине 692.13,49 ха које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (3.2.2.);

- 2) У помоћној књизи ГУ за имовину односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца, мање је исказана вредност земљишта у износу 131.684 хиљада динара за парцеле земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу“ откупило од физичких лица (3.2.2.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

- 1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. (Докази: допис Комисији сл./19-XVI од 3.09.2019 године; одговор Комисије број V-81/19-01 од 10.09.2019. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављено је 11 извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца. Према Извештају о

раду број V-55/20 од 3.11.2020. године процењена је вредност више од 2.000 парцела грађевинског и пољопривредног земљишта. Комисија ће до краја јануара 2021. године извршити процену преосталих грађевинских парцела. Све извештаје комисије усвојило је Градско веће града Крагујевца. Извештаји нису у потпуности евидентирани код Градске управе за развој у помоћној и главној књизи због неслагања података из извештаја Комисије и из помоћне књиге основних средстава по питању површине, или је дошло до накнадне препарцелације, или су процењиване парцеле које се не налазе у помоћној евиденцији и за које не постоји друга документација о јавној својини, или су парцеле које су дуплиране (КП 4649) процењене по различитој вредности за исту површину. Такође према Извештајима комисије, а и прегледима који су у току ревизије Одазивног извештаја добијени од Одељења за финансијске послове просторног планирања, инвестиција и имовине преко 80 парцела је дуплирано у помоћној евиденцији од којих су неке у истој неке у различитој површини. Дуплиране парцеле нису искњижене, већ се и даље налазе у помоћној евиденцији ГУ за развој. У помоћној евиденцији је још преко 700 ставки земљишта је без вредности (*Докази: Извештаји Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца, Налог за књижење број 3044 од 9.9.2020., 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., 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 и тд*);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 правобраниоцу да поступи у складу са Законом о правобранилаштву и Одлуком о Градском правобранилаштву града Крагујевца. (*Докази:*

Допис ЈП "Путеви" Крагујевац број 05-528 од 19.03.2019. године; допис Градском правобранилаштву града Крагујевца број 463-сл/19-ХVI од 25.03.2019. године, од 10.09.2019. године и од 13.09.2019. године; Допис Градског правобранилаштва број ЈП - 22/19 од 13.09.2019. године са прилозима; предметни уговори (5 примерака));

У поступку ревизије одазивног извештаја према писаној информацији Градске управе за развој, Секретаријата за имовину број Сл./20-XXIV-02 од 9.11.2020 године, од 632 Уговора о накнади штете по основу 112 уговора уписана је јавна својина Града и исти су у поступку евидентирања у пословим књигама. Такође 219 Уговора је достављено Градском правобранилаштву у циљу покретања судског поступка из разлога што предметни уговори нису испуњавали услове за упис јавне својине. С обзиром да код већине ових предмета друга уговорна страна није уписана као власник непокретности, већ се води као корисник, а најчешће уопште није уписана било је потребно комплетирање документације па су предузете радње ради комплетирања исте. Према овој информацији од стране Правобранилаштва Суду је прослеђено шест тужбених захтева. Међутим, накнадно смо добили доказе да је у 2019. години поднето девет тужби, од 11 предмета који су достављени од стране ГУ за имовину. У периоду од августа до октобра 2020. године поднето је најмање још 10 тужби. Према информацији Градског Правобранилаштва број 75/2020 од 26.11.2020. године, за око 90% предмета од поменутих 219 су поднете тужбе. Због овако контрадикторних информација, као и чињенице да у поступку ревизије Одазивног извештаја нисмо добили информацију шта је са осталих око 300 уговора нисмо се могли уверити да су предузете адекватне и довољне мере исправљања. (Докази: 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)

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу и то због следећих разлога: (1) и даље је преко 700 ставки земљишта у пословним књигама без вредности, док је утврђено да има и парцела земљишта које су дуплиране, а налазе се у пословним књигама ГУ за развој и (2) само 20% парцела земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ откупило од физичких лица је евидентирано као јавна својина (112 Уговора) и у поступку је евидентирања у пословним књигама Градске управе за развој, а због контрадикторних информација и чињенице да код дела ових предмета друга уговорна страна није уписана као власник непокретности, а Градском Правобранилаштву је од преосталих 520 предато 219 Уговора, нисмо се уверили да су предузете све мере за отклањање ове неправилности.

2.1.12. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.12.1. Опис неправилности

У Билансу стања ГУ за имовину 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 (3.2.2.);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 станову у блоку Авала 6 са вредностима, па је извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми. (Докази: решење Градског већа број 400-1234/19-V; Налог број 295);

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Мање је исказана вредност финансијске имовине

2.1.13.1. Опис неправилности

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) Краткорочна потраживања у мањем износу за 67.476 хиљада динара; и (2) Активна временска разграничења у мањем износу за 244 хиљаде динара (3.2.2.);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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.

У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности, док је у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено да је на дан 12.11.2020. године у пословним књигама Градске управе за развој укупно исказано потраживање за закуп пословног простора од Народног музеја, као ИКБС града у износу 34 хиљаде динара. У току 2020. године се у књиговодству ГУ за развој према Народном музеју и ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“ евидентирају само потраживања по основу рефундације сталних трошкова насталих услед коришћења пословног простора који је јавна својина града Крагујевца (Докази: 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)

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину је упутила обавештења за 3 актива ловачког удружења Шумадија Крагујевац,

У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности у вези коришћења пословног простора од стране ловачких удружења без накнаде. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је дана 9.11.2020. године извршена теренска контрола од стране запослених у ГУ за развој (Секретаријат за имовину) и достављени су докази да су јединице пословног простора које се налазе у месним заједницама Ресник, Велика Сугубина и Нови Милановац слободне, односно не постоји корисник наведеног простора (Докази: записник са терена, фотографије);

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину упутила је обавештење Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на неодређено време.

У одазивном извештају уз наведено изјашњење нису достављени докази за наведену тачку, нити су достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности. У току ревизије одазивног извештаја достављен је уговор о закупу пословних просторија у улици Саве Ковачевића број 2 од 28.4.1977. године, који је закључен између СИЗ-а становања и корисника простора, без навођења периода закупа, односно на неодређено време, а при том након ступања на снагу Закона о јавној својини није закључен уговор у складу са истим. Као и у претходном периоду није вршено задужење корисника, односно нису издаване фактуре за коришћење простора, нити је у књиговодству корисник евидентиран као купац (*Докази: Уговор од 28.4.1977. године, писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године*);

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу параплегичара и квадриплегичара Шумадије

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Градско веће донело одлуку број 361-151/19-V од 4.10.2019. године, а 9.10.2019. године закључен је уговор о коришћењу пословног простора у улици Суворовска бб по бенефицираној закупнини са Удружењем параплегичара и квадриплегичара Шумадија, а од тренутка закључења уговора закупцу се на месечном нивоу издају фактуре и у књиговодству се евидентира задужење корисника (*Докази: 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*);

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираним условима, по одлуци градског већа на период од три године (*Докази: 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*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља дат на коришћење без накнаде подрумски део објекта који се налази у кући Ђуре Јакшића површине 149,5 m². При том за поменути простор до тренутка вршења ревизије одазивног извештаја није закључен уговор нити се врши задужење корисника. Дана 10.11.2020. године Градска управа за развој закључила је уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Крагујевца, за наведени пословни простор, са Регионалном агенцијом за економски развој Шумадије и Поморавља и то без накнаде, на одређено време док траје делатност корисника.

Чланом 4. Одлуке о давању пословног простора у закуп („Службени лист града Крагујевца“, број 38/15, 3/16, 34/16 и 29/20), (последњим изменама од 14.9.2020. године) предвиђено је да се Агенцијама, дирекцијама, службама и другим организацијама чији је оснивач носилац права јавне својине, може дати у закуп пословни простор, ради обављања послова из њиховог делокруга рада, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 30% а највише до 50% од процењене тржишне висине закупнине, самим тим подрумски део објекта који се налази у кући Ђуре Јакшића површине 149,5 m² није могао бити дат на

коришћење без накнаде Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља (Доказ: 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));

- Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину је упутила обавештење Фудбалском клубу „Шумарице“;

У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности. У току ревизије одазивног извештаја достављен је записник о извршеној теренској контроли заузећа пословног простора у коме се наводи да је изласком на терен дана 9.11.2020. године утврђено да је пословни простор који је користио ФК Шумарице, прошле године изгорео у пожару и да не постоји на терену, а да је месна заједница пресељена у нову зграду преко пута Школе у Шумарицама (Докази: Записник од 9.11.2020. године);

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 (Докази: захтев ловачког друштва, допис ловачког друштва о повлачењу захтева за представком пуномоћника, захтев за мишљење градском правобраниоцу од стране градске управе за имовину и мишљење Градског правобраниоца);

У току ревизије одазивног извештаја за пословни простор у коме се налази Ресторан „Ловац“, достављени су докази да нису предузете мере на отклањању неправилности, односно није закључен уговор у складу са Законом о јавној својини, кориснику простора се не фактурише закуп и исти и даље не плаћа закупнину, док истовремено поменути простор даје у подзакуп (Докази: 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);

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.

У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности. У току ревизије одазивног извештаја достављен је Записник о теренској контроли заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године пословни простор није издат у закуп, нити постоји корисник пословног простора (Докази: Записник и фотографије);

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: ГУ за имовину изласком на терен утврдила је ко су корисници два локала на адреси Косовска 2 за које је ревизија установила да се не зна 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 Крагујевца. 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.

Напомена 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 (*Докази: захтев Удружењу дистрофичара*);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Градско веће донело одлуку број 361-150/19-V од 4.10.2019. године, а 9.10.2019. године закључен је уговор о коришћењу пословног простора у улици Косовска 2 по бенефицираној закупнини са Удружењем дистрофичара Шумадијског округа, Кориснику се на месечном нивоу издају фактуре и потраживања се евидентирају у књиговодству ГУ за развој (*Докази: 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*)

• Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: ГУ за имовину у циљу отклањања неправилности предузела је следеће мере и то:

- У МЗ 21. Октобар два фудбалска клуба су на основу Решења Градског већа бр. 361-56/19-V од 18.4.2019. године и бр. 361-55/19-V од 18.4.2019. године закључили Уговоре о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.

- У МЗ Вашариште на основу Одлуке Градског већа бр. 361-225/18-V од 9.11.2018. године закључен је Уговор о коришћењу пословног простора по бенефицираној закупнини.

- 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 12.9.2019. године, након чега ће ГУ за имовину расписати јавни Оглас за давање у закуп свих пословних просторија као мере исправљања

(*Докази: 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 о умањењу почетне лицитационе цене бр. 361-138/19-V од 12.9.2019. године*);

У одазивном извештају нису достављени докази да су предузете мере исправљања за утврђене неправилности, односно да су код свих пословних простора у месним заједницама спроведене процедуре и закључени уговори о закупу.

За пословни простор на адреси Седам секретара СКОЈ-а број 15 у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 9.11.2020. године пословни простор користи само месна заједница. Такође, достављена је информација да предметни простор није коришћен од стране других корисника у току 2019. и 2020. године.

За пословни простор у Малим Пчелицама у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године пословни простор се не користи, односно празан је. Такође, достављена

је информација да предметни простор није коришћен од стране других корисника у току 2019. и 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да за пословни простор у Месној заједници Мала Врбица и Доње Грбице постоје корисници простора са којима до тренутка вршења ревизије није закључен уговор о закупу пословног простора нити је корисник задуживан за коришћење пословног простора („Раде змај“ и „Лаки маркет“), али су им префактурисавани стални трошкови за електричну енергију сразмерно површини коју користе и то од стране службе за књиговодство месних заједница. У МЗ Доње Грбице у току ревизије одазивног извештаја, извршена је теренска контрола којом је извршен физички увид у објекте које користи месна заједница и утврђено је да купац „Лаки маркет“ користи објекат који није у оквиру објекта месне заједнице, већ је посебан објекат и да купац наведеног пословног простора користи струју са бројила које гласи на Град.

За две јединице пословног простора у месној заједници Ресник у току ревизије одазивног извештаја достављени су подаци да се наведени пословни простор и у току 2019. и 2020. године користи, а да при том није закључен уговор, у књиговодству се не врши задуживање корисника предметног простора, нити се врши наплата закупа за поменути простор.

У току ревизије одазивног извештаја, достављени су докази да се пословни простор у месној заједници Бресница у току 2020. године није издавао у закуп, нити је било других корисника пословног простора, као и докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године пословни простор се не користи.

(Докази: 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);

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 иселење 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 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 *(Докази: обавештење са повратницом упућено ДС, захтев за покретање поступка упућен Градском правобранилаштву);*

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Градско веће Одлуком број 361-193/19-И/01 од 22.11.2019. године градском одбору Демократске странке доделило пословни простор на основу које је закључен уговор о закупу пословног простора на адреси Краља Александра I Карађорђевића број 118/1 површине 128,9м². Закупцу се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора и у књиговодству ГУ за развој евидентира се потраживање. Купац до 30.9.2020. године није извршио ни једну уплату по наведеном основу *(Докази: Одлука број 361-193/19-И/01 од*

22.11.2019. године, Уговор од 29.11.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину)

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 (*Докази: Одлука одбора за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине Скупштине Града Крагујевца, Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера, Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера*);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да се локали у улици Милоја Павловића 13, 14 и 15. који су уписани у у РГЗ-у као јавна својина града и даље користе од стране Либерално демократске партије и Кола српских сестара, а да од тренутка коначности Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, нису закључени уговори о закупу, корисници се и даље не задужују, нити се врши наплата прихода од корисника простора. Закључком Одбора за мандатно-имунитетска питања број 361-199/2020-И/01 од 1.10.2020. године констатовано је да Либерално демократска партија као корисник не испуњава услове за коришћење просторија за рад у складу са Одлуком о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца.

Такође су за најмање два локала у улици Иво Лола Рибар (број 21. и 26.), а који су у евиденцији РГЗ-а евидентирани као државина Града Крагујевца достављени докази да не постоји закључен уговор између Градске управе града Крагујевца са корисником простора, да се у књиговодству не врши задуживање корисника, нити се врши наплата закупа за поменути пословни простор, а корисник се у истом налази у току целе 2019. и 2020. године до тренутка спровођења ревизије.

(*Докази: Извештај 463-Сл./20-XXIV/02 од 12.11.2020. године, Закључак број 361-199/20-И/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-И/02 од 19.11.2012. године, табеларни преглед коришћења пословног простора и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године*)

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 (*Докази: Меморандум о сарадњи, Допис правобранилаштву*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је закључен споразум о међусобном регулисању имовинских права и обавеза за локале са ТП Србија доо број 464-100/19-II од 23.10.2019. године и након закљученог споразума по коме су пословне просторије преузете, са постојећим корисницима закључени су уговори о закупу пословног простора. Од преузетих шест јединица пословног простора три јединице се не користе, односно нема корисника простора, док је за три закључен уговор о закупу. Корисницима простора се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора и књижна задужења за рефундацију сталних трошкова, а потраживања се евидентирају у пословним књигама ГУ за развој (Докази: 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);

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: ГУ за имовину у циљу исправљања 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 (Доказ: допис удружењу 16.8.2019. године, Молба удружења од 10.9.2019. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Градско веће Решењем број 361-156/19-V од 9.10.2019. године, дало на коришћење по бенефицираној закупници пословни простор у Булевару Деспота Стефана у Београду и то Удружењу Крагујевчана и пријатеља Крагујевца, на основу кога је закључен уговор број 361-77/14-XVI. Закупцу се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора, као и књижно задужење за трошкове електричне енергије и у књиговодству ГУ за развој евидентира се потраживање. Корисницима простора не врши се префактурисавање осталих сталних трошкова (Докази: 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);

- Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: 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 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 администрање.

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 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 администраирање (Докази: 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 12.9.2019. године, извештај о спроведеним радњама, дописи ЈСП, Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решење 112-692/19 од 12.9.2019 године);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да није донет нацрт Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, иако је рок био 25.2.2020. године, самим тим Одлука није ни пуштена у процедуру за усвајање од стране Скупштине града.

Такође, нису достављени докази о томе да је извршено сравњење стања потраживања за изворне јавне приходе које у име и за рачун града Крагујевца администраира ЈСП „Крагујевац“, нити у књиговодственој евиденцији ЈСП постоји јединствена аналитичка евиденција преко које би се утврдило стање потраживања за сваког корисника/обвезника, а самим тим нису предузимане мере за наплату потраживања. У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су у пословним књигама града евидентирана потраживања за изворне јавне приходе које у име и за рачун града администраира ЈСП, односно на дан 31.12.2019. године потраживања за јавне приходе које у име и за рачун града администраира ЈСП нису евидентирана у консолидованом билансу стања града Крагујевца (Докази: 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);

- У току 2019. године прокњижена су потраживања за откуп станова по Уговорима закљученим на 40 година у целости (Докази: Налог бр. 1104);

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу и то из следећих разлога: (1) на дан 12.11.2020. године у пословним књигама Градске управе за развој и даље су евидентирана више исказана потраживања за закуп пословног простора од ИКБС града (Народни музеј); (2) не врши се задужење корисника пословног простора у улици Саве Ковачевића број 2, Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља дат је на коришћење пословни простор без накнаде, корисник пословног простора у коме се налази ресторан „Ловац“ и даље се не задужује а простор је издат у подзакуп, локали у месним заједницама Мала Врбица, Доње Грбице и Ресник су коришћени, а да до тренутка вршења ревизије није закључен уговор са корисником простора нити је вршено задуживање корисника, локали у улици Милоја Павловића који су уписани у у РГЗ-у као јавна својина града и најмање две јединице пословног простора у улици Иво Лола Рибар, који је евидентиран у РГЗ-у као државина града Крагујевца и даље се користе без закључених уговора, без задуживања корисника и наплате за коришћења простора; (3) на дан 31.12.2019. године и до тренутка вршења ревизије одазивног извештаја потраживања за јавне приходе које у име и за рачун града администраира ЈСП нису евидентирана у пословним књигама. (више писано у тачкама 2.1.14. и 2.1.15.)

2.1.14. Мање су исказана потраживања за пословни простор

2.1.14.1. Опис неправилности

- 1) У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљада 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.);
- 2) У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара (3.2.2.);
- 3) У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор површине 128,9 м² који је у 2018. години користила Демократска странка без накнаде и без закљученог уговора (3.2.2.);
- 4) У билансу стања Градске управе за имовину 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 м² који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ (3.2.2.);
- 5) У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања у износу од 6.402 хиљаде динара по основу заузећа за 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) (3.2.2.);
- 6) У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за закуп пословног простора од 258,24 м² у Београду које користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду и 600 хиљада динара потраживања по основу рефундације сталних трошкова (3.2.2.);
- 7) У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац“ (3.2.2.);
- 8) 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 (3.2.2.);
- 9) Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.708 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

- 1) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је у циљу отклањања неправилности предузела следеће мере и то:
 - ГУ за имовину је упутила обавештења за три актива ловачког удружења Шумадија Крагујевац,
 - ГУ за имовину упутила је обавештење Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на неодређено време,

- ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу параплегичара и квадриплегичара Шумадије,
 - ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираним условима, по одлуци Градског већа и то на период од три године;
 - ГУ за имовину је упутила обавештење Фудбалском клубу „Шумарице“;
 - 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 бенифицираној 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.
 - ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.
 - 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 зна 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 простору, поменуто Удружење поднело је захтев Комисији за доделу пословног простора по бенифицираним условима, да им се наведени простор да по бенифицираној закупнини. Уз изјашњење дата је и напомена да ће ГУ за имовину према свим удружењима и организацијама које нису поступиле у складу са обавештењима која су примили, покренути одговарајуће поступке пред надлежним судом.
(Докази: обавештења упућена наведеним 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, захтев ловачког друштва, допис ловачког друштва о повлачењу захтева за представком пуномоћника, захтев за мишљење градском правобраниоцу од стране градске управе за имовину, и мишљење Градског правобраниоца).
- У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности у вези коришћења пословног простора од стране ловачких удружења без накнаде. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је дана 9.11.2020. године извршена теренска контрола од стране запослених у ГУ за развој (Секретаријат за имовину) и достављени су докази да су јединице пословног простора које се налазе у месним заједницама Ресник, Велика Сугубина и Нови Милановац слободне, односно не постоји корисник наведеног простора *(Докази: записник са терена, фотографије)*;
- У току ревизије одазивног извештаја достављен је уговор о закупу пословних просторија у улици Саве Ковачевића број 2 од 28.4.1977. године, који је закључен између СИЗ-а становања и корисника простора Савез цивилних инвалида рата, без навођења периода закупа, односно на неодређено време, а при том након ступања на снагу Закона о јавној

својини није закључен уговор у складу са истим. Као и у претходном периоду није вршено задужење корисника, односно нису издаване фактуре за коришћење простора, нити је у књиговодству корисник евидентиран као купац (*Докази: Уговор од 28.4.1977. године, писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Градско веће донело одлуку број 361-151/19-V од 4.10.2019. године, а 9.10.2019. године закључен је уговор о коришћењу пословног простора у улици Суворовска бб по бенефицираној закупници са Удружењем параплегичара и квадриплегичара Шумадија, а од тренутка закључења уговора закупцу се на месечном нивоу издају фактуре и у књиговодству се евидентира задужење корисника.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља дат на коришћење без накнаде подрумски део објекта који се налази у кући Ђуре Јакшића површине 149,5 m². При том за поменути простор до тренутка вршења ревизије одазивног извештаја није закључен уговор нити се врши задужење корисника. Дана 10.11.2020. године Градска управа за развој закључила је уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Крагујевца, за наведени пословни простор, са Регионалном агенцијом за економски развој Шумадије и Поморавља и то без накнаде, на одређено време док траје делатност корисника.

Чланом 4. Одлуке о давању пословног простора у закуп („Службени лист града Крагујевца“, број 38/15, 3/16, 34/16 и 29/20), (последњим изменама од 14.9.2020. године) предвиђено је да се Агенцијама, дирекцијама, службама и другим организацијама чији је оснивач носилац права јавне својине, може дати у закуп пословни простор, ради обављања послова из њиховог делокруга рада, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 30% а највише до 50% од процењене тржишне висине закупнине, самим тим подрумски део објекта који се налази у кући Ђуре Јакшића површине 149,5 m² није могао бити дат на коришћење без накнаде Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља (*Доказ: 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)*);

У току ревизије одазивног извештаја достављен је записник о извршеној теренској контроли заузећа пословног простора у коме се наводи да је изласком на терен дана 9.11.2020. године утврђено да је пословни простор који је користио ФК Шумарице, прошле године изгорео у пожару и да не постоји на терену, а да је месна заједница пресељена у нову зграду преко пута Школе у Шумарицама (*Докази: Записник од 9.11.2020. године*);

У току ревизије одазивног извештаја за пословни простор у коме се налази Ресторан „Ловац“, достављени су докази да нису предузете мере на отклањању неправилности, односно није закључен уговор у складу са Законом о јавној својини, кориснику простора се не фактурише закуп и исти и даље не плаћа закупнину, док истовремено поменути простор даје у подзакуп (*Докази: 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*);

У одазивном извештају нису достављени докази о предузетим мерама на отклањању неправилности везано за простор који је користило Удружење за производњу воћа из Чумића, док је у току ревизије одазивног извештаја достављен Записник о теренској контроли заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године наведени простор није издат у закуп, нити постоји корисник (*Докази: Записник и фотографије*);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Градско веће донело одлуку број 361-150/19-V од 4.10.2019. године, а 9.10.2019. године закључен је уговор о коришћењу пословног простора у улици Косовска 2 по бенефицираној закупници са Удружењем дистрофичара Шумадијског округа. Кориснику се на месечном нивоу издају фактуре и потраживања се евидентирају у књиговодству ГУ за развој (*Докази: 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*);

2) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи да је у циљу отклањања неправилности предузела је следеће мере и то:

- 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 закупници.

- 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 закупници.

- 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 исправљања.

(*Докази: 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*)

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да за пословни простор у Месној заједници Мала Врбица и Доње Грбице постоје корисници простора са којима до тренутка вршења ревизије није закључен уговор о закупу пословног простора нити је корисник задуживан за коришћење пословног простора („Раде змај“ и „Лаки маркет“), али су им префактурисавани стални трошкови за електричну енергију сразмерно површини коју користе и то од стране службе за књиговодство месних заједница. У МЗ Доње Грбице у току ревизије одазивног извештаја, извршена је теренска контрола којом је извршен физички увид у објекте које користи месна заједница и утврђено је да купац „Лаки маркет“ користи објекат који није у оквиру објекта месне заједнице, већ је посебан објекат и да купац наведеног пословног простора користи струју са бројила које гласи на Град.

За пословни простор на адреси Седам секретара СКОЈ-а број 15. у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 9.11.2020. године пословни простор користи само месна заједница. Такође, достављена је информација да предметни простор није коришћен од стране других корисника у току 2019. и 2020. године.

За пословни простор у Малим Пчелицама у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године пословни простор се не користи, односно празан је. Такође, достављена је информација да предметни простор није коришћен од стране других корисника у току 2019. и 2020. године.

За две јединице пословног простора у месној заједници Ресник у току ревизије одазивног извештаја достављени су подаци да се наведени пословни простор и у току 2019. и 2020. године користи, а да при том није закључен уговор, у књиговодству се не врши задуживање корисника предметног простора, нити се врши наплата закупа за поменути простор.

У току ревизије одазивног извештаја, достављени су докази да се пословни простор у месној заједници Бресница у току 2020. године није издавао у закуп, нити је било других корисника пословног простора, као и докази да је извршена контрола заузећа пословног простора и на дан 6.11.2020. године пословни простор се не користи.

(Докази: 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);

3) Гу за имовину у циљу отклањања неправилности упиутила 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 иселење 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 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 *(Докази: 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).*

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Градско веће Одлуком број 361-193/19-И/01 од 22.11.2019. године градском одбору Демократске странке доделило пословни простор на основу које је закључен уговор о закупу пословног простора на адреси Краља Александра I Карађорђевића број 118/1 површине 128,9м². Закупцу се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора и у књиговодству ГУ за развој евидентира се потраживање. Закупац до 30.9.2020. године није извршио ни једну уплату по наведеном основу *(Докази: Одлука број 361-193/19-И/01 од*

22.11.2019. године, Уговор од 29.11.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину)

4) 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. (Докази: *Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера и Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера*)

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да се локали у улици Милоја Павловића 13, 14 и 15. који су уписани у у РГЗ-у као јавна својина града и даље користе од стране Либерално демократске партије и Кола српских сестара, а да од тренутка коначности Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, нису закључени уговори о закупу, корисници се и даље не задужују, нити се врши наплата прихода од корисника простора. Закључком Одбора за мандатно-имунитетска питања број 361-199/2020-И/01 од 1.10.2020. године констатовано је да Либерално демократска партија као корисник не испуњава услове за коришћење просторија за рад у складу са Одлуком о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца.

Такође су за најмање два локала у улици Иво Лола Рибар (број 21. и 26.), а који су у евиденцији РГЗ-а евидентирани као државина Града Крагујевца достављени докази да не постоји закључен уговор између Градске управе града Крагујевца са корисником простора, да се у књиговодству не врши задуживање корисника, нити се врши наплата закупа за поменути пословни простор, а корисник се у истом налази у току целе 2019. и 2020. године до тренутка спровођења ревизије (Докази: *Извештај 463-Сл./20-XXIV/02 од 12.11.2020. године, Закључак број 361-199/20-И/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-И/02 од 19.11.2012. године, табеларни преглед коришћења пословног простора и Писана информација број XXVI-494/20 од 10.11.2020. године*)

5) Градска управа 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 (Докази: *Меморандум о сарадњи, Допис правобранилаштву*)

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је закључен споразум о међусобном регулисању имовинских права и обавеза за локале са ТП Србија доо број 464-100/19-П од 23.10.2019. године и након закљученог споразума по коме су пословне просторије преузете, са постојећим корисницима закључени су уговори о закупу пословног простора. Од преузетих шест јединица пословног простора три јединице се не користе, односно

нема корисника простора, док је за три закључен уговор о закупу. Корисницима простора се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора и књижна задужења за рефундацију сталних трошкова, а потраживања се евидентирају у пословним књигама ГУ за развој (*Докази: 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 Миллионер доо, рачун број 2523/2020, аналитичка картица корисника СТП Океан, рачун број 2524/2020 и књижно задужење број 3121/2020*);

б) Градска управа за имовину у циљу исправљања 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 (*Докази: Допис удружењу од 16.8.2019. године, Молба од 10.9.2019. године*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Градско веће Решењем број 361-156/19-V од 9.10.2019. године, дало на коришћење по бенефицираној закупници пословни простор у Булевару Деспота Стефана у Београду и то Удружењу Крагујевчана и пријатеља Крагујевца, на основу кога је закључен уговор број 361-77/14-XVI. Закупцу се на месечном нивоу издају фактуре за закуп пословног простора, као и књижно задужење за трошкове електричне енергије и у књиговодству ГУ за развој евидентира се потраживање. Корисницима простора не врши се префактурисавање осталих сталних трошкова (*Докази: 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*);

7) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 савјештавање 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 (*Докази: 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 12.9.2019. године*);

У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио доказе да су предузете активности на отклањању неправилности. У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази о томе да ли су и где су у пословним књигама града евидентирана потраживања од издавања пословног простора које администрира ЈСП, односно на дан 31.12.2019. године потраживања нису евидентирана у консолидованом билансу стања града Крагујевца Такође, достављена је писана информација да није донет нацрт Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, иако је рок био 25.2.2020. године, самим тим Одлука није ни пуштена у процедуру за усвајање од стране Скупштине града (*Докази: 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*);

8) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Градска управа за имовину у циљу исправљања неправилности упутила је обавештења удружењима, опомене пред утужење и покренула поступак за иселење. (Докази: обавештења број 361-141/14-III-16 и 361-68/13-III-25 од 05.08.2019. године, обавештење са повратницом упућено ДС, обавештење са повратницом упућено СУР Наша кафана)

У одазивном извештају нису достављени докази да су за шест закључених уговора о закупу без накнаде и за заузетих 27 јединица пословног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора, регулисани уговорни односи, односно да су предметни локали издати по законској процедури, да су закључени уговори и да је за исте наплаћен закуп.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да: (1) се не врши задужење корисника простора у Саве Ковачевића 2, Ресторан Ловац и даље се не задужује и издат је у подзакуп, (2) нису решени закуподавни односи у месним заједницама Мала Врбница, Доње Грбице и Ресник (локални су коришћени, а до тренутка вршења ревизије није закључен уговор са корисником, нити је вршено задуживање корисника), (3) локали у улици Милоја Павловића 13, 14 и 15. који су уписани у у РГЗ-у као јавна својина града и даље користе од стране Либерално демократске партије и Кола српских сестара, без закључених уговора, задуживања и наплате коришћења простора, (4) најмање две јединице пословног простора у улици Иво Лола Рибар, који је евидентиран у РГЗ-у као државина града Крагујевца и даље се користи без закљученог уговора са Градском управом града Крагујевца, не врши се задуживање корисника, нити су евидентирана потраживања у пословним крњигама града, што је условило мање остварење прихода буџета града Крагујевца, односно нису спроведене мере на отклањању уочених неправилности. По овом основу град Крагујевац је у току 2019. и 2020. године остварио мање приходе у износу од најмање 5.997 хиљада динара.

Такође је у току ревизије одазивног извештаја Секретаријат за имовину Градске управе за развој извршио теренску контролу заузећа пословног простора за локале са чијим корисницима нису закључени уговори, којима није вршено задужење нити наплата за коришћење пословног простора, који су опречни са књиговодственом документацијом коју смо добили из финансијске службе, те нисмо могли да стекнемо уверавање да су успостављени контролни инструменти за адекватну контролу коришћења пословног простора.

9) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: ГУ за имовину је упутила опомене пред утужење као и покретање поступка утужења преко градског правобранилаштва (Докази: Опомене пред утужење, захтев за покретање поступка упућен Градском правобранилаштву; 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);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су подаци да је у току 2020. године упућено 26 опомена за кориснике пословног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовинско-правног односа и након истека рока из опомене поднето је седам предлога Градском правобранилаштву за покретање поступка пред належним судом.

Међутим, у току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2020. године нису слате опомене или на други начин покренути поступци за наплату потраживања од корисника пословног простора.

Према достављеним подацима укупно стање потраживања за закуп пословног простора на дан 1.10.2020. године износи 87.680 хиљада динара, док је за исти у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета града Крагујевца за 2018. годину утврђен износ од 76.708 хиљада динара (*Докази: 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*);

У току ревизије одазивног извештаја приликом испитивања достављене документације која се тиче потраживања за закуп пословног и стамбеног простора са стањем на дан 30.9.2020. године и формирања структуре конта 122111 – Потраживања од купаца и 122146 – Потраживања за откупљене станове уочено је да: (1) постоји одређени број купца са исказаном претплатом, а према информацији одговорног лица ради се о евидентираним извршеним уплатама без извршеног књиговодственог задужења (Физичко лице шифра купца 28962, 43539, 30030, 43536, ЈСП-закуп станова шифра купца 39893), затим (2) да постоје уплате које нису раскњижене по купцима (најмање у износу 1.277 хиљада динара), (3) да постоје шифре купаца без назива са евидентираним задужењем (шифра купца 42775), као и (4) да се у оквиру списка аналитике купаца налази и неколико добављача (нпр. „Електроник партнер“ д.о.о. Београд, физичко лице- шифра купца 37458).

Према достављеном извештају о раду везано за програме за праћење закупа станова и пословног простора Градске управе за заједничке послове - Одељења за финансијске послове просторног планирања, инвестиција и имовине број XXVI-544/20 од 26.11.2020. године за наведено књиговодство закупа: (1) води се пет потпуно одвојених програма преко којих се вршила евиденција, (2) након израде и појединачног штампања фактура вршила се евиденција у три различита програма, (3) није постојало јединствено праћење картица купаца који су имали различита задужења и (4) у ранијој организационој шеми постојало је више управа (од тренутног броја) и свака је имала своје интерне шифарнике купаца и добављача. Након доношења нове Одлуке о организацији градске управе града Крагујевца (у примени од 1.1.2020. године), дошло је до спајања надлежности одређених управа, самим тим и књиговодствених евиденција. Пренос података је извршен механички без додатне контроле тако да су приликом достављања података у поступку ревизије Одазивног извештаја уочени проблеми у погледу да (1) интерни шифарници имају преклапање шифре и назива, (2) почетно стање је пренето на шифру купца, али приказује други назив из спојеног шифарника и (3) тестирање рада помоћне евиденције и њена повезаност за другим апликацијама није извршена до краја.

На основу свега наведеног, утврдили смо да се помоћне књиге и евиденције не воде у складу са законским и подзаконским прописима, затим да не можемо доћи до поузданог и прецизног књиговодственог стања потраживања, односно нисмо стекли уверавање у разумној мери да пословне књиге Градске управе за развој представљају поуздану основу за састављање финансијских извештаја у предстојећем периоду (*Доказ: Извештај о раду везано за програме за праћење закупа станова и пословног простора Градске управе за заједничке послове - Одељења за*

финансијске послове просторног планирања, инвестиција и имовине број XXVI-544/20 од 26.11.2020. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу и то из следећих разлога: (1) не врши се задужење корисника пословног простора у улици Саве Ковачевића број 2, Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља дат је на коришћење пословни простор без накнаде, пословни простор у коме се налази ресторан „Ловац“ и даље се не задужује и издат је у подзакуп, локали у месним заједницама Мала Врбица, Доње Грбице и Ресник су коришћени, а да до тренутка вршења ревизије није закључен уговор са корисником нити је вршено задуживање корисника, локали у улици Милоја Павловића који су уписани у у РГЗ-у као јавна својина града и најмање две јединице пословног простора у улици Иво Лола Рибар, које су у евиденцији РГЗ-а евидентирани као државина града Крагујевца и даље се користе без закључених уговора, задуживања корисника и наплате за коришћења простора, (2) у пословним књигама града Крагујевца нису евидентирани потраживања за пословни простор који администрира ЈСП, (3) нису предузете мере за наплату потраживања од корисника пословног простора а исказана потраживања на дан 01.10.2020. године су око 15% већа него на дан 31.12.2018. године и (4) помоћне књиге и евиденције не воде се у складу са законским и подзаконским прописима и нисмо стекли уверавање да приказују поуздано и прецизно књиговодствено стање потраживања.

2.1.15. Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора

2.1.15.1. Опис неправилности

- 1) У билансу стања Градске управе за имовину 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 хиљада динара (3.2.2.);
- 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 (3.2.2.);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 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. (Докази: извештај о спроведеним радњама и дописи ЈСП, Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број 112-692/19 од 12.9.2019 године)

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да није донет нацрт Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, иако је рок био 25.2.2020. године, самим тим Одлука није ни пуштена у процедуру за усвајање од стране Скупштине града.

Такође, нису достављени докази о томе да је извршено савређење броја стамбеног простора који у име и за рачун Града администрира ЈСП „Крагујевац“, односно и даље није познат тачан број јединица стамбеног простора које у име града администрира ЈСП. У књиговодственој евиденцији ЈСП не постоји прецизна и јединствена аналитичка евиденција купаца преко које би се утврдило стање потраживања за закуп од сваког закупца. У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су у пословним књигама града евидентирана потраживања од издавања станова које у име и за рачун града администрира ЈСП, односно на дан 31.12.2019. године потраживања за јавне приходе које у име и за рачун града администрира ЈСП нису евидентирана у билансу стања. (Докази: 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);

2) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 две опомене којима је покренут поступак извршења вансудских хипотека (Докази: опомене упућене закупцима (3 примерка), захтеви за упис хипотеке у РГЗ (8 примерака), опомене за давање хипотекарне изјаве (3 примерка) и Опомене (2 примерка).

Као доказ уз Одазивни извештај достављено је: три опомене, осам захтева за упис хипотеке, три опомене за давање хипотекарне изјаве и још две опомене за закуп дела стана од укупно 560 корисника. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су подаци да је у току 2019. године упућено 163 опомене за кориснике стамбеног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовинско-правног односа и након истека рока из опомене пред надлежним судом покренута су два поступка од стране Градског правобранилаштва.

Међутим, у току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су након достављања Одазивног извештаја предузимане мере, да су послате опомене или на други начин покренути поступци за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу и од корисника по датим кредитима солидарности. На захтев да се доставе докази да су након достављања Одазивног извештаја и у току 2020. године предузимане мере за наплату потраживања достављено је књига издате поште на дан 23.11.2020. године са упућених 17 опомена за закуп стамбеног простора. Такође је у току поступка ревизије одазивног извештаја Градском правобранилаштву упућено осам предлога за утужење, док

је према писаној информацији, у току припрема документације за покретање око 20 судских поступака против корисника стамбеног простора.

Према достављеним подацима укупно стање потраживања за закуп стамбеног простора на дан 1.10.2020. године износи 53.264 хиљаде динара, док је за исти у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета града Крагујевца за 2018. годину утврђен износ од 42.287 хиљада динара. Такође, Стање потраживања по датим кредитима солидарности на дан 30.9.2020. године износи 6.644 хиљаде динара, док је за исти у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета града Крагујевца за 2018. годину утврђен износ од 4.868 хиљада динара (*Докази: 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;*

У току ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да се помоћне књиге и евиденције не воде у складу са законским и подзаконским прописима, самим тим не можемо доћи до поузданог и прецизног књиговодственог стања потраживања, односно нисмо стекли уверавање у разумној мери да пословне књиге Градске управе за развој представљају поуздану основу за састављање финансијских извештаја у предстојећем периоду (*више описано у оквиру тачке 2.1.14.- Мање су исказана потраживања за пословни простор*).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из разлога што: (1) на дан 31.12.2019. године, а ни у току вршења ревизије Одазивног извештаја потраживања за закуп станова које у име и за рачун града администрира ЈСП „Крагујевац“ нису евидентирани у пословним књигама, (2) нису достављени докази да су предузимане адекватне мере за наплату потраживања, а исказана потраживања на дан 1.10.2020. године су око 25% већа него на дан 31.12.2018. године и (3) помоћне књиге и евиденције не воде се у складу са законским и подзаконским прописима и нисмо стекли уверавање да приказују поуздано и прецизно књиговодствено стање потраживања. (више писано у тачки 2.1.14.)

2.1.16. Мање исказане обавезе

2.1.16.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да су обавезе у билансу стања Градске управе града Крагујевца за 2018. годину, више односно мање исказане у односу на налаз ревизије, исказане и то: (1) Обавезе према добављачима у мањем износу за 244 хиљаде динара и (2) Пасивна временска разграничења у мањем износу за 67.476 хиљада динара (3.2.3.);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- 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.
- У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину је упутила обавештења за 3 актива ловачког удружења Шумадија Крагујевац, ГУ за имовину упутила је обавештење

- Савезу цивилних инвалида рата и од истих добила Уговор о закупу пословних просторија на неодређено време,
- ГУ за имовину је упутила обавештење Удружењу параплегичара и квадриплегичара Шумадије,
 - ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом Шумадије и Поморавља, закључила уговор о коришћењу пословног простора по бенифицираним условима, по одлуци градског већа
 - ГУ за имовину је упутила обавештење Фудбалском клубу „Шумарице“,
 - 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.
 - ГУ за имовину упутила је обавештење Удружењу за производњу воћа из Чумића обавештење у вези коришћења предметног пословног простора.
 - 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 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. НАПОМЕНА 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.
 - 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 бенифицираној закупнини.
 - 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.
 - 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 исправљања.
 - 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 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.

- 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.
- 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.
- Гу за имовину у циљу исправљања 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, 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 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.
- 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 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.
- У току 2019. године прокњижена су потраживања за откуп станова по Уговорима закљученим на 40. година у целисти.

(Докази: обавештења упућена наведеним субјектима, захтев Удружењу дистрофичара, Одлука Градског већа за Регионална Агенција Шумадије и поморавља, захтев ловачког друштва, допис ловачког друштва о повлачењу захтева за представком пуномоћника, захтев за мишљење градском правобраниоцу од стране градске управе за имовину, и мишљење градског правобраниоца, 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, Одлука Градског већа бр.361-225/18-V од 09.11.2018. године са Уговором о коришћењу пословног простора по бенифицираној закупнини, Решење о умањењу почетне лицитационе цене бр.361-138/19-V од 12.09.2019. године, 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, Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалера, Захтев РГЗ-служба за катастар непокретности Крагујевац за упис јавне својине на Град Крагујевац који је упућен преко е-шалтера, Меморандум о сарадњи, Допис правобранилаштву, допис удружењу 16.08.2019, 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, извештај о спроведеним радњама, дописи ЈСП, Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године, Налог бр. 1104);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем сва паралелна књижења за потраживања евидентирају на контима класе 291000 – Пасивна временска разграничења (што је више описано у тачки 2.1.13).

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да је извршено усаглашавање са добављачима (Докази: ИОС-и добављача)

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Систем интерних контрола

2.1.17.1. Опис неправилности

- 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 средства, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама (3.2.2.);
- 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) (3.2.1, 3.2.2);
- 3) ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Управе не поседује листове непокретности, ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.2.1, 3.2.2);

- 4) Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.2.2.);
- 5) Пописне комисије Градске управе за имовину нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Планом рада (3.2.1.);
- 6) Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије (3.2.1.);
- 7) 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 (3.2.2.);
- 8) Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.2.1; 3.2.2.);
- 9) Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци стамбеног и пословног простора не врше редовно плаћање обавеза за закуп простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања (код пословног простора 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године, а код стамбеног 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) (3.2.2.);
- 10) У помоћној евиденцији купаца ГУ за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица (3.1.3.5; 3.2.2.);
- 11) 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 (3.2.2.);
- 12) 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; Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици, ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира што значи да не постоји тачна евиденција о становима које ЈСП званично администрира (3.2.2.);
- 13) 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 (3.2.2.);
- 14) 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 (3.2.2.);

15) Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и ануитета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.2.2.);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

1) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину је у циљу исправљања 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. (Докази: Решење о искњижењу број 400-202/19-V од 12.09.2019. год. и картица инвентарски број 3149)

2) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: ГУ за имовину у току 2019. године евидентира увећање вредности инвенстиционог одржавања објекта у складу са примедбом. Урађена је модификација информатичког програма, на основу којег је могуће извршити увећање вредности објекта. (Докази: Аналитичке картице основног средства број 443 и 3293, 554 и 678).

3) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. (докази: допис Радног тима број 060-370/2019-V-01 упућени ЈП, ЈКП и установама којима је оснивач Град, дописи упућени ГУ за просторно планирање, Решење Градског већа број 400-1234/19-V од 16.09.2019. године о искњижењу књиговодствене вредности Авала б, Налог за књижење број 295 од 16.09.2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су у току 2019. и 2020. године у пословним књигама Градске управе за развој евидентирани објекти за које при том није постојала валидна документација. На пример, више објеката преузетих од Установа СРЦ Парк и СРЦ Младост евидентирано је на основу Записника о примопредаји без прибављања изворне документације, као и књиговодствене документације, део објеката је евидентиран без вредности, иако је код Установе имао вредност. Такође према писаној информацији Градска управа за развој не поседује листове непокретности за све непокретности које се воде у помоћној евиденцији (Докази: 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);

4) 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. (Докази: Фотографије са терена (ГУ за имовину

поседује више стотина фотографија са терена од којих Вам у прилогу шаљемо осам због величине фајла и Опомена пред утужење и тужбе);

Уз одазивни извештај као доказ мере исправљања ГУ за имовину доставила је осам фотографија пословног простора, као и по један примерак опомене пред утужење за шест корисника и тужбу за једног корисника простора, без достављања записника о извршеној контроли заузећа, доказа о томе ко је и када извршио контролу, као и доказа о фактичком стању на терену.

У току ревизије одазивног извештаја Секретаријат за имовину Градске управе за развој извршио је теренску контролу заузећа пословног простора за локале са чијим корисницима нису закључени уговори, којима није вршено задужење нити наплата за коришћење пословног простора, и достављени су подаци који су опречни са књиговодственом документацијом коју смо добили из финансијске службе, те нисмо могли да стекнемо уверавање да су успостављени контролни инструменти за контролу коришћења пословног простора (*Докази: 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, Решење број 361-211/19-V од 12.12.2019. године, Табеларни преглед заузећа пословног простора у 2020. години);*

5) 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је комплетна документација за редован годишњи попис за 2019. годину (Одлуке о спровођењу пописа, Решења о образовању комисија, Планови рада комисија, пописне листе, Извештаји о попису, Одлуке о усвајању извештаја), за све директне кориснике, на основу које је утврђено да је Извештај о редовном годишњем попису, сачињен у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије и Планом рада комисије (*Докази: Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину*).

б) 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је комплетна документација за редован годишњи попис за 2019. годину (Одлуке о спровођењу пописа, Решења о образовању комисија, Планови рада комисија, пописне листе, Извештаји о попису, Одлуке о усвајању извештаја), на основу које је утврђено да су одређени различити рокови за достављање Извештаја о попису централној пописној комисији, у Решењу о образовању пописне комисије и Плану рада комисије код ГУ за имовину;

7) 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. (Докази: Налог за књижење, Списак набавке земљишта у 2016-тој години и Допис Правобранилаштву).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је земљиште прокњижено у помоћној књизи и извршено усаглашавање главне и помоћне књиге. (Докази: Аналитичка картица конта 014112 – Грађевинско земљиште и спецификација из помоћне евиденције конта 014112 Грађевинско земљиште, такође и празне картице конта 015161 Земљиште у припреми);

8) Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину садржи све потребне податке дефинисаним Правилником. (Докази: Картице основних средстава 5989, 5532, 6200, 6230, 5998);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да картице појединих основних средстава из помоћне евиденције основних средстава Градске управе за развој не садрже све податке иако могућност за унос истих постоји, на пример: инв. број 6277 количина 0 m², кп. бр. није попуњена, набавка по рачуну – није попуњен, иако је основно средство унето у евиденцију 2019. године и инвестиционо улагање је из 2020, затим инв. број 7454 унет у евиденцију 2020. године и друго (Докази: Картице основних средстава из помоћне евиденције ГУ за развој за инв. бројеве 6277, 7454, 7460, 7462, 7458);

9) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: за закуп стамбеног и пословног простора закупцима су послате опомене пред утужење, са навођењем износа дуга и роком за уплату дуговањем 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. (Докази: опомене пред утужење закупаца станова (3 примерка), опомене пред утужење заскупаца пословног простора (3 примерка), предлози за покретање судских поступака упућени Градском правобраниоцу (3 примерка) и Одлука о покретању и Одлука о окончању ликвидационог поступка над ЈП ГСА; 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);

Као доказ уз Одазивни извештај достављено је свега по три опомене за закупце стамбеног и пословног простора и још три примерка предлога за покретање поступка пред надлежним судом који су упућени Правобранилаштву, без доказа да су покренути поступци пред судом.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су подаци да је у току 2020. године упућено 26 опомена за кориснике пословног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовинско-правног односа и након истека рока из опомене поднето је седам предлога Градском правобранилаштву за покретање поступка пред

належним судом, док у току 2020. године нису слате опомене или на други начин покренути поступци за наплату потраживања од корисника пословног простора.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су подаци је да је у току 2019. године упућено 163 опомене за кориснике стамбеног простора којима је истекао уговор о закупу у циљу регулисања имовинско-правног односа и након истека рока из опомене пред надлежним судом покренута су два поступка од стране Градског правобранилаштва.

Међутим, у току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су након достављања Одазивног извештаја предузимане мере, да су послате опомене или на други начин покренути поступци за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу, за откуп станова и од корисника по датим кредитима солидарности. На захтев да се доставе докази да су након достављања Одазивног извештаја и у току 2020. године предузимане мере за наплату потраживања достављена је књига издате поште на дан 23.11.2020. године са упућених 17 опомена за закуп стамбеног простора. Такође је у току поступка ревизије одазивног извештаја Градском правобранилаштву упућено осам предлога за утужење, док је према писаној информацији, дана 24.11.2020. године у току припрема документације за покретање око 20 судских поступака против корисника стамбеног простора. *(Докази: 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);*

10) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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. *(Докази: Изјава руководиоца о мери исправљања);*

Уз одазивни извештај нису достављени докази да су предузете мере на исправљању наведене неправилности, док је поступку ревизије одазивног извештаја утврђено да у пословним књигама Градске управе за развој (која је преузела евиденције ГУ за имовину), односно у помоћној књизи купаца (по различитим основама) и даље се не води јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког купца појединачно, пошто се за истог купца јавља више аналитичких картица (најмање у пет случајева). Према достављеном аналитичком прегледу са стањем на дан 17.11.2020. године код великог броја корисника пословног и стамбеног простора евидентирана је претплата, односно потражни салдо *(Докази: Збирне картице подсубаналитичког конта 122000 на дан 17.11.2020. године, подсубаналитичке картице купаца);*

11) 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 изналагању 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 лицитационе 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. (Докази: Решење ГУ за имовину о формирању радног тима за израду Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини града Крагујевца од 2.9.2019. године; Опомене са захтевима за доставу документације (3 примерка), Опомене СИРП (3 примерка), Извештај са терена, Закључак Владе РС, Електронски допис о одређивању представника града Крагујевца у радној групи која ће се бавити начином спровођења препорука из закључка Владе РС и Решење о умањењу почетне лицитационе цене бр. 361-138/19-V од 12.9.2019. године)

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да није донет нацрт Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, иако је рок био 25.2.2020. године, самим тим Одлука није ни пуштена у процедуру за усвајање од стране Скупштине града.

Такође, достављени су докази да и даље код најмање 25 случајева код пословног простора и код најмање 26 случајева код стамбеног простора постоје корисници простора којима је истекао период на који је уговор закључен, они и даље користе простор и врши се њихово задуживање (фактурисање), али нису достављени докази да су спроведене процедуре за издавање простора, нити су закључени анекси уговора. Градска управа за развој врши фактурисање закупа за пословни и стамбени простор корисницима који и након истека периода на који је закључен уговор користе пословни и стамбени простор.

(Докази: Аналитички преглед корисника пословног простора са 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);

12) 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 сравњивање 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 сравњују 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. (Докази: извештај о спроведеним радњама са прилозима (3 примерка), дописи ЈСП Крагујевац, Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 8.8.2019. године и План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. године);

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је годишњим пописом за 2019. годину утврђено колико тачно станова ЈСП администрира у име и за рачун града, што није утврђено ни у 2020 години у току вршења ревизије Одазивног извештаја јер се подаци још увек сравањују. Према информацији директорке ЈСП Крагујевац односи између ЈСП-а и Града односно надлежних Градских управа за период од 2003. године па до данас нису усаглашени. Такође у поступку ревизије није нам достављен било какав Записник о сравању између ЈСП Крагујевац и Града Крагујевца. На дан 24.11.2020. године достављен нам је преглед станова и писана информација из које се може закључити да је за најмање 63 стана и даље у току провера података услед промена адресе и неподударања у кућним бројевима, и од овог броја најмање 54 стана нико не администрира, мада за део станова није утврђено да ли неко уопште живи. Поред тога још најмање 43 стана који имају станаре се не фактуришу, реч је о лицима која у њима живе бесправно или им је истекао уговор о закупу или су станове добили на трајно коришћење или у закуп на одређено или неодређено време. Такође је утврђено да ЈСП фактурише 20 станова лицима за које треба преиспитати основ фактурисања (закупци се иселили, а неко други користи простор, објекти руинирани, адресе неодговарају адресама из евиденције града, станови не постоје у евиденцији града и друго). Из свега напред наведеног, јасно је да и даље не постоји тачна евиденција о становима које у име и за рачун града администрира ЈСП Крагујевац (*Докази: 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*);

13) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. (*Докази: захтев РГЗ-у и опомена – захтев за хипотекарну изјаву*)

У току ревизије одазивног извештаја није достављено изјашњење о предузетим мерама за наплату потраживања од продаје станова по свим врстама (откуп друштвених станова, откуп разлике квадрата и др.), као и за отплате стамбених зајмова (број упућених опомена, покренутих поступака принудне наплате, покренутих судских спорова, активираних меница) у току 2019. године након достављања Одазивног извештаја и у току 2020. године, нити су достављени докази да су предузете мере за наплату потраживања;

14) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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. (Докази: захтев РГЗ (8 примерака) и опомена – захтев за хипотекарну изјаву 3 примерка);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је од 40 станова у међувремену осам станова отплаћено у целости, за пет је уписана хипотека, за најмање за пет станова пријављено је потраживање у стечајном поступку „Застава аутомобили“, док је за остале упис хипотеке у току (Докази: 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);

15) Субјект ревизије у одазивном извештају је навео: 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 ануитета за откуп станова се одрађује за период од почетка отплате кредита до датума доспелости последњег ануитета, а све у складу са ануитетним 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. (Докази: обрачун з.з. камате за корисника стамбеног зајма; налог за књижење број 292 од 5.8.2019. године, налог за књижење број 293 од 318.2019. године, обрачун з.з. камате за купца стана и налог за књижење (аналитичка картица купца).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да за најмање два лица није извршен обрачун камате за нередовно плаћање потраживања по основу доспелих рата и ануитета за откуп станова (Докази: Писана информација број XXVI-Сл/20 од 24.11.2020. године, Табеларни преглед потраживања, обрачуни камате и аналитичке картице потраживања за 2020. годину);

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, и то из следећих разлога:

- градска управа за развој не поседује листове непокретности за све непокретности из помоћне књиге, нити документацију која је основ стицања исте, чак ни валидну документацију за књижење за објекте унете у евиденцију 2019. и 2020. као последица ликвидације Установа „СРЦ Парк“ и „СРЦ Младост“ (закључни лист, спецификација Основних средстава, рачуни, уговори);
- Градска управа за развој није успоставила интерне контролне механизме за контролу коришћења пословног простора којим располаже град ;
- Приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину, одређени су различити рокови за достављање Извештаја о попису Централној пописној комисији, и то у Решењу о образовању пописне комисије и Плану рада комисије
- помоћна књига основних средстава ГУ за развој не садржи све потребне податке (иако програмски постоји могућност);
- у току 2020. године, до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја нису предузимане мере за наплату потраживања од корисника пословног и стамбеног простора;

- у помоћној књизи купаца (по различитим основама) код Градске управе за развој и даље се не води јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког купца појединачно, пошто се за истог купца јавља више аналитичких картица;
- и даље постоје корисници пословног и стамбеног простора са којима након истека уговора о закупу није спроведен поступак за давање простора у закуп нити је закључен анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије;
- и даље не постоји тачна евиденција о становима које у име и за рачун града администрира ЈСП Крагујевац, није урађено сравњење, а у најмање 43 стана постоје лица која живе, а којима се не фактурише закуп, ЈСП фактурише 20 станова лицима за које треба преиспитати основ фактурисања (закупци се иселили, а неко други користи простор, објекти руинирани, адресе неодговарају адресама из евиденције града, станови не постоје у евиденцији града и друго), док је за још најмање 63 стана провера података у току;
- није извршен обрачун камате за доцње у плаћањима за све дужнике за откуп стамбеног простора.

Приоритет 2 (средњи)

2.1.18. Неправилности утврђене код пописа

2.1.18.1. Опис неправилности

- 1) Приликом пописа дела потраживања и обавеза Градска управа за имовину није извршила усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.2.1.);
- 2) У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.2.1.);
- 3) Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.2.1; 3.2.2.);
- 4) 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 (3.2.1.);
- 5) Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.2.1.);
- 6) У Извештајима о попису имовине није наведено стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (3.2.1.);
- 7) Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.2.1; 3.2.2.);
- 8) У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, изласком на

терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и да нема документацију на основу које је уписала ове објекте, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката (3.2.1.);

- 9) Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују (3.2.1; 3.2.2.);
- 10) За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Градска управа за имовину не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима (3.2.1; 3.2.2.);
- 11) У помоћној евиденцији локала ГУ за имовну који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе) (3.2.1; 3.2.2.);
- 12) Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковоаца имовином (3.2.1.);
- 13) 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) (3.2.1.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) ГУ за имовину ће извршити са свим дужницима и повериоцима усаглашавање на основу ИОСА и конфирмација.
- 2) 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 образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године
- 3) У одазвном извештају субјект ревизије је навео: Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину садржи све потребне податке дефинисане Правилником. Унос података у помоћној евиденцији врши према податцима из основне документације за књижење.
- 4) 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 образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. године.
- 5) Кроз попис имовине за 2019. годину отклониће се наведене неправилности.
- 6) 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.

7) 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.

8) 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.

9) 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.

10) ГУ за имовину поседује део листова непокретности за неке непокретности који скоријег датума. Будући да Листови непокретности важе месец дана безпредметно је узимати их, а с РГЗ служба катастра непокретности имамо сарадњу тако да по подношењу захтева листове непокретности добијамо одмах.

11) Гу за имовину је у 2019. години а по налогу комисије за попис имовине из 2018. године предметне објекте прекњижила на одговарајућа конта.

12) 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, 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.

13) 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 одредила рокове за завршетак пописа .

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

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је комплетна документација (Одлуке о спровођењу пописа, Решења о образовању комисија, Планови рада комисија, пописне листе, Извештаји о попису, Одлуке о усвајању извештаја) за редован годишњи попис за 2019. годину, на основу које је утврђено следеће:

1) Приликом редовног годишњег пописа извршено је усаглашавање са свим дужницима и повериоцима.

2) Приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину није извршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем, јер у пописним листама није унето књиговодственог стања пописане имовине, односно није могуће утврдити како се дошло до вишкова и мањкова.

У натуралним пописним листама Градске управе за имовину није наведено стање по попису, односно није извршен физички попис, и то: за део основних средстава (клима уређаји, диктафони, усисивач, кварцна пећ, телефон, столице, столови), јавну расвету, водоводну инфраструктуру, градско грађевинско земљиште, највећи део улица, путева и мостова, стан у Воје Радића 14, два објекта у Кнеза Милоша, станове у Луја Пастера, Душана Дугалића, Д. Миловановића Бене 16, Војводе Путника, Цегарска, Даничићева, Крагујевачког октобра, Карађорђева, Кнеза Михаила, Косовска (комисија је констатовала да стан не постоји или да је порушен, а наведена је површина утврђена по попису), партер

шарене пијаци, амбуланта 4, спортски терен Пивара, објекти за децу у Месној заједници Грошница, светилке Велики парк.

Приликом редовног пописа за 2019. годину није извршен физички попис дела опреме која представља ликвидациони остатак ЈП ГСА, Ради се о опреми коју дуже лица која више нису запослена код ДКБС града Крагујевца, а која нису раздужила опрему, односно иста су задржала опрему. Реч је о најмање пет лица која су задужила најчешће лаптопове и мобилне телефоне. Ова опрема се налази у књигама града и у пописним листама.

3) Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке за део станова и пословног простора (вођене су погрешне адресе, адресе које не постоје на терену, погрешна површина).

4) Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о површинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе.

5) Градска управа за имовину није утврдила стварне површине за део пописаних непокретности, с обзиром да је у пописним листама као површина наведено 0м² (шест станова у улици Саве Ковачевића број 2, три просторије трговине у улици Александра I Карађорђевића, дечије игралиште Лепеница, спортски објекат у Месној заједници 21. октобар, помоћне просторије Драча, библиотеке, фискултурна сала у школи Живадинка Дивац, школе у Трмбасу, Добраћи и Страгарима, канализациона мрежа, игралиште у Месној заједници Бубањ, стадион Јадран, Хиподром, тениски и одбојкашки терени у Великом парку, спортски терен поред хале Језеро, део улица и мостова).

6) Извештај о редовном годишњем попису нефинансијске имовине за 2019. годину, не садржи стварно и књиговодствено стање.

7) Градска управа за имовину је у току 2019. године евидентира увећање вредности инвенстиционог одржавања објекта у складу са примедбом. Урађена је модификација информатичког програма, на основу којег је могуће извршити увећање вредности објекта.

8) 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, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) одређени број објеката је додат у помоћну евиденцију.

9) Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих (објекат у улици Јосифа Шнерсона).

10) 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.

11) У помоћној евиденцији локала Градске управе за имовину, који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (паркинг, трафо станица, дечије игралиште).

12) Пописне листе су потписане од стране свих чланова комисије и од стране руковоаца имовином.

13) Извештај о редовном годишњем попису Градске управе за имовину предат је Централној пописној комисији 24.1.2020. године, односно до рока који је предвиђен Решење о образовању пописне комисије и Плном рада комисије.

(Докази: комплетна документација за редован годишњи попис за 2019. годину (Одлуке о спровођењу пописа, Решења о образовању комисија, Планови рада комисија, пописне листе, Извештаји о попису, Одлуке о усвајању извештаја)

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из следећих разлога: (1) није извршио усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем након спроведеног пописа односно није извршен физички попис за део основних средстава, јавну расвету, водоводну инфраструктуру, градско грађевинско земљиште, највећи део улица, путева и мостова, за део станова и за део опреме која представља ликвидациони остатак ЈП ГСА; (2) нису вођене помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке за део станова и пословног простора (вођене су погрешне адресе, адресе које не постоје на терену, погрешна површина); (3) пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о површинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; (4) нису утврђене стварне површине за део пописаних непокретности, с обзиром да је у пописним листама као површина наведено 0m²; (5) извештаји о попису нефинансијске имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; (6) за већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији, не поседују се листови непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) одређени број објеката је додат у помоћну евиденцију; (7) у помоћној евиденцији локала који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (дечије игралиште, трафо станица, паркинг);

Приоритет 3 (низак)

2.1.19. Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ

2.1.19.1. Опис неправилности

Градска управа за имовину није поднела захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, објеката који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14 јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе (3.2.2.);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Градска управа за имовину је поднела захтеве РГЗ-у чиме је ушла у поступак исправљења предметне неправилности. *(Докази: два Захтева РГЗ-у служба за катастар непокретности);*

У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да је поднето око 30 захтева за упис права јавне својине, а у припреми је око 40 захтева за објекте пословног простора, спортских објеката и објеката културе. Такође је поднет захтев РГЗ-у за упис посебних делова објеката – станова у ул. Града Караре број 4 (96 станова). Уписана је јавна својина на више објеката школа, библиотека, помоћна зграда на Хиподрому, више објеката месних заједница. *(Докази: Писана информација број Сл./20-XVI 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);*

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина Града

2.1.20.1. Опис неправилности

Градска управа за имовину у својим пословним књигама није евидентирала објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за: (1) 6.515 јединица путева и улица; (2) 10 спортских објеката; (3) седам објеката културе; (4) један трг (3.2.2.);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео: Градска управа за имовину ће кроз попис комисије за годишњи попис имовине и обавезе за 2019 .годину ући у поступак исправљења предметне неправилности. *(Докази: Решење ГУ за имовину о образовању комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину број 060-365/XVI-19 од 8.8.2019.године);*

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да се током 2020 године спроводи константна активност идентификације датих непокретности из базе РГЗ, а наставиће се и у наредном периоду. Након извршене идентификације, дате непокретности увешће се у евиденцију својине Града. У току 2019. и 2020. године евидентирано је 217 јединица на конту 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и 25 јединица на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти према информацији ГУ за развој. *(Докази: Информација 463-Сл./20-XXIV-02 од 10.12.2020. године)*

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Није уписана јавна својина на пословном и стамбеном простору

2.1.21.1. Опис неправилности

Градска управа за имовину није уписала јавну својину на најмање 41 пословном простору којима управља ЈСП „Крагујевац“ и на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације (3.2.2.);

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео: Градска управа за имовину због обимног посла на прикупљању документације потребне за укњижење јавне својине у законском року ће укњижити наведене непокретности *(Докази: Обавештење ГУ за опште и зајеничке послове – Одељење писарнице – архива);*

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је ГУ за развој, Секретаријат за имовину у поступку прикупљања документације за укњижење јавне својине Града на пословном простору којим управља ЈСП „Крагујевац“, поднет је захтев РГЗ-у за простор у Незнаног јунака 12 и уписана јавна својина Града, док је за простор у Незнаног јунака 16 и

18 послат Захтев РГЗ-у за издавање уверења, (Докази: Уговори 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);

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Мање је исказана вредност Домова културе

2.1.22.1. Опис неправилности

У 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) (3.2.2.);

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи: ГУ за имовину је покренула поступак утврђивања непокретности преко Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца.

У току ревизије одазивног извештаја достављен је доказ да је урађен елаборат за објекат у Десимировцу према коме укупна корисна површина објекта износи 1.179,34 m². Поднет је захтев РГЗ-у за издвајање посебних делова и упис површине, након чега ће за исти бити процењена вредност и евидентиран у књигама. Такође је достављена писана информација да ће се у поступку пописа за 2020 годину, као и у наредном периоду идентификовати домови културе на терену, евидентирати у евиденцији својине града, покренути поступак уписа својине у РГЗ, након чега ће се извршити сва потребна књижења у пословним књигама надлежне Градске управе. (Докази: Извештај Одељења за евиденцију 463-СЛ/20-XXIV-02 од 12.11.2020. године, Захтев РГЗ-у број 464-сл/20-XXIV-02 од 09.11.2020, Елаборат од 8.11.2020. године, Информација Секретаријата за имовину број 463-Сл./20-XXIV-02 од 10.12.2020. године);

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. Није уписана јавна својина на Домовима културе у евиденцији РГЗ

2.1.23.1. Опис неправилности

Градска управа за имовину није поднела захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Дома културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих; Најмање осам објеката Дома културе нису укњижњени као објекти у РГЗ-у (3.2.2.);

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео: Градска управа за имовину покренула је поступак уписа јавне својине на предметним непокретностима који ће завршити у законском року (Докази: допис РГЗ, захтев за издавање уверења од РГЗ-а, Допис од РГЗ-а и Агенцији за реституцију);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је за пет објеката Димова културе уписана јавна својина града Крагујевца док је за остале у току прибављање потребне документације након чега ће бити поднети захтеви за упис јавне својине у РГЗ (*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 Сабанту, Информација број 463-Сл/20-XXIV-02 од 17.11.2020. године*);

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24. Мање је исказана вредност фудбалских терена

2.1.24.1. Опис неправилности

У помоћној евиденцији Градске управе за имовину није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над истим (3.2.2.);

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: **Градска управа за имовину** је у току ревизије евидентирала 13 спортских објеката на територији града Крагујевца. За остале ће се евидентирање спровести у законском року (*Докази: аналитичке картице*);

У одазивном извештају су достављени докази да је у пословним књигама евидентиран стадион Јадран као и Хиподром. Такође достављена је и писана информација да ће се у поступку пописа за 2020 годину, као и у наредном периоду идентификовати спортски терени и дечја игралишта, евидентирати у евиденцији својине града, покренути поступак уписа у РГЗ, након чега ће се извршити и сва потребна књижења у пословним књигама надлежне Градске управе (*Докази: Картице основног средства инвентарски број 6286 и 6287 из помоћне евиденције, Информација Секретаријата за имовину број 463-Сл./20-XXIV-02 од 10.12.2020. године*);

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25. Није уписана јавна својина над објектом Искра

2.1.25.1. Опис неправилности

Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истом уписано право јавне својине (3.2.2.);

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У току ревизије прибављена је грађевинска дозвола. За осталу документацију поступак прибављања је у току, и по добијању исте, биће предата у РГЗ за упис (*Докази: аналитичка картица, грађевинска дозвола, допис Управе за инвестиције, Уговор о донацији, Решење о формирању и План рада Комисије за попис имовине*);

У поступку ревизије одазивног извештаја добили смо информацију да је у току поступак уписа употребне дозволе преко обједињене процедуре, након чега ће се извршити упис

јавне својине (Докази: Информација Сл/20-XVI од 16.11.2020. године и Потврда о пријему захтева за издавање употребне дозволе преко обједињене процедуре од 4.11.2020. године);

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26. У пословним књигама мање исказана вредност земљишта

2.1.26.1. Опис неправилности

ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.2.2.);

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: 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 формирана од стране Градског већа.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је спецификација да је најмање 116 парцела земљишта у току 2020. године у периоду од јуна до новембра, евидентирано у пословним књигама ГУ за развој (Докази: Спецификација основних средстава на дан 20.11.2020. године и Информација број XXVI-Сл./20 од 24.11.2020. године);

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Градска управа за имовину града Крагујевца. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске управе за имовину града Крагујевца, веродостојан осим у тачкама 2.1.3., 2.1.4., 2.1.5., 2.1.6., 2.1.11., 2.1.13., 2.1.14., 2.1.15., 2.1.17., 2.1.18.

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 сачинила Градска управа за имовину града Крагујевца, односно правни следбеник Градска управа за развој града Крагујевца незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије Градска управа за имовину града Крагујевца, односно правни следбеник Градска управа за развој није исказала задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.3. Мање је исказана вредност стамбеног простора, јер није процењена вредност станова који су били без вредности, а и даље се у евиденцију уводе станови без вредности, такође је из евиденције искњижено 11 стамбених јединица за које нису достављени докази који је био основ искњижења, док је најмање пет откупљених станова и даље у помоћној књизи основних средстава ГУ за развој;

2.1.4. Мање је исказана вредност пословног простора, јер Градска управа за развој није у пословним књигама евидентирала локале по Одлуци број 023-24/09-I од 27.4.2009. године.

2.1.5. Мање је исказана вредност објеката образовања, јер су и даље у пословним књигама града 28 објеката образовања евидентирани без вредности;

2.1.6. Мање је исказана вредност путева и мостова, јер су и даље улице и путеви исказани без вредности, док инвестиционо одржавање објеката није евидентирано на одговарајућим контима нити са свим потребним елементима;

2.1.11. Мање је исказана вредност земљишта, јер нису предузете све мере за евидентирање парцела земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ откупило од физичких лица, а и даље је преко 700 парцела земљишта у пословним књигама без вредности, међу којима има и дуплираних;

2.1.13. Мање је исказана вредност финансијске имовине, јер су у пословним књигама Градске управе за развој и даље евидентирана више исказана потраживања за закуп пословног простора од ИКБС града (Народни музеј);

2.1.14. Мање су исказана потраживања за пословни простор, јер (1) и даље најмање 10 субјеката користи пословни простор без уговора о закупу, без задужења и без плаћања закупа, (2) у пословним књигама града Крагујевца нису евидентирана потраживања за пословни простор који администрира ЈСП, (3) нису предузете мере за наплату потраживања од корисника пословног простора, а исказана потраживања на дан 01.10.2020. године су око 15% већа него на дан 31.12.2018. године и (4) помоћне књиге и евиденције не воде се у складу са законским и подзаконским прописима и нисмо стекли уверавање да приказују поуздано и прецизно књиговодствено стање потраживања;

2.1.15. Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора, јер (1) потраживања за закуп станова које у име и за рачун града администрира ЈСП „Крагујевац“ нису евидентирана у пословним књигама и (2) нису достављени докази да су предузимане адекватне мере за наплату потраживања, а исказана потраживања на дан 01.10.2020. године су око 25% већа него на дан 31.12.2018. године;

2.1.17. Неправилности код интерних контрола, и то:

- градска управа за развој не поседује листове непокретности за све непокретности из помоћне књиге, нити документацију која је основ стицања исте, чак ни валидну документацију за књижење за објекте унете у евиденцију 2019. и 2020. као последица ликвидације Установа „СРЦ Парк“ и „СРЦ Младост“;

- градска управа за развој није успоставила интерне контролне механизме за контролу коришћења пословног простора којим располаже град,

- Приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину, одређени су различити рокови за достављање Извештаја о попису Централној пописној комисији, и то у Решењу о образовању пописне комисије и Плану рада комисије,
- помоћна књига основних средстава ГУ за развој не садржи све потребне податке (иако програмски постоји могућност),
- ни у 2019 години ни у току 2020. године, до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја нису предузимане мере за наплату потраживања од корисника пословног и стамбеног простора,
- у помоћној књизи купаца код Градске управе за развој и даље се не води јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког купца појединачно, пошто се за истог купца јавља више аналитичких картица,
- и даље постоје корисници пословног и стамбеног простора са којима након истека уговора о закупу није спроведен поступак за давање простора у закуп нити је закључен анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије,
- и даље не постоји тачна евиденција о становима које у име и за рачун града администрира ЈСП Крагујевац нити је урађено сравњење између града Крагујевца и ЈСП Крагујевац,
- није извршен обрачун камате за доцње у плаћањима за све дужнике за откуп стамбеног простора;

2.1.18. Неправилности утврђене код пописа, јер (1) није извршио усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем након спроведеног пописа односно није извршен физички попис за део основних средстава, јавну расвету, водоводну инфраструктуру, градско грађевинско земљиште, највећи део улица, путева и мостова, за део станова и за део опреме која представља ликвидациони остатак ЈП ГСА; (2) нису вођене помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке за део станова и пословног простора (вођене су погрешне адресе, адресе које не постоје на терену, погрешна површина); (3) пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о површинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; (4) нису утврђене стварне површине за део пописаних непокретности, с обзиром да је у пописним листама као површина наведено 0m²; (5) извештаји о попису нефинансијске имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; (6) за већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији, не поседују се листови непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) одређени број објеката је додат у помоћну евиденцију; (7) у помоћној евиденцији локала који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (дечије игралиште, трафо станица, паркинг)

Горе наведене откривене неправилности нису на задовољавајући начин отклоњене.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије, Градска управа за имовину града Крагујевца, односно правни следбеник Градска управа за развој града Крагујевца, није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама овог извештаја:

- 2.1.3. Мање је исказана вредност стамбеног простора,
- 2.1.4. Мање је исказана вредност пословног простора,
- 2.1.5. Мање је исказана вредност објеката образовања,
- 2.1.6. Мање је исказана вредност путева и мостова,
- 2.1.11. Мање је исказана вредност земљишта,
- 2.1.13. Мање је исказана вредност финансијске имовине,
- 2.1.14. Мање су исказана потраживања за пословни простор,
- 2.1.15. Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора,
- 2.1.17. Неправилности код интерних контрола,
- 2.1.18. Неправилности утврђене код пописа

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2020. године