



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града
Крагујевца за 2018. годину

**Број: 400-1174/2020-04/6
Београд, 24. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.1.1. Неправилна економска класификација	9
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	27
2.1.2. Неправилна организациона класификација	27
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	27
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	27
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	30
2.1.3. Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине	30
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	30
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	34
2.1.4. Мање/више је исказана вредност стамбеног простора	35
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	35
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	35
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	37
2.1.5. Мање/више је исказана вредност пословног простора	37
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	37
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	38
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	40
2.1.6. Мање је исказана вредност објеката образовања	40
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	40
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	41
2.1.7. Мање је исказана вредност путева и мостова	41
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	41
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	41
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	43
2.1.8. Мање је исказана вредност водоводне и канализационе мреже	43
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	43
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	43
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	44
2.1.9. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката	44
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	44
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	44
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	45
2.1.10. Више је исказана вредност објеката вртића ПУ „Нада Наумовић“	45
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	45
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	45
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	45
2.1.11. Више/мање је исказана вредност објеката вртића ПУ Ђурђевдан	45
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	45
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	45
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	46
2.1.12. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката-Установа „Младост“	46
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	46
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	46

2.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	46
2.1.13.	Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката-Установа за спорт и физичку културу Парк.....	47
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	47
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања	47
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	47
2.1.14.	Мање/више је исказана вредност објеката по месним заједницама	48
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	48
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања	48
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	49
2.1.15.	Мање је исказана вредност опреме	49
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	49
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања	49
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	50
2.1.16.	Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме.....	50
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	50
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања	50
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања.....	51
2.1.17.	Мање је исказана вредност земљишта	51
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	51
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања	51
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања.....	53
2.1.18.	Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	53
2.1.18.1.	Опис неправилности.....	53
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања	54
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања.....	55
2.1.19.	Мање је исказана вредност нематеријалне имовине.....	55
2.1.19.1.	Опис неправилности.....	55
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања	56
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања.....	57
2.1.20.	Мање је исказана вредност финансијске имовине.....	57
2.1.20.1.	Опис неправилности.....	57
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања	57
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања.....	65
2.1.21.	Мање су исказана потраживања за пословни простор.....	66
2.1.21.1.	Опис неправилности.....	66
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања	67
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања.....	74
2.1.22.	Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора	75
2.1.22.1.	Опис неправилности.....	75
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања	75
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања.....	77
2.1.23.	Мање су исказана потраживања по осталим основама	77
2.1.23.1.	Опис неправилности.....	77
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања	77
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања.....	79
2.1.24.	Више исказани аванси.....	79
2.1.24.1.	Опис неправилности.....	79
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања	79
2.1.24.3.	Оцена мера исправљања.....	79
2.1.25.	Мање исказане обавезе	79
2.1.25.1.	Опис неправилности.....	79
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања	80
2.1.25.3.	Оцена мера исправљања.....	83

2.1.26.	Више/мање исказани приходи.....	83
2.1.26.1.	Опис неправилности.....	83
2.1.26.2.	Исказане мере исправљања.....	84
2.1.26.3.	Оцена мера исправљања.....	89
2.1.27.	Уплата примања није вршена на уплатни рачун буџета.....	89
2.1.27.1.	Опис неправилности.....	89
2.1.27.2.	Исказане мере исправљања.....	89
2.1.27.3.	Оцена мера исправљања.....	89
2.1.28.	Систем интерних контрола.....	90
2.1.28.1.	Опис неправилности.....	90
2.1.28.2.	Исказане мере исправљања.....	92
2.1.28.3.	Оцена мера исправљања.....	105
2.1.29.	Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода.....	106
2.1.29.1.	Опис неправилности.....	106
2.1.29.2.	Исказане мере исправљања.....	106
2.1.29.3.	Оцена мера исправљања.....	108
2.1.30.	Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит.....	108
2.1.30.1.	Опис неправилности.....	108
2.1.30.2.	Исказане мере исправљања.....	108
2.1.30.3.	Оцена мера исправљања.....	109
2.1.31.	Вишак прихода није наменски одређен за пренос у наредну годину Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода.....	109
2.1.31.1.	Опис неправилности.....	109
2.1.31.2.	Исказане мере исправљања.....	109
2.1.31.3.	Оцена мера исправљања.....	109
2.1.32.	Више исказани текући приходи.....	109
2.1.32.1.	Опис неправилности.....	109
2.1.32.2.	Исказане мере исправљања.....	109
2.1.32.3.	Оцена мера исправљања.....	110
2.1.33.	Више исказани текући расходи и мање исказани издаци.....	110
2.1.33.1.	Опис неправилности.....	110
2.1.33.2.	Исказане мере исправљања.....	110
2.1.33.3.	Оцена мера исправљања.....	110
2.1.34.	Мање је приказана набавка домаће финансијске имовине.....	111
2.1.34.1.	Опис неправилности.....	111
2.1.34.2.	Исказане мере исправљања.....	111
2.1.34.3.	Оцена мера исправљања.....	111
2.1.35.	Неправилности утврђене код пописа-директни корисници.....	111
2.1.35.1.	Опис неправилности.....	111
2.1.35.2.	Исказане мере исправљања.....	113
2.1.35.3.	Оцена мера исправљања.....	121
2.1.36.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници.....	122
2.1.36.1.	Опис неправилности.....	122
2.1.36.2.	Исказане мере исправљања.....	123
2.1.36.3.	Оцена мера исправљања.....	125
2.1.37.	Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ.....	125
2.1.37.1.	Опис неправилности.....	125
2.1.37.2.	Исказане мере исправљања.....	125
2.1.37.3.	Оцена мера исправљања.....	125
2.1.38.	У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина Града ...	126
2.1.38.1.	Опис неправилности.....	126
2.1.38.2.	Исказане мере исправљања.....	126
2.1.38.3.	Оцена мера исправљања.....	126
2.1.39.	Није уписана јавна својина на пословном и стамбеном простору.....	126

2.1.39.1.	Опис неправилности.....	126
2.1.39.2.	Исказане мере исправљања.....	126
2.1.39.3.	Оцена мера исправљања.....	126
2.1.40.	Мање је исказана вредност Домова културе.....	127
2.1.40.1.	Опис неправилности.....	127
2.1.40.2.	Исказане мере исправљања.....	127
2.1.40.3.	Оцена мера исправљања.....	127
2.1.41.	Није уписана јавна својина на Домовима културе у евиденцији РГЗ.....	127
2.1.41.1.	Опис неправилности.....	127
2.1.41.2.	Исказане мере исправљања.....	127
2.1.41.3.	Оцена мера исправљања.....	128
2.1.42.	Мање је исказана вредност фудбалских терена.....	128
2.1.42.1.	Опис неправилности.....	128
2.1.42.2.	Исказане мере исправљања.....	128
2.1.42.3.	Оцена мера исправљања.....	128
2.1.43.	Није уписана јавна својина над објектом Искра.....	128
2.1.43.1.	Опис неправилности.....	128
2.1.43.2.	Исказане мере исправљања.....	128
2.1.43.3.	Оцена мера исправљања.....	129
2.1.44.	У пословним књигама мање исказана вредност земљишта.....	129
2.1.44.1.	Опис неправилности.....	129
2.1.44.2.	Исказане мере исправљања.....	129
2.1.44.3.	Оцена мера исправљања.....	129
2.1.45.	Није евидентирано учешће у оснивачком капиталу.....	129
2.1.45.1.	Опис неправилности.....	129
2.1.45.2.	Исказане мере исправљања.....	129
2.1.45.3.	Оцена мера исправљања.....	130
2.1.46.	Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама Града него у књигама тих субјеката.....	131
2.1.46.1.	Опис неправилности.....	131
2.1.46.2.	Исказане мере исправљања.....	131
2.1.46.3.	Оцена мера исправљања.....	131
2.1.47.	Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама Града него у евиденцији АПР-а.....	131
2.1.47.1.	Опис неправилности.....	131
2.1.47.2.	Исказане мере исправљања.....	132
2.1.47.3.	Оцена мера исправљања.....	132
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	132
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	133
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	135

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину број: 400-257/2019-04/14 од 18. јуна 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Град Крагујевац је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник 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. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација.

Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1.1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 481.758 хиљада динара и (2) у мањем износу за 477.566 хиљада динара (3.1.3.1; 3.1.3.5; 3.1.3.6; 3.1.3.7; 3.1.3.8; 3.1.3.9; 3.1.3.10; 3.1.3.12; 3.1.3.13; 3.1.3.14; 3.1.3.15; 3.1.3.16; 3.1.3.17; 3.1.3.18; 3.1.4.1; 3.1.4.2; 3.1.5.2.).

1.2. Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 13.819 хиљада динара и (2) у већем износу за 18.005 хиљада динара (3.2.1.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Расходи и издаци

Градска управа за финансије у Одазивном извештају наводи: Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама и сходно томе се евидентирају у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем (*Докази: Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину*);

Градска управа за инвестиције:

За Налаз 3.1.3.5. субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину обезбеђење објекта Оперативно техничког центра Водовод пребачен је са групе економске класификације 421 – Стални трошкови на групу економске класификације 423 – Услуге по уговору;

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да су код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за инвестиције, у току 2020. године расходи за плаћање услуга обезбеђења објекта Оперативно техничког центра Водовод планирани, извршавани и евидентирани на контима групе 423000 – услуге по уговору (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица конта 423911 за 2020. годину, налог за књижење 323, извод број 215, рачуни број 186 Соко груп Београд и UG-20002811 Watchout security*).

У току ревизије одазивног извештаја достављено је писано изјашњење да у току 2020. године није било извршених расхода и издатака за подлоге на стазама у креативном парку. У Одазивном извештају субјект ревизије за Налаз 3.1.3.8. наводи да Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину нема планиране позиције одржавања локалних путева као ни ревитализацију атарских путева, док су истом Одлуком планиране позиције за изградњу и реконструкцију паркова на економској класификацији 511.

У току ревизије одазивног извештаја достављено је писано изјашњење да у току 2020. године није било извршених расхода за насипање и одржавање локалних атарских путева.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за инвестиције, у току 2020. године инвестиционо одржавање саобраћајница (улица и тротоара) планирано, извршавано и евидентирано на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење број 48, IV привремена ситуација ПЗП Крагујевац бр. 404-140/19 од 7.2.2020. године, налог за књижење број 94, Привремена ситуација број 3 ЈКП Шумадија бр. 352-130/20-XXIV од 8.4.2020. године, Окончана ситуација ПЗП Крагујевац 404-140/19-XXIV од 18.3.2020. године);

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

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за инвестиције, у току 2020. године расходи за текуће одржавање путева и улица планирани, извршавани и евидентирани на контима класе 425000 – текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење 379, Привремена ситуација број 7 ЈКП Шумадија број 352-129/20XXIV од 31.8.2020. године);

За Налаз 3.1.3.16. субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину плаћање ПДВ-а је планирано на контима са којих се врши плаћање изградње и реконструкције планираних објеката.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за инвестиције, у току 2020. године расходи и издаци за плаћање ПДВ-а планирани су, извршавани и евидентирани на контима са којих се плаћа изградња и одржавање објеката (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење број 56, интерни обрачун ПДВ-а број 29/2020, окончана ситуација број 43-07/20 Доминус тим, налог за књижење број 185, извод број 145, интерни обрачун ПДВ-а број 19, налог за књижење број 129, налог за исправку књижења од 17.4.2020. године);

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

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

У току ревизије одазивног извештаја достављено је писано изјашњење да у току 2020. године није било извршених расхода и издатака за набавку система за дојаву пожара. Налаз 3.1.4.1.-2 Неправилност из Извештаја ДРИ је констатована и у будуће ће Уговори бити склапани у складу са мишљењем ДРИ тако што ће у њима јасно бити дефинисано колико кошта пројектна документација, а колико извођење радова и самим тим ће плаћање бити вршено са одговарајућих економских класификација.

(Докази достављени уз Одазивни извештај: (1) Доказ 3.1.3.5. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца; Доказ 3.1.3.8. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину, Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и Одлука о буџету града Крагујевца за 2019. годину; (2) Доказ 3.1.3.12. Потврда о неизвршеним основама и налозима евидентираним у принудној наплати, Извод банке бр. 35 за дан 11.9.2019. године, Извод банке бр. 34 за дан 10.9.2019. године, Извод банке бр. 33 за дан 9.9.2019. године, Извод банке бр. 32 за дан 5.9.2019. године, Извод банке бр. 31 за дан 4.9.2019. године, Изјава 05-667 од 5.4.2019. године); (3) Доказ 3.1.3.16. Форма Одлуке о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину, Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину и картица субаналитичког конта 511323; (4) Доказ 3.1.4.1.-1 Налог за књижење број 45 од 3.5.2019. године (прва и последња страна налога), картица субаналитичког конта 511451; (5) Доказ 3.1.4.1.-2 Налог за књижење број 1071 од 9.9.2019. године; Решење о искњижењу број 400-1186/19-V од 12.9.2019. године; (6) Доказ 3.1.4.1.-4 Уговор за радове и активности у процесу добијања истражног права за водоснабдевање на сеоском подручју – четврти део, број 404-304/17 од 26.12.2017. године и Анекс уговора за радове и активности у процесу добијања истражног права за водоснабдевање на сеоском подручју – четврти део, број 404-304/17-XII од 22.4.2019. године; (7) Доказ 3.1.4.1-5 Нацрт Анекса уговора и Е-mail упућен Јавним набавкама; (8) Доказ 3.1.4.1.-1 и 2 План набавки за 2019. годину - Градска управа за инвестиције, измена 4/2019, страна 6; (9) Доказ 3.1.4.1.-3 Решења о искњижењу број 400-202/19 – V од 12.9.2019. године; (10) Доказ 3.1.4.1.-1 Решење број 400-1188/19 – V од 12.9.2019. године; Налог за књижење број 1070 од 9.9.2019. године и картица субаналитичког конта 011125 – остале пословне зграде).

Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој:

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

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

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

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

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

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

(Докази: (1) за налаз 3.1.3.7 и 3.1.3.8 - Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Табела 1- Усаглашен Финансијски план по Ребалансу за 2019. годину у форми одлуке о буџету; Образложење усаглашеног финансијског плана по Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Закључак Градског већа о утврђивању Предлога решења о давању сагласности на Програм пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о Крагујевац за 2019. годину, упућен Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање; Решење Скупштине града Крагујевца број 023-276/19-I о давању сагласности на Годишњи извештај пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац за 2018. годину; Решење Скупштине града Крагујевца број 023-277/19-I о давању сагласности на Програм пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ д.о.о Крагујевац за 2019. годину, Закључак Градског већа о утврђивању Предлога решења о давању сагласности на Годишњи извештај пословања Привредног друштва „Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац за 2018. годину, упућен Скупштини града Крагујевца на разматрање и одлучивање; Картица подсубаналитичког конта: Регионална агенција за економски развој (после јуна месеца није било преноса из наведених процедуралних разлога); Картица подсубаналитичког конта: Стална конференција градова и општина (чланарина НАЛЕД –у је плаћена пре Ребаланса, а рачун ЦЕДЕФ-а за 2019. годину није доспео), Извод 215 од 6.8.2019. године; (2) Докази за налаз 3.1.3.16. - Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Табела 1 - Усаглашен Финансијски план по Ребалансу за 2019. годину у форми одлуке о буџету; Образложење усаглашеног финансијског плана по Одлуци о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину, Картица подсубаналитичког конта: 511323 за извођење радова на водоснабдевању ОШ „Прота Стеван Поповић у Чумићу и 511325 за реконструкцију кухиње Одмаралишта „Копаоник“, Извод 168 од 19.6.2019. године и извод 243 од 3.9.2019. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављено је писано изјашњење да у току 2020. године није било извршених расхода и издатака за финансирање пројеката „Шумадијска шљива“ и за израду планских докумената (Програма);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је финансирање изградње винског центра у кући Ђуре Јакшића током 2020. године планирано, извршавано и евидентирано на контима групе 511000 – зграде и грађевински објекти (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење број 138, Извод број 124, Анекс уговора о сарадњи, суфинансирању и реализацији пројектне активности „Кућа Шуре Јакшића“ у оквиру пројекта „Јачање конкурентности произвођача вина у Шумадији“ од 24.2.2020. године са пратећом документацијом);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се средства чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља у току 2020. године планирају, извршавају и евидентирају на контима групе 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Докази: Картица субаналитичког конта 451191 за 2020 годину, аналитичка картица обавеза Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља за 2020. годину, налог за књижење број 50, захтев за пренос средстава за чланарину број 26/20, Уговор о годишњој чланарини број 400-97/19-II од 28.1.2019. године, Програм коришћења и распоређивања субвенција јавним предузећима и привредним друштвима у 2020. години број 400-9/20-V од 16.1.2020. године, Програм за коришћење субвенција Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља број 19/20 од 29.1.2020. године, решење о давању сагласности на Програм број 400-90/20-V од 30.1.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се у 2020. години средства за финансирање годишње чланарине за Сталну конференцију градова и општина и за НАЛЕД планирана, извршавана и евидентирана на економској класификацији 481991 (Докази: Картица субаналитичког конта 481991 за 2020 годину, аналитичке картице Стална конференција градова и општина и НАЛЕД за 2020. годину, налог за књижење број 41, рачун број 1/2-20-003 од 11.3.2020 године, налог за књижење број 19, фактура број 2020-5-01);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се код Градске управе за развој која је преузела послове ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој расходи и издаци на реконструкцији зграда и инвестиционог одржавања зграда вртића и основних школа планирају, извршавају и евидентирају на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица субаналитичког конта 511323, налог за књижење број 17, 19 и 26, Извод број 85, 95 и 117, Окончана ситуација број 42/20, Уговор број 404-245/19-XII, Окончана ситуација 17/20, Уговор број 404-255/19 од 21.10.2019. године);

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:

За Налаз 3.1.3.7. субјект у одазивном извештају наводи: Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је планирала средства за реализацију Одлуке на остваривање права на повлашћену возњу, Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину од 19.07.2019. годину на

Разделу 14, функција 070, Програм 11, Програмска активност 0008, број апропријације 404 у износу од 22.200.000,00 динара за економску класификацију 423 и 2.500.000,00 динара за економску класификацију 472 број апропријације 623.

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

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

(Докази: (1) за налаз 3.1.3.7. Одлука о ребалансу буџета за 2019 („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931- повлашћен превоз, Налог за књижење број 128 од 6.8.2019. године, Извод број 215 од 6.8.2019. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 992 од 17.7.2019. године, Рачун 91-01328 „Гас“ Крагујевац на износ 626.000,00 динара, Извод из ЦРФ-а, Решење Градоначелника број: 400-885/19-II од 11.7.2019. године; (2) за налаз 3.1.3.8. Одлука о ребалансу буџета за 2019. годину („Сл. лист града Крагујевца“, бр.20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931- вантелесна оплодња, Налог за књижење број 130 од 8.8.2019. године, Извод број 217 од 8.8.2019. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 11175 од 9.8.2019. године, Решење Градоначелника о исплати средстава бр. 400-933/19-II од 23.7.2019. године, Предрачуна 000738 од 25.6.2019. године Специјална гинеколошка болница „СБ Ферона“ Нови Сад, Извод из ЦРФ; (3) за налаз 3.1.3.13. Одлука о ребалансу буџета за 2019 („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 20/19), Подсубаналитичка картица конта 472931, Налог за књижење број 117 од 22.7.2019. године, Извод број 200 од 22.7.2019. године, Захтев за трансфер средстава број 1039 од 18.7.2019. године, Решење о преносу средстава број XVII-1039/19 од 15.7.2019. године, Захтев Центра за социјални рад „Солидарност“ број 141 од 15.7.19. уз налог за исплату новчане помоћи и прилог датума архивирања од 15.7.2019. године);

У току ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се у 2020. години расходи за реализацију Одлуке на остваривање права на повлашћену возњу, извршавају и евидентирају на контима групе 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 134, извод број 222, Рачун 44-01473 од 31.7.2020. године, Табеларни преглед активних картица за повлашћене категорије грађана за јул 2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се у 2020. години расходи за реализацију Одлуке на остваривање права на финансијску подршку породици без деце односно за вантелесну оплодњу планирају, извршавају и евидентирају на контима групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Докази: Одлука о буџету града

Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 169, извод број 279, Решење број XXV-513/7/20 од 1.9.2020. године, авансни рачун 1645 од 7.8.2020. године, Мишљење комисије за оцену испуњености услова за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу);

У току ревизије одазивног извештаја утврдили смо да се у 2020. години средства за расходе за исплату једнократних помоћи које се исплаћују преко Центра за социјални рад планирају, извршавају и евидентирају на економској класификацији 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица субаналитичког конта 472931, налог за књижење број 25 и 169, извод број 49 и 279, Налог за исплату за новчану помоћ број 3509 и 3790 са пратећом документацијом);

Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа

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

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

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

ГУ за послове Градоначелника и Градског већа, у усменом контакту са добављачем „Marko Trans Cargo“ договорила је да Ситуације по којима се врши плаћање, а према *Уговору о извођењу радова на чишћењу, уређењу и санцији водотокова другог реда*, садрже локацију изведених радова. Такође, Стручни надзор је оверио Ситуације из претходне године које нису биле оверене;

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

У Одазивном извештају Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа није доставила изјашњење, нити мере исправљања са одговарајућим доказима за утврђене неправилности, већ је доставила изјашњење за остале налазе.

За налаз 3.1.3.6. Повраћај аконтације, у току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да у току 2019. и 2020. године није било повраћаја више исплаћене аконтације за

службена путовања (Докази: аналитичке картице конта расхода групе 422100, 422200 и 422300 за 2020. годину).

За налаз 3.1.3.7. Радови на одржавању водотокова, у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у 2020. години средства за одржавање водотокова планирана на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020);

За налаз 3.1.3.18. Честитке за нову годину за децу, у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у 2020. години средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених планирана на групи 413000 – накнаде у природи (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020);

Градска управа за ванпривредне делатности у одазивном извештају наводи:

За Налаз 3.1.3.1. субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Извршено је прекњижење са конта 411111 на одговарајућа субаналитичка конта (411115, 411117, 411118) на основу дописа индиректних корисника, који су претходно обавештени о истом.

За Налаз 3.1.3.7. субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: По препоруци ДРИ, установе су приступиле изради предлога висине економске цене за радну 2018/2019 годину, након усвајања надлежног органа, биће достављена ДРИ.

По упутству ДРИ, пренос средстава приватним предшколским установама од 20.6.2019. године врши се са групе 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета. Пренос средстава на име накнаде превоза деце са посебним потребама и њихових пратиоца, у 2019. години врши се са групе 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Налаз 3.1.3.8. По упутству ДРИ, пренос средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области културе од 2.7.2019. године врши се са групе 481000 - дотације невладиним организацијама.

(Докази: (1) за налаз 3.1.3.1: Налог за књижење ДБК бр.118 од 28.6.2019. године; (2) за налаз 3.1.3.7: Аналитичке картице групе 423 и 472, као и усвојени Ребаланс („Службени лист града Крагујевца“, бр. 20/19) по коме су планирана средства на групи 472 за наведене расходе; (3) Доказ за налаз 3.1.3.8: Аналитичке картице групе 424 и 481, као и усвојени Ребаланс („Службени лист града Крагујевца“, бр. 20/19) по коме су планирана средства на групи 481 за наведене расходе);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се пренос средстава приватним предшколским установама у току 2020. године планира, извршава и евидентира на контима групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да расходи за превоз деце са посебним потребама нису планирани Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, нити је по овом основу било извршења у 2020. години.

Такође достављени су докази да се пренос средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области културе у 2020. години врши са групе 481000 - дотације невладиним организацијама (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица расхода 472719 за 2020. годину, захтеви за пренос средстава 314 и 326 са пратећом документацијом, картица конта 481941 за 2020. годину, Уговор број 400-562-10/20-II, захтев за плаћање број 11562);

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у одазивном извештају наводи: Градска управа за комуналне и инспекцијске послове спровела је промену економске класификације у складу са препорукама ДРИ, Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину („Службени лист града Крагујевца“, бр. 20/19), односно планирањем и извршењем апропријација које су биле предмет промене.

Промена је извршена код следећих позиција: *одржавања градских улица и локалних путева*, са 424 на 425, за уговоре који су поверени ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, док код уговора закључених након спроведене јавне набавке конто није промењен, већ ће исправка бити урађена кроз Одлуку о буџету града Крагујевца за 2020. годину.

У складу са Препоруком ДРИ, у 2019. години, по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, који је закључен између Града Крагујевца-Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, изведени су искључиво радови на текућем одржавању градских улица и путева, и то у значајно мањем обиму у односу на претходну годину, обзиром да је велики део послова на отклањању последица од елементарне непогоде која је проглашена 5.6.2019. године на територији града Крагујевца, обављало ЈКП „Шумадија“ Крагујевац по налогу Градског штаба за ванредне ситуације. Како је Законом ограничен пријем нових запослених у јавном сектору, као и увећање масе планираних средстава зарада и накнада по уговорима, ЈКП „Шумадија“ Крагујевац је обавезало запосленог за полагање стручних испита ради стицања лиценце за одговорног извођача радова, који је исте положио и лиценцу ће стећи у новембру 2019. године, по испуњењу услова о потребном радном стажу, неопходном за стицање лиценце. У међувремену, директор ЈКП Шумадија је закључио Уговор о допунском раду са дипломираним грађевинским инжењером, број лиценце 415А07006, који ће обављати послове одговорног извођача радова. У току је разматрање радне верзије Одлуке о путевима на територији града Крагујевца ради усаглашавања са Управљачем пута (ЈП „Путеви“ Крагујевац), обзиром да исти због дуготрајне блокаде рачуна не може да преузме све надлежности Управљача пута, прописане Законом о путевима. Ова Управа је доставила Градском већу Нацрт одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца са Елаборатом „Трасе државних путева кроз седиште градова и општина-Шумадијски управни округ“ са сагласношћу ЈП „Путеви Србије“. По прибављеној претходној сагласности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Предлог одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца у складу са чланом 6. став 5. Закона о путевима („Службени гласник РС“, број 41/18 и 95/18) биће упућен Скупштини града Крагујевца ради разматрања и доношења.

Одржавања јавних чесми и фонтана, градска управа је извршила измену економске класификације ребалансом буџета за 2019. годину са групе 424 на групу 425, за уговор са ЈКП „Водовод и канализација“;

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да су расходи за одржавање јавних чесми и фонтана планирани Одлуком о буџету на економској класификацији конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, али да у току 2020. године, до тренутка спровођења ревизије није било извршења (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020*);

Одржавање јавног осветљења, за које је спроведен поступак јавне набавке, исправка ће бити извршена Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину (са 424 на 425). У току 2019. године, након спроведене јавне набавке је закључен Уговор о пружању услуге одржавању јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-XII од 13. маја 2019. године (закључен са групом понуђача СЗР „Горионик“ Салаковац и „Мител Монт“ доо Крагујевац) у складу са Планом јавних набавки;

У току ревизије одазивног извештаја, достављени су докази да се код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за комуналне делатности у 2020. години расходи за текуће одржавање јавне расвете планирају, извршавају и евидентирају на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица расхода 425191, налог за књижење број 68, Уговор број 404-27/20 од 15.7.2020. године, I Привремена ситуација број 744/2-20 са пратећом документацијом);

Одржавање пружних прелаза за 2019. годину уговара управљач путне инфраструктуре, ЈП „Путеви“ Крагујевац, у складу са новим Законом о железници („Службени гласник РС“, број 41/18). Неправилност да су у оквиру уговора за летње и зимско одржавање улица изведени радови на капиталном одржавању улица и тротоара, изградњи паркинга најмање у износу од 15.680 хиљада динара, који су планирани и извршени са групе 424 уместо са групе 511, градска управа је исправила тако што је у току 2019. године уговорила и извршила само радове на текућем одржавању улица.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да расходи за одржавање пружних прелаза нису планирани Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, нити је у 2020. години било извршења по овом основу.

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео следеће: У 2019. години услуге - *радови на постављању нове јавне расвете* и инвестициони радови се не изводе у 2019. години већ се изводе искључиво радови на текућем одржавању у складу са конкурсном документацијом, закљученим уговором и препоруком ДРИ. У току је израда измена и допуна свих одлука о условима и начину обављања комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима по Препоруци ДРИ и Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности („Службени гласник РС“, бр. 13/18, 66/18 и 51/19), хумано уклањање паса и мачака луталица – зоохигијена закључен је Анекс 1 уговора са ЈКП „Шумадија“ Крагујевац којим је предвиђена исплата накнаде у складу са решењем о измени решења о ценама комуналног одржавања за 2019. годину којим је предвиђена појединачна цена за хватање и смештај паса и мачака луталица, запета интервенцију по позиву и др а брисане одредбе почев од септембра 2019. године које се односе на плаћање рада запослених и ангажовање возила;

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да расходи и издаци за радове на постављању нове јавне расвете нису планирани Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину, нити је у току 2020. године било извршења по наведеном основу.

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: *Пакетићи за децу* нису исплаћивани у 2019. години, а уколико буду исплаћивани у току 2019. године исплатиће се са групе 413 и документација ће вам бити накнадно достављена (Докази: Одлука о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину („Сл. лист града Крагујевца“, број 20/19); Финансијски

план за 2019. годину за Раздео 8-Градска управа за комуналне и инспекцијске послове усаглашен са Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину; Привремена ситуација ЈКП „Шумадија“ Крагујевац за јун 2019. године по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, број 352-91/19-XIV од 31.1.2019. године и наведени Уговор, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-143/19-XII од 9.4.2019. године, Одлука о додели уговора број 404-143/19-XII од 10.5.2019. године књиговодствена картица 424911 за 2019. годину; књиговодствена картица 425191 за 2019. годину; књиговодствена картица 413000 за 2019. годину; картица ЈКП „Шумадија“ за 2019. годину; картица ЈКП „Водовод и канализација“ за 2019. годину; Привремена ситуација за јун 2019. године по Уговору о пружању услуге одржавања јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-XII од 13.5.2019. године (закључен са групом понуђача СЗР „Горионик“ Салаковац и „Мител Монт“ доо Крагујевац) и наведени уговор; Нацрт одлуке о одређивању праваца и трасе државних путева кроз седиште града Крагујевца са Елаборатом „Трасе државних путева кроз седиште градова и општина-Шумадијски управни округ“ са сагласношћу ЈП „Путеви Србије“, Изјашњење ЈКП „Шумадија“ за лиценце, Анекс 1 Уговора о зоохигијени са решењем о измени ценовника за комуналну одржавање)

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у 2020. години средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених планирана на групи 413000 – Накнаде у натури (Докази: Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је код Градске управе за развој, која је преузела и део послова ГУ за комуналне делатности, у току 2020. године инвестиционо одржавање саобраћајница (улица и тротоара) планирано, извршавано и евидентирано на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење број 48, IV привремена ситуација ПЗП Крагујевац бр. 404-140/19 од 7.2.2020. године, налог за књижење број 94, Привремена ситуација број 3 ЈКП Шумадија бр. 352-130/20-XXIV од 8.4.2020. године, Окончана ситуација ПЗП Крагујевац 404-140/19-XXIV од 18.3.2020. године);

Градска управа за имовину:

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да плаћених адвокатских услуга у 2019. године није било.

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 одазивном извештају субјект ревизије наводи: Услуге грађевинских вештачења исплаћене су по фактури број 26/19 у износу од 72 хиљаде динара, на конту 424911 дана 24.6.2019. године, а 1.07.2019. године урађено је прекњижење на одговарајући конто 423531.

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 одазивном извештају субјект ревизије наводи: У току 2019. године за рефундиране комуналне трошкове од стране закупаца врши се умањење сталног трошка (Докази: Налог за књижење број 175; Извод број 173 од 24.6.2019. године; Захтев за плаћање број 630; Картица конта 423531 – услуге вештачења; Налог за књижење број 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 број 190; Картица Удружења „Пензионисаних просветних радника“; Извод 173 од 24.6.2019. године о уплати сталног трошка- грејање);

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 закупца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020);

Градска Пореска управа:

За Налаз 3.1.3.5. стални трошкови, група конта 421, у одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2019. години закључен је Уговор о пружању услуга масовне штампе и ковертирања решења за 2019. годину и опомена, број 404-121/19-VIII од 4.4.2019. године са ЈП „Пошта Србије“ - Београд, у укупном износу 2.647.200 динара са ПДВ-ом, који је планиран у буџету Раздео 7, функција 130, позиција број 68, економској класификацији 423000. На основу извршене услуге испостављен је рачун бр. 19000461052 у износу од 855.457,44 динара, који је и плаћен на основу Захтева за плаћање бр.60 од 30.07.2019. године, са економске класификације 423419.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у току 2020. године расходи за услуге масовне штампе и ковертирања поште (хибридна пошта) планирани, извршавани и евидентирани на контима групе 423000 – Услуге по уговору (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, картица конта 423419 за 2020. годину, Уговор 404-65/20-XXVI-02 са ЈП Поште Србије, налог за књижење број 68, рачун број 200004601370);

За Налаз 3.1.3.17 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: У 2019. години није било исплата са овог конта.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове извршила плаћање у укупном износу 18 хиљада динара

по пресуди Основног суда у Крагујевцу број 1П1-791/19 од 5.6.2020. године за умањени износ плате запосленог са конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо са групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (*Докази: картица субаналитичког конта 483111 за 2020. годину, налог за књижење број 44, Пресуда 1П1-791/19 од 5.6.2020. године*);

За *Налаз 3.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000* субјект у Одазивном извештају наводи: У 2019. години Градско веће је донело Закључак број 114-2/19-V од 24.7.2019. године о исплати разлике зараде – накнаде штете запосленима којима није правилно утврђен коефицијент за исплату зараде. Извршена је исплата разлике зараде, захтевом за плаћање број 71 у износу од 536.204,01 динар, са економске класификације 411 и 412, и припадајуће камате, Захтевом за плаћање број 72 у износу од 48.426,37 динара, са економске класификације 483 (*Докази: Извод Одлуке о буџету града за 2019. годину, Захтев за плаћање бр. 60, 71. и 72. и изводи, Закључак Градског већа број 114-2/19-V од 24.7.2019. године*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у 2020. години средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених планирана на групи 413000 – Накнаде у природи (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020*);

Градска управа за опште и заједничке послове:

За *Налаз 3.1.3.18* субјект у одазивном извештају наводи: Градска управа ће у 2019. години вршити исплату са конта 413 - Накнаде у природи (средства у износу 1.169.000 динара су се односила на штету из предходног периода- 2015, 2016 и 2017. годину). До тренутка израде одазивног извештаја у 2019. години није било исплате по овом основу.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у 2020. години средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених планирана на групи 413000 – Накнаде у природи (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020*);

За *Налаз 3.1.3.7:* У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да у тренутку добијања коначног извештаја ДРИ, уговор за услуге одржавања хигијене је закључен након спроведене јавне набавке, те је било немогуће у 2019. години спровести ову врсту измене. Зато су средства за одржавање хигијене планирана кроз Одлуку о буџету за 2020. годину и то са конта 421325 - Услуге чишћења.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у току 2020. године закључен уговор о јавној набавци број 404155/20 од 18.6.2020. године за набавку услуга одржавања хигијене. Средства по овом уговору евидентирају се на терет конта 421325 (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Уговор број 404-155/20 од 18.6.2020. године, налог за књижење број 250, Рачун број 882/2020 од 31.8.2020. године, Картица добављача Ланива, Београд за 2020. годину*);

Налаз 3.1.3.10: У 2019. години се уредно воде налози за службена возила водећи рачуна да поседују све потребне елементе.

Налаз за месне заједнице: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа је престала да прихвата захтеве Месних заједница за инвестиционим одржавањем и

тим поводом је упућен е-маил свим МЗ везан за улагање које МЗ може да врши (текуће одржавање). Инвестиционо одржавање ће, по новој Одлуци о Градским управама, од 1.1.2020. године вршити надлежна управа. Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр. VII-692/19 од 22.7.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге.

Налаз за месну заједницу Ресник, Бубањ, у одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2019. години није било плаћања са конта 426-Материјал, за набавку материјала и извођење радова ни у једној МЗ (Докази: Е-маил упућен 18.7.2019. године свим МЗ о обавези коришћења средстава искључиво за текуће одржавање, а не инвестиционо; Допис бр. VII-764/19 од 3.9.2019. год. упућен Градској управи за имовину и Градској управи за финансије, којим се наведена надлежност од 01.01.2019. године пребацује на Градску управу за имовину)

Овим одговором и достављеном документацијом нису достављени докази да је поступљено у складу са препорукама датим у извештају. У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је и писана информација одговорног лица Службе за финансије месних заједница да су сви прикључци за комуналне услуге (струја, вода, грејање) пренети на Градску управу за имовину (сада Градска управа за развој) и да се рефундација сталних трошкова од купаца који користе простор месних заједница не врши преко месних заједница (Докази: Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница);

Међутим, достављени су докази да се у књиговодству три месне заједнице (Вашариште, Доње Грбице и Мала Врбица) у току 2020. године евидентирају као приход и то на конту 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, средства која се остварују на име уплате корисника пословног простора на име учешћа у сталним трошковима (у износу од најмање 155 хиљада динара укупно). Након извршене уплате од стране корисника простора на рачун за редовно пословање месне заједнице, месна заједница плаћа рачун за сталне трошкове (Докази: Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Картица прихода МЗ Вашариште 744141 за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Картица прихода МЗ Доње Грбице 744141 за 2020. годину, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај, Картица прихода МЗ Мала Врбица 744141 за 2020. годину, аналитичке картице прихода месних заједница у 2020. години);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање у току 2020. године није вршен пренос средстава месним заједницама Ердеч, Станово, Лужнице и Ресник (Докази: Закључни листови МЗ Ердеч, Станово, Лужнице и Ресник за 2020. годину).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код МЗ Доња Сабанта расходи за текуће одржавање објекта месне заједнице планирани, извршени и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града

Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, налог за књижење број 20, 39 и 41, Коначан рачун Your house, број 11/2020 од 22.6.2020. године и број 12/2020 од 22.6.2020. године са пратећом документацијом);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код МЗ Каменица расходи за текуће одржавање објекта месне заједнице планирани, извршени и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, Уговор ХХ-01/20-20, рачун Your house, број 21/2020 од 10.6.2020. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код МЗ Доње Комарице расходи за текуће одржавање објекта месне заједнице планирани, извршени и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, налог за књижење број 24, Уговор од 5.6.2020. године, рачун Димитријевић КГ број 001-9);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код МЗ Бубањ расходи за текуће одржавање објекта месне заједнице планирани, извршени и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, Уговор број ХХV-01-73/20 од 26.2.2020. године, рачун 6-20 Мозаик плус Бели од 26.2.2020. године, Уговор број ХХV-01-142/20 од 1.6.2020. године, рачун Марко колор број 11/20 од 30.5.2020. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код МЗ Рамаћа расходи за текуће одржавање објекта месне заједнице планирани, извршени и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план МЗ, Закључни лист за 2020. годину, картица конта 425119, рачун ЗТР Прозори и врата ВС број 4 од 15.5.2020. године, Уговор број ХХV-01-29/2020 од 15.5.2020. године);

Градска управа за просторно планирање, урбанизам и заштиту животне средине:

За Налаз 3.1.3.17. субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине Предлогом финансијског плана за 2020. годину отворила је нову апропријацију 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, са које ће убудуће вршити плаћања за овим контом предвиђене намене.

За Налаз 3.1.3.12. субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у 2019. години није имала плаћања са конта 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Доказ: Предлог Финансијског плана за 2020. годину);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године код Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима расходи за накнаду

штете физичким лицима планирани, извршавани и евидентирани на контима групе 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину, „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, аналитичка картица конта 485119, Решење број 400-305/20-II од 11.3.2020. године са пратећом документацијом*);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да код Градске управе за развој, у току 2020. године нису планирани нити извршавани расходи за техничко опремање ЈКП Шумадија, док су на позицијама Градске управе за послове органа града планирана средства капиталних и текућих субвенција, док су у току 2020. године терет раздела Градске управе за послове органа града извршавани расходи само за текуће субвенције (*Докази: Писана информација ГУ за послове органа града од 9.11.2020. године, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године, Закључни лист ГУ за послове органа града од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, Програм коришћења субвенција ЈКП „Шумадија“ за 2019. годину, Одлука о давању сагласности на програм коришћења субвенција ЈКП „Шумадија“ Крагујевца*);

У одазивном извештају субјект ревизије није доставио мере исправљања за неправилност да је Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је расходе на име услуга ревитализације постојећих зелених површина по рачунима ЈКП „Зеленило“, којима су фактурисане: саднице, извршени радови, вештачко ђубриво, моравска земља и слично у укупном износу од 2.874 хиљаде динара, евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, јер је у питању плаћање извршене и фактурисане услуге, а не субвенционисање текућег пословања рада.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављена је писана информација да код Градске управе за развој, која је преузела послове ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, у току 2020. године нису планирани нити извршавани расходи за ревитализацију зелених површина.

Предшколска установа „Ђурђевдан“. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за превоз пратилаца субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (*Докази: Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 472311 за 2020. годину, Налог број 219, рачун ЈКП Шумадија број 61-00465 од 29.2.2020. године*)

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за одржавање рачунара субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (*Докази: Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 425222 за 2020. годину, Налог број 455, рачун Mine број 20-RN006000071 од 31.7.2020. године*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за трошкове парничног поступка субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (*Докази: Финансијски план установе за 2020.*

годину, Картица конта 483111 за 2020. годину, Налог број 460, рачун Јавног извршитеља број 4533 од 31.8.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за праће подних облога субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 425261 за 2020. годину, Налог број 524, рачун Дуки екстра број 10010/20 од 26.8.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за рециклажу тонера субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта 425222 – Рачунарска опрема (Докази: Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 425222 за 2020. годину, Налог број 595, рачун-отпремница Ribbon commerce број 04-03006 од 16.9.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да расходе за набавку канцеларијског материјала субјект ревизије планира, извршава и евидентира на терет конта групе 426000 - Материјал (Докази: Финансијски план установе за 2020. годину, Картица конта 426111 за 2020. годину, Налог број 595, рачун СГМ број FA-1056-0/20 од 12.8.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да Финансијским планом установе и Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину нису планирана средства за одржавање зелених површина, одржавање плинских котларница, инвестиционе радове на крову, набавку камера нити је за исте било реализације у текућој години.

Предшколска установа „Нада Наумовић“. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2020. године расходи за текуће одржавање, односно праће подних облога планирани, извршавани и евидентирани на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Такође су достављени докази да се расходи за поправку штампача и рециклажу тонера у 2020. години планирају, извршавају и евидентирају на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски план установе за 2020. годину, картице конта 425261 и 425222 за 2020. годину, налог број 682 и 925, Рачун број 020/2019 Аква макс Крагујевац и рачун-отпремница 48-03541 Ribbon commerce Крагујевац);

Приходи и примања

Градска управа за финансије: У одазивном извештају субјект ревизије је навео да су Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани на одговарајућим економским класификацијама, и сходно томе се евидентирају, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

Градска управа за опште и заједничке послове: У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Месне заједнице на чијој територији су организована гробља обављају одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивање по Скупштинској одлуци о сахрањивању и гробљима („Службени лист града Крагујевца“, бр. 18/2014 (пречишћени текст), 9/2017 и 11/2018). Такође, у 2019. години извршено је прекњижавање са конта 745000 на 744000).

(Докази: Одлука о сахрањивању и гробљима, Збирни закључни лист МЗ где се види прекњижавање са 745000 на 744000);

ГУ за имовину. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. 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 закупца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020);

ГУ за послове градоначелника. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да у току 2019. и 2020. године није било повраћаја више исплаћене аконтације за службена путовања (Докази: аналитичке картице конта расхода групе 422100, 422200 и 422300 за 2020. годину).

Месне заједнице. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је и писана информација одговорног лица Службе за финансије месних заједница да су сви прикључци за комуналне услуге (струја, вода, грејање) пренети на Градску управу за имовину (сада Градска управа за развој) и да се рефундација сталних трошкова од закупца који користе простор месних заједница не врши преко месних заједница.

Достављена је писана информација и пратеће картице остварених прихода код месних заједница у току 2020. године којима је потврђено да нису остварени приходи од добровољних трансфера од грађана на рачуне месних заједница.

(Докази: Писана информација ХХVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница);

ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица“. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да су приходи које је Центар остварио вршењем делатности за коју је основан у току 2020. године евидентирани на контима групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (Докази: Аналитичке картице прихода за 2020. годину, спецификација остварених прихода);

Туристичка организација. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Туристичка организација у току 2020. године није остваривала приходе на рачун за редовно пословање, осим средстава која су преношена из буџета Града, који су евидентирани на контима групе 791000 – Приходи из буџета (Докази: Закључни лист за период 1.1.2020. године до 30.9.2020. године);

Спомен парк „Крагујевачки октобар“. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Спомен парк „Крагујевачки октобар“ у

току 2020. године није остваривао приходе на рачун за редовно пословање, осим средстава која су преношена из буџета Града, који су евидентирани на контима групе 791000 – Приходи из буџета (*Докази: Закључни лист за период 1.1.2020. године до 30.9.2020. године*);

Спортски центар „Парк“. Субјект ревизије у Одазивном извештају се није изјаснио о предузетим мерама на отклањању неправилности, нити је доставио доказе. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је над Спортским центром „Парк“ Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-319/18-I од 28.12.2018. године покренут поступак ликвидације (*Докази: Одлука број 022-319/18-I од 28.12.2018. године*);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 25.606 хиљада динара и то: (1) за набавку поклона и репрезентативног материјала за потребе реализације свечане седнице Скупштине града поводом дана града код Градске управе за послове Градоначелника и Градског већа, уместо на позицијама Скупштине града у износу 133 хиљаде динара (3.1.3.7.); (2) по основу радова на уклањању растиња поред пута код Градске управе за инвестиције уместо са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове у износу 3.717 хиљада динара (3.1.3.8.); (3) по основу издатака за изградњу јавне расвете и за капитално одржавање улица и тротоара са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са раздела Градске управе за инвестиције у износу 17.801 хиљада динара (3.1.3.8.); (4) за услуге уништавања амброзије са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове уместо са раздела Градске управе за здравствену и социјалну заштиту у износу 2.124 хиљаде динара (5.1.3.8.); (5) по основу издатака за инвестиционо одржавање објеката са позиција Месних заједница уместо са раздела Градске управе за имовину у износу 1.831 хиљаду динара (3.1.3.9.);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа: У 2019. години је организација свечане седнице реализована са позиција Скупштине града (*Докази: Одлука о другој измени плана Јавних набавки Скупштине града за 2019. годину*).

Градска управа за инвестиције: Одлуком о Ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину радови на уклањању растиња поред путева не налазе се на позицијама Градске управе за инвестиције. Позиција која се види у Одлуци о ребалансу буџета за 2019. годину – ек. класификација 424- специјализоване услуге, апропријација 138 се односи на услуге уређења градског зеленила око нових приступних саобраћајница (*Докази: Одлука о ребалансу буџета Града Крагујевца за 2019. годину*).

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: У 2019. години није било плаћања издатака за изградњу јавне расвете и за капитално одржавање улица и тротоара са раздела Градске управе за комуналне и инспекцијске послове, већ само за текуће одржавање (*Докази: Привремена месечна ситуација за месец јун 2019. године по Уговору о пружању услуга на одржавању јавног осветљења на територији града Крагујевца, број 404-143/19-*

XII од 13.5.2019. године (закључен са групом понуђача СЗР „Горионик“ Салаковац и Мител Монт доо Крагујевац); Привремена месечна ситуација за месец јун 2019. године по Уговору о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на територији града Крагујевца за 2019. годину, број 352-91/19-XIV од 31.1.2019. године (закључен са ЈКП Шумадија Крагујевац));

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је планирала средства за реализацију услуге уништавања амброзије Одлуком о Ребалансу буџета за 2019. годину од 19.7.2019. године на Разделу 14, Глава 14.2 – Здравство, функција 740, Програм 12, Програмска активност 0003, број апропријације 626, у износу од 4.000.000 динара (Докази: Одлука о ребалансу буџета за 2019. годину („Службени лист града Крагујевца“, бр. 20/19), Закључак о давању сагласности за закључивање Уговора о поверавању извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града Крагујевца у 2019. години, број 501-352/19-V од 16.8.2019. године, Програм спровођења мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града Крагујевца за 2019. годину, број 501-348/19-V од 9.8.2019. године, Уговор о поверавању извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града Крагујевца у 2019. години број 352-953/19-II од 19.8.2019. године);

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину планирана средства су умањена са позиције Градске управе за комуналне и инспекцијске послове и планирана код Градске управе за здравствену и социјалну заштиту. У току ревизије ДРИ, Програмом о изменама и допунама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину, брисани су послови уништавања амброзије, што је и констатовано у Извештају у тачки 3. налаза - мере предузете у поступку ревизије. Анексом I Уговора о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца су брисани послови уништавања амброзије, за који износ је умањена укупна финансијска вредност уговора (4.000.000 динара). Такође наведеним Анексом послови на зимском чишћењу тротоара су кориговани и биће уговорени обједињеним уговором за зимску сезону 2019/2020. који ће обухватати зимско одржавање градских улица и путева, као и осталих јавних површина (мостова итд.) (Докази: Програм о изменама и допунама Програма одржавања комуналне инфраструктуре за 2019. годину II измена број 352-49/19-V од 2.8.2019. године; Анекс I Уговора о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца (упућен Градском већу на сагласност));

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа за опште и заједничке послове престала да прихвата захтеве Месних заједница за инвестиционим одржавањем и тим поводом је упућем е-маил свим МЗ везан за улагање које МЗ може да врши (текуће одржавање). Инвестиционо одржавање ће, по новој Одлуци о Градским управама, од 1.1.2020. године вршити надлежна управа (Докази: Е-маил упућен 18.7.2019. године свим МЗ о обавези коришћења средстава искључиво за текуће одржавање, а не инвестиционо; Допис бр. VII-764/19 од 3.9.2019. године упућен Градској управи за имовину и Градској управи за финансије, којим се наведена надлежност од 1.1.2019. године пребацује на Градску управу за имовину, Одлука о градским управама града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, бр. 20/2019));

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је следеће:

- 1) Извршени расходи за потребе свечане седнице Скупштине града поводом дана града планирани су и евидентирани на позицијама Скупштине града (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, налог за књижење број 85, извод 266, Фактура КТ шатори број 143/2020, Рачун Елмаг број 32-2020, Картица позиције Скупштине града конта 423, преглед реализације буџета 1.1.2020. до 9.11.2020. године*);
- 2) Одржавање зелених површина у току 2020. године евидентира се на терет позиција Градске управе за развој чија је надлежност утврђена Одлуком о организацији градске управе града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 20/2019 (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Картица конта 424911 ГУ за развој, Картица позиције ГУ за развој за 2020. годину, извод број 265, налог за књижење 66, Привремена ситуација бр 8 ЈКП „Шумадија“ по уговору број 352-124/20-XXIV*);
- 3) Инвестиционо одржавање и изградња нових објеката (реализација инвестиција) у току 2020. године евидентира се на терет позиција Градске управе за развој чија је надлежност утврђена Одлуком о организацији градске управе града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 20/2019. Такође достављена је информација да у току 2020. године није планирано нити је вршено постављање нове јавне расвете. (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Картица конта 511331, Привремена ситуација бр 4 ЈКП „Шумадија“ од 30.4.2020. године, налог за књижење 185, извод број 145*);
- 4) Расходи за уништавање амброзије у току 2020. године евидентирају се на терет позиција Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима чија је надлежност утврђена Одлуком о организацији градске управе града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 20/2019 (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Картица конта 424911 ГУ за друштвене делатности и послове са грађанима, Картица позиције ГУ за друштвене делатности и послове са грађанима за 2020. годину, Програм спровођења мера за сузбијање и уништавање коровске биљке Амброзија на територији града Крагујевца за 2020. годину број 501-84/20-V од 9.3.2020. године, Уговор број 352-242/20-XXV од 13.5.2020. године, Привремена ситуација бр 4 ЈКП „Шумадија“ од 8.9.2020. године, налог за књижење 169, извод број 279*);
- 5) Са позиција месних заједница не извршавају издаци за инвестиционо одржавање објеката, већ се исто врши са позиција Градске управе за развој (*Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Финансијски планови МЗ, Закључни листови МЗ за 2020. годину, картице конта 425119, налог за књижење број 20, 39 и 41, Коначан рачун Your house, број 11/2020 од 22.6.2020. године и број 12/2020 од 22.6.2020. године са пратећом документацијом, Уговор XX-01/20-20, рачун Your house, број 21/2020 од 10.6.2020. године, налог за књижење број 24, Уговор од 5.6.2020. године, рачун Димитријевић КГ број 001-9, Уговор број XXV-01-73/20 од 26.2.2020. године, рачун*

6-20 Мозаик плус Бели од 26.2.2020. године, Уговор број XXV-01-142/20 од 1.6.2020. године, рачун Марко колор број 11/20 од 30.5.2020. године, рачун ЗТР Прозори и врата ВС број 4 од 15.5.2020. године, Уговор број XXV-01-29/2020 од 15.5.2020. године);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 5.573.067 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 926.140 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вишем износу за 701.661 хиљаду динара и (4) Нематеријална имовина у мањем износу за 24.543 хиљаде динара (3.3.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за имовину:

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 „Копаоник“.

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 извршила је прекњижење са групе конта 011300- остале некретнине и опреме.
- 13) 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.
- 14) 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
- 15) 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.
- 16) 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
- 17) ГУ за имовину је искњижила из својих пословних књига водоводну инфраструктуру-бунаре (изуев 3 бунара инв.бр 611, 654 и 662) на основу дописа ГУ за инвестиције да би исте евидентирали као основно средство у припреми.
- 18) 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.
- 19) Извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.
- 20) Извршено је укњижење за набављено земљиште на групу 014000 природна имовина.

21) 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);

Градска управа за инвестиције:

Налаз 3.3.2.-1 Градска управа за инвестиције је износ од 36.792 хиљаде динара прекњижила са конта 015100 на конто 011000;

Налаз 3.3.2.-2 Градска управа за инвестиције је износ од 267 хиљада динара прекњижила са конта 015100 на конто 011000;

Налаз 3.3.2.-3 Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничке документације за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића број 400-1187/19-V од 12.9.2019. године смо искњижили са Градске управе за инвестиције на Градску управу за имовину (страна 151) техничку документацију смо искњижили са Градске управе за инвестиције на Градску управу за имовину.

(Докази: (1) Доказ 3.3.2.-1 Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године; (2) Доказ 3.3.2.-2 Налог за књижење број 1071 од 9.9.2019. године; Доказ 3.3.2.-3 Решење број 400-1187/19-V од 12.9.2019. године)

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

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

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

3.4. Градска управа за инвестиције:

Налаз 3.3.2.-1 Градска управа за инвестиције је почела да води помоћну књигу Основних средстава у коју је унела и све промене које су настале током 2019. године.

Налаз 3.3.2.-2 Износ од 7.182 хиљада динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом смо прекњижили са конта 016 на 011;

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

Налаз 3.3.2.-3 Износ од 569 хиљада динара за пројектну документацију је прекњижен са конта 016 на 011;

Налаз 3.3.2.-4 Износ од 135.338 хиљада динара за пројектну документацију је прекњижен са конта 016 на конто 015.

(Докази: (1) Доказ 3.3.2.-1 Картице свих основних средстава; (2) Доказ 3.3.2.-2 Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године; (3) Доказ 3.3.2.-3 Налог за књижење број 1071 од 09.09.2019. године; (4) Доказ 3.3.2.-4 Налог за књижење број 2 од 04.01.2019. године);

Установа за спорт и физичку културу „Парк“:

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Установа за спорт и физичку културу „Парк“ у ликвидацији извршила прекњижавање бетонских трибина, улазне капије, металне гараже, киоска, насуте шљунак плаже, паркинг простора, бетонског платоа, бетонског кеја са групе 011200 - Опрема, на групу 011100 - Зграде и грађевински објекти. Такође истог дана 31.3.2019. године ови објекти су искњижени из Установе. Како су све непокретности Установе у ликвидацији требале да буду враћене Граду, а то није извршено у 2019. години, на основу Записника Комисије за утврђивање и примопредају неевидентираних имовине Установе СФК „Парк“ број 112-1780/2020 од 9.11.2020. године исте су евидентирани у пословним књигама ГУ за развој (Докази: Допис ликвидационог управника Установе „Парк“, Налог за књижење 40 од 31.3.2020. године, Преглед искњижених објеката, Решење о формирању комисије 112-1780/20-XXIV од 9.11.2020. године, Записник комисије број 112-1780/2020 од 9.11.2020. године, картица конта 011193 из помоћне евиденције ГУ за развој на дан 9.11.2020. године и Налог за књижење ГУ за развој 3074 од 9.11.2020)

Предшколске установе:

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Установа „Ђурђевдан“ је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години (Доказ: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.5.2019. године);

На основу јавне исправе и мишљења ДРИ извршено је искњижење 16.9.2019. године из Главне књиге ПУ „Ђурђевдан“ за објекат Цицибан у вредности 79.620 хиљада динара (Докази: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 642 од 16.9.2019. године);

Предшколска установа „Ђурђевдан“ је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Некретнине и опреме (конто 011100) за набавку камера за објекат Чуперак у 2018. години (Докази: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.5.2019. године);

У току ревизије одазивног извештаја: достављени су докази да је ПУ „Нада Наумовић“ извршила искњижавање објекта вртића Цветић из пословних књига, објекат је евидентиран у Градској управи за развој (докази: Налог за књижење 687, картица основног средства објекта Цветић, картица основног средства из ГУ за развој инвентарски број 429);

Месне заједнице:

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Месне заједнице увећале вредност објеката за инвестиционо одржавање објеката по месним заједницама које су Месне заједнице извеле и платиле са својих подрачуна. Такође су све месне заједнице доставиле изјаве да ће уколико у будућности буду удруживале средства иста ићи преко уплатних рачуна јавних прихода (Докази: Допис ГУ за опште и заједничке послове број VII-175/19 од 25.9.2019. године, Картице подсубаналитичког конта за седам месних заједница изјаве месних заједница);

У поступку ревизије одазивног извештаја Месне заједнице Маслошево, Корман, Горње Јарушице, Грошница, Страгари, Стара радничка колонија су доставиле доказе да су извршили пренос завршених објеката из припреме у употребу (Докази: Аналитичке картице групе 011 и 015);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање/више је исказана вредност стамбеног простора

2.1.4.1. Опис неправилности

Стамбени простор (тачка 4. Извештаја):

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

1) 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) Градска управа за имовину: Станови у ул. Николе Пашића 4/15 и ул. Воје Радића 5/7 који нису били евидентирани у помоћној евиденцији управе закључно са 31.12.2018. године прокњижени су.

Стан у ул. Николе Пашића 4/15 обзиром да је изашао из јавне својине, након прокњижења је искњижен 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) Градска управа за имовину: Служба за економско финансијске послове извршила је брисање дупликата из евиденције. Наведени објекти који се налазе на кп.бр. 2548 КО Крагујевац 3 у улици Драгољуба Миловановића Бене бр. 16 предмет су јавног оглашавања

за отуђење (Докази: Оглас о продаји из новина Српски телеграф; картице основних средстава инвентарски број 518 и 789);

4) Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за станове који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018. године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа. До дана састављања овог одазивног извештаја Комисија није била у могућности да заврши процену вредности стамбених јединица услед великог обима непокретности које је 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) Градска управа за имовину: Извршено је брисање 35 стана за које је пописна комисија констатовала да су откупљени у претходном периоду и 11 станова који су грешком унети у евиденцију 2018. године (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) Градска управа за имовину: Покренут је поступак за упис извршних вансудских хипотека за станове којима је то уговором предвиђено. За остале станове је покренут поступак уписа Хипотека слањем купцима опомена за давање оверених хипотекарних изјава, на основу којих ће се извршити упис хипотеке у РГЗ. Након уписа хипотеке моћи ће да се врши брисање наведених станова из евиденције ГУ за имовину (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) Градска управа за имовину: 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);

2.1.4.3. 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 Консолидованом билансу 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.

2.1.5. Мање/више је исказана вредност пословног простора

2.1.5.1. Опис неправилности

Пословни простор (тачка 5. Извештаја)

- 1) У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објекта који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину али исти немају исказану вредност (3.3.2.);
- 2) У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 јединица пословног простора, површине 1.098 м² у вредности 33.831 хиљаду динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у евиденцији РГЗ нису јавна својина Града (3.3.2.);
- 3) У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање један објекат за који је пописом утврђено да фактички не постоји, да је срушен (пословна зграда у Теслиној улици) (3.3.2.);
- 4) У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање 21 објекат који је дуплиран али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине (3.3.2.);
- 5) У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и 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-I од 27.4.2009. године евидентирани као имовина града из

разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке (3.3.2.);

- 6) У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², које администрира ЈСП Крагујевац (3.3.2.);
- 7) У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска) (3.3.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за имовину: Утврђена је вредност за пословне просторе који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018. године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа (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) Градска управа за имовину: Пописна комисија је констатовала да су наведени пословни простори Решењима Агенције за реституцију враћени ранијим власницима, што је био основ за брисање из помоћне евиденције. 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) Градска управа за имовину: 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) Градска управа за имовину: 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) Градска управа за имовину: ГУ за имовину покренула поступак (упућивањем дописа поверенику-стечајног управника фирме Казимир Вељковић која је градила зграду у којој се налази спорни пословни простор), тражења документације на основу које би се уписала јавна својина града на предметном пословном простору јер за исти у архиви Града Крагујевца, као и у историјском архиву Града Крагујевца не постоји документација за књижење наведеног простора. Од стране повереника стечајног управника фирме Казимир Вељковић, дописом смо обавештени да у досадашњем поступку архивистичког сређивања документације, није иста пронађена и да ће до завршетка сређивања поменуте архиве, уколико буду пронађени документи, управа за имовину бити обавештена.

ГУ за имовину покренула поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалима у ул. Иве Лоле Рибара број 15 и 17, а да је за покренут поступак уписа права коришћења

Града Крагујевца на локалима који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.9.2019 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 град Крагујевац 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 Лоле 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) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: 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) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: 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).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из разлога што град Крагујевац није у пословним књигама евидентирао 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.

2.1.6. Мање је исказана вредност објеката образовања

2.1.6.1. Опис неправилности

Објекти образовања (Тачка 6. Извештаја)

- 1) У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.3.2.);
- 2) У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објекта основног образовања - ОШ „Вук 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“ (објекти су искњижени из евиденције ГУ за инвестиције) (3.3.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- 1) 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 Консолидованом извештају Града Крагујевца. 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) ГУ за инвестиције: Урађена је измена Решења о изменама и допуни Решења о искњижењу књиговодствене вредности радова на реконструкцији ОШ „Доситеј Обрадовић” са доградњом фискултурне сале број 400-202/19-V од 20.02.2019. године, број 400-202/19-V од 12.09.2019. године којим је наложено да ОШ „Доситеј Обрадовић” искњижи из своје књиговодствене евиденције износ од 72.672 динара а ГУ за имовину исту вредност укњижи у своју књиговодствену евиденцију

У пословним књигама ГУ за имовину прокњижена је вредност радова на изградњи фискултуре сале ОШ „Живадинка Дивац“ ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Вук Караџић“, ОШ „21. октобар“ (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);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.7. Мање је исказана вредност путева и мостова

2.1.7.1. Опис неправилности

Аутопутеви, путеви, мостови (Тачка 7. Извештаја)

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

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

1) Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за улице и путеве који нису имали исказану вредност у евиденцији на дан 31.12.2018. године, од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа (*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) Градска управа за имовину: 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 (*Докази: Допис ГУ за инвестиције 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) Градска управа за имовину: 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) Градска управа за имовину: ГУ за имовину је у поступку исправљања упутила допис ЕПС Дистрибуцији доо огранак Електродистрибуција Крагујевац са захтевом за предузимање потребних радњи ради преноса у јавну својину Града Крагујевца мреже и стубова јавног осветљења, број 463-397/18-XVI од 18.01.2019 и Ургенцију коју је ЕПС

Дистрибуција примила дана 11.09.2019 године. Напомињемо да ЕПС Дистрибуција доо огранак Електродистрибуција Крагујевац, сматра да на основу закључених уговора између ЕД Елекрошумадија Крагујевац и ЈП Предузеће за изградњу Града Крагујевца и то на основу члана 8. Уговора, мрежа и стубови јавног осветљења представљају власништво ЕД Елекрошумадија 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*);

2.1.7.3. 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.

2.1.8. Мање је исказана вредност водоводне и канализационе мреже

2.1.8.1. Опис неправилности

Водоводне и канализационе мреже (Тачка 8. Извештаја)

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

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

ГУ за имовину је искњижила из својих пословних књига водоводну инфраструктуру-бунаре (изузев 3 бунара инв. бр. 611, 654 и 662) на основу дописа ГУ за инвестиције да би исте евидентирали као основно средство у припреми. У току је израда Одлуке о прибављању, располагању и управљању имовином у јавној својини Града, којом ће између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града.

(Докази: Аналитичке картице основних средстава, Налог за књижење број 290 од 9.9.2019. године и Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.9.2019 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).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката

2.1.9.1. Опис неправилности

Спортски и рекреациони објекти (тачка 9. Извештаја)

У консолидованом билансу стања 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 (3.3.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

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.

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: (1) одговор Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број V-81/19-01 од 10.9.2019. год; (2) Закључак Градског већа о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 463-495/19-V од 6.9.2019. године; (3) Допис Градске управе за имовину, допис Градске управе за инвестиције са грађевинском дозволом; (4) 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; (5) План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину и (6) картица основних средстава за објекат „Искра“)

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 отклоњења. (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);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Више је исказана вредност објеката вртића ПУ „Нада Наумовић“

2.1.10.1. Опис неправилности

ПУ „Нада Наумовић“ (тачка 10. Извештаја)

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

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за ванпривредне делатности у одазивном извештају наводи: Имајући у виду да је објекат вртића Цветић (према извештају ДРИ) евидентиран код ГУ за имовину и у главној књизи ПУ „Нада Наумовић“ - ПУ „Нада Наумовић“ ће под 30.09.2019. године извршити искњижавање из главне књиге.

У току ревизије одазивног извештаја: достављени су докази да је ПУ „Нада Наумовић“ извршила искњижавање објекта вртића Цветић из пословних књига, објекат је евидентиран у Градској управи за развој (докази: Налог за књижење 687, картица основног средства објекта Цветић, картица основног средства из ГУ за развој инвентарски број 429)

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Више/мање је исказана вредност објеката вртића ПУ Ђурђевдан

2.1.11.1. Опис неправилности

ПУ „Ђурђевдан“ (Тачка 11. Извештаја)

1) Објекат обданишта Цицибан је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 141.803 хиљада динара, а такође је исти евидентиран и у главној књизи ПУ Ђурђевдан у износу 79.620 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 79.620 хиљада динара (3.3.2.);

2) У Билансу стања ПУ Ђурђевдан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години (3.3.2.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за ванпривредне делатности. На основу јавне исправе и мишљења ДРИ извршено је искњижење 16.09.2019. године из Главне књиге ПУ „Ђурђевдан“ за објекат Цицибан у вредности 79.620 хиљада динара. (Докази: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 642 од 16.09.2019. године);

2) Градска управа за ванпривредне делатности. Установа Ђурђевдан је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 800 хиљада динара, за изведене инвестиционе радове на објекту обданишта Зека у 2018. години (Доказ: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.5.2019. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је картица из помоћне евиденције ГУ за развој за инв. број 593 Обданиште Цицибан (*Доказ: Картица основног средства инв број 593*);

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката-Установа „Младост“

2.1.12.1. Опис неправилности

Установа Младост (Тачка 12. Извештаја)

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

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за ванпривредне делатности у одазивном извештају наводи: Одлуком се стављају ван снаге одлуке Градског већа, којима је у претходном периоду одлучивано о давању на коришћење објекта у власништву Града - Установи „Спортско рекреативни центар Младост” и Установи за спорт и физичку културу „Парк” у сврху обављања делатности. Како је Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-318/18-І и 022-319/18-І од 28.12.2018.године покренут поступак ликвидације ове две Установе, сва имовина дата на коришћење се враћа Граду на поновно располагање (*Докази: Одлука бр.361-41/19-V од 19. марта 2019. године о стављању ван снаге одлука Градског већа*);

У поступку ревизије одазивног извештаја ГУ за имовину је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирала објекат Хиподром и стадион ФК Јадран. Објекти су првобитно евидентирани без вредности односно није преузета ни вредност ограде око Хиподрома која је била евидентирана код Установе СРЦ Младост. Такође иако је ГУ за имовину, 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“). Наконадно 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*);

2.1.12.3. 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.

2.1.13. Мање је исказана вредност спортских и рекреационих објеката-Установа за спорт и физичку културу Парк

2.1.13.1. Опис неправилности

Установа за спорт и физичку културу Парк (Тачка 13. Извештаја)

- 1) Није евидентиран објекат „Искра“ већ само ограда око истог, односно на групи 011100 Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат „Искра“ (3.3.2.);
- 2) Нису евидентирана два објекта на језеру у Шумарицама, па је на групи 011100 Зграде и грађевински објекти мање исказана вредност најмање за два објекта површине 149 м² на језеру у Шумарицама (3.3.2.);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

1) и 2) - Градска управа за ванпривредне делатности у одазивном извештају наводи: Одлуком се стављају ван снаге одлуке Градског већа, којима је у претходном периоду одлучивано о давању на коришћење објекта у власништву Града - Установи „Спортско рекреативни центар Младост” и Установи за спорт и физичку културу „Парк” у сврху обављања делатности. Како је Одлуком Скупштине града Крагујевца, број 022-318/18-I и 022-319/18-I од 28.12.2018. године покренут поступак ликвидације ове две Установе, сва имовина дата на коришћење се враћа Граду на поновно располагање (*Докази: Одлука бр. 361-41/19-V од 19. марта 2019. године о стављању ван снаге одлука Градског већа*);

Градска управа за имовину: Градска управа за имовину је дописом од Градске управе за инвестиције затражила сву документацију везано за донирани објекат Искра.

Објекат „Искра“ је евидентиран (*Доказ: Картица објекта Искра инв. број 6285, Налог за књижење број 301 од 15.09.2019.*)

Кроз програм EXCHANGE 5, извршити мерење тачне квадратуре за два објекта на језеру у Шумарицама, Комисија ће извршити процену вредности и након тога објекат ће бити унет у књиге.

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*).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер су два објекта на језеру у Шумарицама евидентирана без мерења тачне квадратуре и без вредности, јер Комисија није извршила процену вредности ових објеката.

2.1.14. Мање/више је исказана вредност објеката по месним заједницама

2.1.14.1. Опис неправилности

Месне заједнице (Тачка 14. Извештаја)

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

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.7.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге (*Докази: Обавештење бр.VII-692/19 од 22.7.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца*);

Субјект ревизије у Одазивном извештају није доставио адекватан одговор, док су у току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Месне заједнице из својих пословних књига искњижиле објекте који су дуплирани тј. који се воде у пословним књигама Градске управе за имовину. Такође достављене су картице да се објекти налазе у помоћној евиденцији ГУ за развој.

(*Докази: Решење Градског већа број 400-1301/19-V од 26.9.2019. године, допис ГУ за опште и заједничке послове број VII-808/19 од 24.9.2019. године, Одговор ГУ за имовину број XVI/19- сл од 25.9.2019. године, Налози за књижење месних заједница, картице основних средстава из ГУ за развој инв број 884, 464, 481, 878*) Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 060-400/19-V-01 од 28.8.2019. године);

2) Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге (*Докази: Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца*);

У поступку ревизије одазивног извештаја Месна заједница Десиминовац је из своје евиденције искњижила кров на објекту Дома, док је вредност истог пренета у Градску управу за имовину. Градска управа за развој је у својој евиденцији под инвентарским

бројем 597 евидентирала објекат у Десимировцу површине 201 м² на начин да је већ постојећу вредност једног дела објекта увећала за вредност крова и прикључила делове Дома (локале као појединачне пословне просторе) у површини без вредности, али и даље није евидентиран цео објект Дома у Десимировцу у одговарајућој површини и вредности. Према достављеном елаборату укупна корисна површина објекта износи 1.179,34 м² (Докази: МЗ Десимировац налог за књижење број 107 од 27.12.2019. године, ГУ за Развој картица основног средства инв. број 597, Елаборат од 8.11.2020. године).

3) Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3), након чега би Градска управа за имовину исте увела у своје помоће књиге (Докази: Обавештење бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Месне заједнице увећале вредност објеката за инвестиционо одржавање објеката по месним заједницама које су Месне заједнице извеле и платиле са својих подрачуна. Такође су све месне заједнице доставиле изјаве да ће уколико у будућности буду удруживале средства иста ићи преко уплатних рачуна јавних прихода. (Докази: Допис ГУ за опште и заједничке послове број VII-175/19 од 25.9.2019. године, Картице подсубаналитичког конта за седам месних заједница изјаве месних заједница);

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Дом у Десимировцу није евидентиран у укупној површини и вредности.

2.1.15. Мање је исказана вредност опреме

2.1.15.1. Опис неправилности

Опрема (Тачка 15. Извештаја)

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

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност опреме за 1.163 хиљаде динара, јер пописна комисија за преузимање непокретности и опреме од стране ЈП ГСА и ликвидациони управник нису потписали записник о примопредаји, обзиром да није било фактичких могућности да се изврши примопредаја опреме која је иначе раздвојена по више Градских управа. Извештај о спроведеним радњама је достављен Градоначелнику и председнику Скупштине Града. Део ове опреме који је припао овој Управи, само је евидентиран од стране Комисије за примопредају на пописним листама ЈП ГСА, док ће њихово евидентирање у помоћној евиденцији Управе бити извршено тек након спровођења пописа за 2019. годину на основу Извештаја пописне Комисије. (докази: (1)

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, (2) Извештај Градоначелнику и Извештај председнику Скупштине; (3) 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 раздужила 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) Градска управа за ванпривредне делатности: Установа је према упутству ДРИ извршила увећање вредности Некретнине и опреме (конто 011100) за набавку камера за објекат Чуперак у 2018. години (Докази: Налог за књижење ПУ „Ђурђевдан“ бр. 351 од 31.5.2019. године).

2.1.15.3. 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.

2.1.16. Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.16.1. Опис неправилности

Остале некретнине и опрема (Тачка 16. Извештаја)

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

2.1.16.2. 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) и
- 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 „Дуванпромџет“ 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 града Крагујевца. (Докази: Информација 463-Сл./20-XXIV-02 од 12.11.2020. године, помоћне евиденције)

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.17. Мање је исказана вредност земљишта

2.1.17.1. Опис неправилности

Земљиште (Тачка 17. Извештаја)

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

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за имовину: Покренут је поступак утврђивања вредности за земљиште које није имало исказану вредност у евиденцији (за најмање 2.255 ставки земљишта), од стране Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града формиране од стране Градског већа.

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) Градска управа за имовину: ЈП „Путеви“ Крагујевац су дана 19.03.2019. године под бројем 05-528 доставили Градској управи за имовину допис са фотокопијама 636 Уговора закључених са физичким лицима до 2014. године. Како је поменуте Уговоре ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ закључивало са физичким лицима од којих су већина о накнади штете и највећи број није оверен пред надлежним Судом и нису основ за упис код РГЗ Службе за катастар непокретности то је ГУ за имовину дана 25.03.2019. године Градском правобранилаштву Града Крагујевца упутила допис број 463-сл/19-XVI, уз који је приложила 636 уговора које су ЈП „Путеви“ Крагујевац доставили Градској управи за имовину, на даљу надлежност и поступање. Даном 10.09.2019. године Градска управа за имовину се обратила Градском правобранилаштву дописом да нас известе о корацима које су преузели у вези достављених Уговора. Градско Правобранилаштво града Крагујевца је даном 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 правобранилашћу 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-XVI 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 и 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)

2.1.17.3. 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.

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

2.1.18.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми (Тачка 18. Извештаја)

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

6) У Билансу стања шест месних заједница (МЗ Грошница, МЗ Страгари, МЗ Корман, МЗ Маслошево, МЗ Горње Јарушице, МЗ Стара Радничка Колонија), а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца приказан је износ 21.194 хиљаде динара као нефинансијска имовина у припреми иако се ради о инвестицијама које су завршене и у употреби су (3.3.2.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

1) Извршено је искњижавање са групе 015000- Нефинансијска имовина у припреми, станова у блоку Авала 6 у износу од 10.674 хиљада динара по решењу Градског већа број 400-1234/19-V. Преузимањем непокретности од ЈП ГСА, преузети су и станови у блоку Авала 6 са вредностима, па је извршено искњижење са групе 015000- нефинансијска имовина у припреми (Докази: решење Градског већа број 400-1234/19-V и Налог број 295);

2) Градска управа за инвестиције: Вредност од 36.792 хиљада динара је искњижена из евиденције Градске управе за инвестиције Решењима број: Решење о искњижењу књиговодствене вредности припремних радова на изградњи водоводног и канализационог прикључка за потребе ЈКП „Паркинг сервиса“ у улици Браће Пољаковић број 400-1184/19-V од 12.09.2019. године; Решење о искњижењу књиговодствене вредности изградње водоводне линије и фекалне канализације у делу индустријске зоне Ракаљ број 400-1185/19-V од 12.09.2019. године; Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектне документације и изградње резервоара за воду у Собовици број 400-1186/19-V од 12.09.2019. године, Решење о искњижењу из књиговодствене вредности радова на санацији мокрог чвора на 4. спрату зграде Управе града – катастар број 400-1200/19-V од 12.09.2019. године (докази: Решења број: 400-1184/19-V од 12.09.2019. године, 400-1185/19-V од 12.09.2019. године, 400 -1186/19-V од 12.09.2019. године, 400 -1200/19-V од 12.09.2019. године, Картице основног средства инвентарски број 6, 9, 10, 14)

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је након искњижења објеката у припреми који су завршени и у употреби су из Градске управе за инвестиције, исти евидентирани на контима групе 011000 Зграде и грађевински објекти код Градске управе за имовину, (Докази: Картице ГУ за имовину за основна средства инвентарски број 6275, 6274, 6273, 2721);

3) Градска управа за инвестиције: Пројектна документација у износу од 267 хиљада је искњижена са позиција Градске управе за инвестиције Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде техничке документације за пешачки мост и тротоаре у улици Драгослава Срејовића број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године (доказ: Решење број 400-1187/19-V од 12.09.2019. године, картица основног средства за инвентарски број 17,

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је након искњижења из ГУ за инвестиције, техничка документација евидентирана у ГУ за имовину на конту 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели (Доказ: Аналитичка картица основног средства број 6277);

4) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: У предвиђеном року за одазивни извештај ГУ за управљање пројектима одрживи и равномерни развој је успоставила помоћну евиденцију основних средстава и евидентирала пројектну документацију у износу од 7.245.600,00 динара у помоћној евиденцији (Докази: Књига основних средстава, картице из књиге основних средстава за пројектну документацију);

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

У поступку ревизије одазивног извештаја објекат Кућа Ђуре Јакшића је завршен, у употреби је и исти је евидентиран у пословним књигама Града на конту 011194 у укупној вредности 27.755 хиљада динара. Такође објекат је евидентиран и у РГЗ као јавна својина (Докази: Окончана ситуација број 47/20 од 31.3.2020. године, Обрачун ПДВ-а, Рекapитулација вредности куће, Картица основног средства инв. број 7025, картица конта 011194 Установе културе, Решење РГЗ- 952-02-18-025-2128/2020)

б) Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности и објеката у припреми у 6 Месних заједница, након чега би ГУ за имовину исте увела у своје помоће књиге (Докази: Обавештење бр. VII-692/19 од 22.7.2019. године упућено Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца).

У поступку ревизије одазивног извештаја Месне заједнице Маслошево, Корман, Горње Јарушице, Грошница, Страгари, Стара радничка колонија извршиле су пренос завршених објеката из припреме у употребу и доставиле доказе (Докази: Аналитичке картице групе 011 и 015);

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.19.1. Опис неправилности

Нематеријална имовина (Тачка 19. Извештаја)

- 1) У Билансу стања ГУ за инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца приказан је износ 7.182 хиљаде динара за пројектну документацију за озакоњење објекта Градски дом које је завршено (објекат је евидентиран у помоћној књизи основних средстава ГУ за имовину) и за осталу пројектну документацију у износу 569 хиљада динара за инвестиције које су завршене и у употреби су, а пројектна документација се и даље води на овом конту (3.3.2.);
- 2) У Билансу стања ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је

исказана вредност планских докумената за 165.112 хиљада динара за обрачунату амортизацију у 2018-ој и претходним годинама по стопи од 20% (3.3.2.);

- 3) У Билансу стања ГУ управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност планских докумената најмање за 2.520 хиљада динара за Програм енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018 – 2020. године (3.3.2.);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за инвестиције у одазивном извештају наводи: Износ од 7.182 хиљаде динара је пребачен на konto 011 и искњижен са позиција Градске управе за инвестиције Решењем о искњижењу књиговодствене вредности израде пројектно техничке документације за озакоњење објекта „Градски дом” у улици Др Зорана Ђинђића у Крагујевцу број 400-1188/19-V од 12.9.2019. године. Износ од 569 хиљада динара је пребачен са conta 016 на konto 011 и искњижен са позиција Градске управе за инвестиције: Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације за 13 игралишта број 400-1225/19-V од 16.9.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације доградње кухиње и ресторана градског Сајмишта у Крагујевцу број 400-1226/19-V од 16.9.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничког описа и пописа радова на инвестиционом одржавању дела управне зграде комплекса Собовица у Церовцу број 400-1224/19-V од 16.09.2019. године. 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, Решење број 400-1188/19-V од 12.9.2019. године, Налог за књижење 1071 од 9.9.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације за 13 игралишта број 400-1225/19-V од 16.9.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности пројектне документације доградње кухиње и ресторана градског Сајмишта у Крагујевцу број 400-1226/19-V од 16.9.2019. године, Решење о искњижењу књиговодствене вредности израде техничког описа и пописа радова на инвестиционом одржавању дела управне зграде комплекса Собовица у Церовцу број 400-1224/19-V, картица основног средства инвентарски број 35*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је пројектна документација која је искњижена из Градске управе за инвестиције евидентирана у Градској управи за развој (*Докази: Картице ГУ за имовину инвентарски број 408, 409, 411, 412, 414, 415, 416, 417, Картица ГУ за развој инвентарски број 6988*);

2) ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: У 2019. години у налогу бр.125 под датумом 01.01.2019. године. извршена је исправка вредности нематеријалне имовине у износу од 165.112.279,01 динара тако што је сторниран износ амортизације за сва планска документа код којих је вршен обрачун амортизације. Код планских докумената која су набављена у 2019. години није вршен обрачун амортизације (*Докази: Налог за књижење број 125 од 1.1.2019. године; Преглед вредности основних средстава на дан 1.1.2019. године, Стање основних средстава на дан 1.1.2019. године, Картица основног средства и Закључни лист на дан 1.1.2019. године*);

3) ГУ управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: У предвиђеном року за одазивни извештај Градско веће је донело Решење број 400-1019/19-V о укњижавању

планског документа – „Програма енергетске ефикасности града Крагујевца за период 2018-2020. године“ и по том основу извршено је укњижавање у књиговодствену евиденцију ГУ за управљање пројектима и евидентирање у помоћној евиденцији основних средстава (Докази: Решење о укњижавању планског документа, картица субаналитичког конта 016171, картица из књиге основних средстава);

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20. Мање је исказана вредност финансијске имовине

2.1.20.1. Опис неправилности

Финансијска имовина (Тачка 20. Извештаја)

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

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

(1) **Градска управа за финансије** у одазивном извештају наводи: Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције (Докази: Допис надлежним буџетским корисницима о спровођењу препорука Државне ревизорске институције у вези евидентирања учешћа у оснивачком капиталу субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача број XV-02/199-19 од 6.8.2019. године; Допис надлежним буџетским корисницима за достављање биланса стања јавних предузећа и привредних друштава са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац број XV-02/40-19 од 8.3.2019. године; Допис надлежним буџетским корисницима о увећању капитала по завршном рачуну за 2016. годину број XV-02/сл. од 8.8.2017. године);

У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио изјашњење и доказе да су предузете мере на отклањању наведене неправилности, односно да је у пословне књиге Града унета вредност учешћа у основни капитал привредних друштва чији је град оснивач.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено евидентирање учешћа у капиталу привредних субјеката чији је оснивач град Крагујевац у укупном износу од 51.431 хиљаду динара.

У пословним књигама Града на дан 31.12.2019. године, нити је до тренутка спровођења ревизије, није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац и Привредног друштва „Центар за стрна жита“ доо, у укупном износу од 372.781 хиљаду динара. Такође у пословним књигама града није извршено евидентирање вредности неновчаног капитала по Одлуци о измени Одлуке о прихватању оснивачког удела, односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-27/18-I од 26.10.2018. године коју је донела Скупштина града

Крагујевца. Према наведеној одлуци СПД ФК „Раднички“ у оснивачки улог остао Управни блок са пратећим просторијама процењене вредности од стране Пореске управе на 95.000 динара по m² (укупно 112.255 хиљада динара), са земљиштем испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха процењене вредности од стране Пореске управе на 15.000,00 по m² (укупно 607.545 хиљада динара).

Дана 4.4.2019. године основано је „Слободна зона Шумадија“ д.о.о. са оснивачким капиталом од 2.000 хиљада динара, а при том је Град оснивач са 100% учешћа у капиталу. Оснивачки капитал овог привредног друштва није евидентиран у пословним књигама града до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја.

Према свему наведеном, у пословним књигама града Крагујевца није евидентирано учешће у капиталу привредних друштава чији је град оснивач у укупном износу од 1.093.781 хиљаду динара (Докази: Картице конта 111900 и 311411 за 2019. годину, Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Одлуке о оснивању привредних субјеката, Картица конта 111900 за 2020. годину од 04.11.2020. године)

(2) Градска управа за имовину:

- Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 наводи: 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 наводи: 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 наводи: 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 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 (*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 наводи: ГУ за имовину је са Регионалном агенцијом за економски развој 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 наводи: 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 361-199/2020-1/01 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 361-199/20-1/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-1/02 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 између осталог, ради усклађивања са Законом о јавној својини и Законом о становању и одржавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је савјештавање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање (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 савјештавање стања потраживања за изворне јавне приходе које у име и за рачун града Крагујевца администрира 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 евидентирани

потраживања за изворне јавне приходе 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 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);

(3) Градска управа за ванпривредне делатности у Одазивном извештају наводи: Спомен парк је извршио прекњижавање са конта 123231 - аванси за обављање услуга на конто 015212 - аванси за нефинансијску имовину. Исправка је извршена у оквиру налога за књижење број 1 на дан 4.1.2019. године на коме је евидентирано почетно стање за 2019. годину, односно извршено је књижење ретроактивно, а не у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Докази: Картице субаналитичког конта 015212 - аванси за пословне зграде и 123231 – Аванси за набављене услуге Установе Спомен парк „Крагујевачки октобар“, налог за књижење број 1 од 4.1.2019. године).

Градска управа за инвестиције извршила је сторнирање износа од 16.815 хиљада динара на конту 123200, који је на овом конту евидентиран због погрешног књиговодственог евидентирања. Исправка је извршена у оквиру налога за књижење број 1002 на дан 16.1.2019. године, односно извршено је књижење ретроактивно, а не у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

(Докази: Картица субаналитичког конта 123241, Налог за књижење број 1002 од 16.1.2019. године).

(4) Активна временска разграничења. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да исказана активна временска разграничења одговарају свим евидентираним обавезама, односно исказана су у исправном износу.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу и то из следећих разлога: (1) у консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2019. године и у пословним књигама града до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није евидентирано учешће у капиталу свих привредних субјеката чији је град оснивач; (2) 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); (3) 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; (4) на дан 31.12.2019. године и до тренутка вршења ревизије одазивног извештаја потраживања за јавне приходе које у име и за рачун града администрира ЈСП нису евидентирана у

пословним књигама и консолидованом билансу стања града Крагујевца. (више писано у тачки 2.1.21. и 2.1.22.)

2.1.21. Мање су исказана потраживања за пословни простор

2.1.21.1. Опис неправилности

Потраживања-пословни простор (Тачка 21. Извештаја)

- 1) У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљаду динара за пословни простор који су у 2018. години користили без накнаде и без закљученог уговора три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво 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, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара (3.3.2.);
- 3) У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор површине 128,9 м² који је у 2018. години користила Демократска странка без накнаде и без закљученог уговора (3.3.2.);
- 4) У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања у износу од 5.064 хиљаде динара по основу заузећа за најмање осам јединица пословног простора у 2018. години укупне површине 302,07 м² који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ (3.3.2.);
- 5) У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања у износу од 6.402 хиљаде динара по основу заузећа четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) које су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd) (3.3.2.);
- 6) У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за закуп пословног простора од 258,24 м² у Београду које користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду и 600 хиљада динара за потраживања по основу рефундације сталних трошкова (3.3.2.);
- 7) У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац“ (3.3.2.);
- 8) Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.708 хиљада динара (3.3.2.);
- 9) У билансима стања месних заједница Петровац, Мала Врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар а самим тим и у Консолидованом билансу

стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова за утрошену електричну енергију за пословни простор у месним заједницама за које није закључен уговор о закупу у износу од најмање 169 хиљада (3.3.2.);

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за имовину 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 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 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 бенефицираним условима, да им се наведени простор да по бенефицираној 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 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*);

2) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи да је у циљу отклањања неправилности предузела 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 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 закупац „Лаки маркет“ користи објекат који није у оквиру објекта месне заједнице, већ је посебан објекат и да закупац 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) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: У циљу отклањања неправилности ГУ за имовину 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, 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 361-193/19-1/01 од 22.11.2019. године, Уговор од 29.11.2019. године, Аналитичка картица купца за 2020. годину*)

4) У Одазивном извештају Градска управа за имовину наводи: ГУ покренула је поступак уписа јавне својине Града Крагујевца на локалима у улици Иве Лоле Рибара број 15 и 17, а да је покренут поступак уписа права коришћења Града Крагујевца на локалима који се налазе на адреси Иво Лола Рибар број 19 (6 локала). ГУ за имовину ће кроз програм EXCHANGE 5, извршити издвајање посебних делова са мерењем тачне квадратуре. Пројектни биро који ће обављати ове послове биће изабран 23.9.2019. године 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 361-199/2020-1/01 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 361-199/20-1/01 од 1.10.2020. године, Одлука о додељивању простора за рад градском одбору Либерално демократске партије у Крагујевцу број 361-189/12-1/02 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 Милионер 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) Градска управа за имовину 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) 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 је 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 наложним 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);

9) Градска управа за опште и заједничке послове у одазивном извештају наводи: Од 1.1.2019. године, почели смо са књижењем свих потраживања за рефундацију сталних трошкова за утрошак електричне енергије за пословни простор у МЗ за које није закључен уговор о закупу (Докази: Закључни листови на дан 1.9.2019. године месних заједница које су књижиле ову врсту потраживања);

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да врши задужење за сталне трошкове за кориснике пословног простора код месних заједница код којих не постоји закључен уговор о закупу. У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је и писана информација одговорног лица Службе за финансије месних заједница да су сви прикључци за комуналне услуге (струја, вода, грејање) пренети на Градску управу за имовину (сада Градска управа за развој) и да се рефундација сталних трошкова од купаца који користе простор месних заједница не врши преко месних заједница.

Такође, достављени су докази да се у књиговодству три месне заједнице (Вашариште, Доње Грбице и Мала Врбица) у току 2020. године редовно издају књижна задужења за настале сталне трошкове и то на месечном нивоу корисницима пословног простора. На дан 31.12.2019. године евидентирана су сва потраживања за сталне трошкове од корисника пословног простора у просторијама месних заједница Вашариште, Мала Врбица и Доње Грбице (Докази: Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године и закључни листови месних заједница, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године, Књижно задужење број 1-09/2020 од 28.10.2020. године, Аналитичка картица купца ЈП ПТТ за 2020. годину, Обрачун за август МЗ Доње Грбице за Лаки маркет, Аналитичка картица купца Лаки маркет, Обрачун број 08/2020 МЗ Мала Врбица, Аналитичка картица купца Раде змај);

2.1.21.3. 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 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.

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

2.1.22.1. Опис неправилности

Потраживања за закуп и откуп стамбеног простора (Тачка 22. Извештаја)

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

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за имовину 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 савјештавање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање (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 савјештавање 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

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);

2) Градска управа за имовину 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 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 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 2.1.21.- Мање су исказана потраживања за пословни простор*).

2.1.22.3. 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 евидентирана у консолидованом билансу стања града Крагујевца, (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 код 2.1.21.)

2.1.23. Мање су исказана потраживања по осталим основама

2.1.23.1. Опис неправилности

Потраживања по осталим основама (Тачка 23. Извештаја)

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

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

1) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у одазивном извештају наводи: Градска управа је припремила Нацрт одлуке о допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, којом је утврђен нови вид и прописана одговарајућа накнада за коришћење јавне површине - за платформу и након истека периода за постављање летње баште, за коју одобрење издаје Градска управа за комуналне и инспекцијске послове, а коју наплаћује Градска пореска управа у складу са Одлуком којом су прописане накнаде.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина града донела Одлуку о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 30/19) којом је прописана одговарајућа накнада за коришћење јавне површине - за платформу и након истека периода за постављање летње баште. Након ступања на снагу Одлуке о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, извршени су ванредни инспекцијски надзори, при чему је утврђено да је највећи број платформи

уклоњен, осим две које су уклоњене у поступку принудног извршења крајем 2019. и почетком 2020. године.

У току маја и јуна 2020. године извршен је инспекцијски надзор заузећа јавне површине постављањем летњих башти укупно 56 субјеката којима је издато одобрење за постављање летње баште. Везано за контролу издатих одобрења за платформе у 2020. години, до тренутка вршења ревизије, издато је још седам записника са налогом за уклањање платформи. Остали надзирани субјекти су поднели захтеве за продужење коришћења јавне површине платформом, као елементом баште у наредном периоду.

Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове (која је преузела део надлежности ГУ за комуналне и инспекцијске послове) доставила је доказе да је у току 2019. и 2020. године (у складу са условима који су настали услед пандемије) вршена периодична контрола заузећа јавне површине према списку који је настао пописом и контролом заузећа у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, када је утврђено да је 864 јединице јавне површине коришћено без одобрења. Према достављеним доказима, одобрење за коришћење је издато за 121 јединицу, за 62 јединице поднет је захтев или је процедура у току, издато је 166 записника о извршеној контроли, 171 објекта заузећа је уклоњено, издато је 13 прекршајних налога и наплата је вршена према налозима инспекцијске службе (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 30/19, Списак објеката који су на јавној површини постављени по разним основама, Писана информација број: XXIII-244/20 од 6.11.2020. године, Извештај број XXIII 01-сл/20 од 5.11.2020. године, Прекршајни налози, Записници о инспекцијском надзору, Решења о извршењу);

2) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: У 2019. години формирана је датотека обвезника доприноса за уређивање грађевинског земљишта, књиговодствена евиденција потраживања и плаћања као и обрачуна камате за кашњења у плаћању. У 2018. години није било обрачуна камате пошто су сви инвеститори у целости једнократно извршили плаћање доприноса (Докази: Списак обвезника и Картице);

Наведеним изјашњењем и достављеном документацијом нису достављени докази да су предузете мере на отклањању уочених неправилности. У току ревизије одазивног извештаја увидом у документацију утврђено је да инвеститор „Ниво КГМ градња“ као обвезник и даље има доцњу у плаћању обавеза по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта и да се на износ доспелог дуга по ратама обрачунава камата. На дан 31.12.2019. године укупан износ потраживања по наведеном основу износи 1.588 хиљада динара и исто је евидентирано само у помоћној евиденцији Градске управе, док исто није евидентирано у билансу стања Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2019. године.

Након доношења Одлуке о организацији градске управе града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 20/2019) надлежност преузима Градска управа за друштвене делатности и послове са грађанима и том приликом у књиговодствену евиденцију ГУ није евидентирано почетно стање потраживања. Обвезник је у току 2020. године извршио отплату целокупног дуга по наведеном основу.

Такође, достављени су подаци да је код Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима, која је преузела надлежност од Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, формирана база евиденције купаца, која би пратила стање потраживања и извршених уплата за Допринос за уређење грађевинског земљишта али да се не користи у целости, односно не постоји јединствена помоћна књига купаца која пружа детаљне податке о свим насталим променама.

(Докази: Писана информација број XXV-876/20 од 18.11.2020. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ на дан 31.12.2019. године, Биланс стања Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине на дан 31.12.2019. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ за 2020. годину, Потврда број XVIII-3510-166/15 од 4.9.2020. године, Табеларни прегледи помоћне евиденције Доприноса за уређење грађевинског земљишта)

2.1.23.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што на дан 31.12.2019. године потраживања за Допринос за уређење грађевинског земљишта нису евидентирана у консолидованом билансу стања града Крагујевца нити је у 2019. и 2020. години успостављена помоћна књига купаца која пружа податке о свим насталим променама.

2.1.24. Више исказани аванси

2.1.24.1. Опис неправилности

Аванси, депозити и кауције (Тачка 24. Извештаја)

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

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за инвестиције је сторнирала износ од 16.815 хиљада динара на конту 123200. Исправка је извршена у оквиру налога за књижење број 1002 на дан 16.1.2019. године, односно извршено је књижење ретроактивно, а не у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(Докази: Картица субаналитичког конта 123241, Налог за књижење број 1002 од 16.1.2019. године).

2.1.24.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.25. Мање исказане обавезе

2.1.25.1. Опис неправилности

Обавезе (Тачка 25. Извештаја)

- 1) Ревизијом је утврђено да су обавезе у Консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, више односно мање исказане у односу на налаз ревизије и то: (1) Домаће дугорочне обавезе у мањем износу за 49.854 хиљаде динара; (2) Стране дугорочне обавезе у вишем износу за 915.540 хиљада динара; (3) Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у мањем износу за 87 хиљада динара; (4) Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у мањем износу

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

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

1. У Одазивном извештају субјект наводи:

(1) **Градска управа за финансије:** Извршено је прекњижавање дугорочне обавезе према склопљеном репрограму са Друштвом са ограниченом одговорношћу „Енергетика“ са субаналитичког конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења на субаналитички конто 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (докази: *Налог за књижење бр. 1057, Картица субаналитичког конта 211511*).

Градска управа за ванпривредне делатности: Установа Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је извршила искњижење обавеза за електричну енергију у 2019. години, као индиректног корисника у надлежности ГУ за ванпривредне делатности на основу Споразума о извршењу обавеза града Крагујевца бр. 401-4/19-II од 28.02.2019. године. Градска управа за финансије је укњижила исте (докази: *Картице подсубаналитичких конта Установе Спомен парк „Крагујевачки октобар“, као и Уговор о преузимању обавеза*).

Град Крагујевац и Јавно предузеће Електропривреда Србије закључили су Споразум о извршењу обавеза града Крагујевца број: 401-4/19-II од 28.02.2019. године. Предмет споразума је регулисање плаћања доспелих и неизмирених обавеза фактурисану електричну енергију закључно са 30.06.2018. године, у укупном износу од 1.662.242.326,84 динара са затезном каматом. Наведени износ евидентиран је на конту 211511.

Уговором о преузимању обавеза број: 312-331/19-II од 11.02.2019. године који је закључен између Јавног предузећа Електропривреда Србије, Спомен парка „Крагујевачки октобар“ и града Крагујевца, град се обавезао да ће преузети обавезу Спомен парка према наведеном Јавном предузећу, за фактурисану електричну енергију закључно са 30.06.2018. године, у износу од 3.253.269,96 динара са затезном каматом. Наведени износ је саставни део Споразума о извршењу обавеза града Крагујевца и евидентиран је на конту 211511 (Доказ: *Споразум о извршењу обавеза града Крагујевца број: 401-4/19-II од 28.02.2019. године; аналитичке картице конта 211511 и 291900; налози за књижење број 1015, 1057 и 1060; Уговор о преузимању обавеза број: 312-331/19-II од 11.02.2019. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја Градско веће донело је Решење о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 06.08.2020. године. Решењем се искњижава из књиговодствене евиденције Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима износ од 1.352.359.301,87 динара, за услугу испоручене топлотне енергије за индиректне буџетске кориснике, и обавезује се Градска управа за заједничке послове да у својој књиговодственој евиденцији евидентира наведени износ.

Градско веће донело је дана 21.09.2020. године Решење о допуни Решења о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 06.08.2020. године. Према овом решењу искњижава се из књиговодствене евиденције Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима износ од 30.705.211,00 динара, на име камате за услугу испоручене топлотне енергије за индиректне буџетске кориснике, и обавезује се Градска управа за заједничке послове да у својој књиговодственој евиденцији евидентира наведени износ.

Износ главног дуга и камате за услугу испоручене топлотне енергије за индиректне буџетске кориснике, евидентирани су на конту 211511.

(Доказ: Решење о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 06.08.2020. године; Решење о допуни Решења о искњижавању и укњижавању обавеза и потраживања за услугу испоруке топлотне енергије, од пружаоца услуге „Енергетика д.о.о.“ Крагујевац број: 400-779/20-V од 21.09.2020. године; аналитичка картица конта 211511).

(2) Градска управа за финансије: У Билансу стања Градске управе за финансије искњижена је обавеза у обавезе у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а неповученог кредита по Уговору са ЕБРД (*докази: Налог за књижење бр. 1058 и Картица субаналитичког конта 212331*);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је картица конта 212331 са стањем на дан 31.12.2019. године, према којој се предметна обавеза обухвата исправно.

(3) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту:

Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ је доставио писану информацију број:550/28-570/2019, у коме су наведени разлози за неевидентирање обавеза по основу накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018. године. (Републички фонд за здравствено осигурање није био у могућности да достави потврду обрачуна без накнадно извршене корекције након промене неопорезивог износа зараде важећег од 01.02.2019. године.) У наредном периоду у сличним ситуацијама Установа ће књижити првобитно достављен обрачун и обрачун након извршене корекције.

У току ревизије Одазивног извештаја, Центар за развој услуга социјалне заштите “Кнегиња Љубица“ доставио је писану информацију број: 550/28-2127/2020 од 02.11.2020. године у којој се наводи да на дан 31.12.2019. године, нису имали неисплаћене обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, као и да су евидентирани све обавезе по истом основу из 2018. године. На основу аналитичких картица конта 236100, 236200, 236300, 236400 и 236500, за боловање преко 30 дана и породилско боловање, за период од 01.01-31.12. 2019. године и 01.01-02.11.2020. године, потврђени су претходни наводи (*Доказ:*

аналитичке картице конта 236100, 236200, 236300, 236400 и 236500 за период од 01.01-31.12. 2019. године и 01.01-02.11.2020. године).

(4) **Градска управа за финансије** у Одазивном извештају наводи: У Билансу стања Градске управе за финансије за 2019. годину обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања биће исказани у складу са усаглашеним ИОС Обрасцима.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено усаглашавање обавеза по основу главнице и камата код свих кредитора по ИОС обрасцима са стањем на дан 31.12.2019. године (Докази: ИОС-и на 31.12.2019. године Аик банка, Банка Intesa, Ерсте банка, Комерцијална банка, ОТП банка, Уникредит банка и ЕБРД, аналитичке картице конта 211411 по кредитору, аналитичка картица конта 212331 и 241141 са стањем на дан 31.12.2019. године)

(5) У Одазивном извештају нису достављени докази да је предузета мера исправљања утврђене неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја Градске управе су доставиле писане информације у којима се наводи да су на дан 31.12.2019. године евидентирали све обавезе по основу социјалне помоћи из буџета. Као доказ приложене су аналитичке картице конта 244231, 244261, 244271, 244281, 244293 са пратећом документацијом, којима се потврђују претходни наводи (ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за пслове градоначелника и градског већа; ГУ за ванпривредне делатности).

(Доказ: аналитичке картице конта 244231, 244261, 244271, 244281, 244293 на дан 31.12.2019. године са пратећом изводима, налозима, решењима и осталом документацијом).

(6) У Одазивном извештају нису достављени докази да је предузета мера исправљања утврђене неправилности.

Градска туристичка организација није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године. На дан 31.12.2019. године нема евидентираних обавеза према добављачима, иако обавезе износе 257.472,11 динара.

Месна заједница Денино брдо није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године. На дан 31.12.2019. године евидентирани су обавезе према добављачима износе 28.694,51 динара, иако обавезе износе 32.845,01 динара.

Преостали директни и индиректни корисници евидентирали су све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године.

(Доказ: закључни листови на дан 31.12.2019. године; табеларни прикази обавеза према добављачима).

(7) У Одазивном извештају нису достављени докази да је предузета мера исправљања утврђене неправилности.

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 2.1.20).

2. Градска управа за финансије: У Билансу стања Градске управе за финансије искњижена је обавеза у износу 915.540 хиљада динара на конту 212300 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција по основу одобреног, а неповученог кредита по Уговору са ЕБРД (Докази: Налог за књижење бр. 1058 и Картица субаналитичког конта 212331);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је картица конта 212331 са стањем на дан 31.12.2019. године, према којој се предметна обавеза обухвата исправно.

3. Градска управа за финансије у Одазивном извештају наводи: У Билансу стања Градске управе за финансије за 2019. годину обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања биће исказани у складу са усаглашеним ИОС Обрасцима.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено усаглашавање обавеза по основу главнице и камата код свих кредитора по ИОС обрасцима са стањем на дан 31.12.2019. године (Докази: ИОС-и на 31.12.2019. године Аик банка, Банка Intesa, Ерсте банка, Комерцијална банка, ОТП банка, Уникредит банка и ЕБРД, аналитичке картице конта 211411 по кредитору, аналитичка картица конта 212331 и 241141 са стањем на дан 31.12.2019. године).

4. Корисници буџетских средстава, директни и индиректни при спровођењу редовног годишњег пописа обавеза и потраживања на дан 31.12.2019. године утврдиће стање обавеза и потраживања на бази ИОС-а.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су ИОС-и са стањем на дан 31.12.2019. године, на основу којих је утврђено да са осам добављача није усаглашено стање обавеза, али је највећи број директних и индиректних корисника усагласио стање обавеза са добављачима на дан 31.12.2019. године.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.26. Више/мање исказани приходи

2.1.26.1. Опис неправилности

Приходи (Тачка 26. Извештаја)

1) У Консолидованом билансу прихода и расхода мање су исказани приходи најмање у износу 4.148 хиљада динара на име прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица за стамбени простор у 2018. години који су уплаћени на рачун Јавног стамбеног предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.);

2) На територији града Крагујевца у току 2018. године нису наплаћени приходи за заузеће најмање 864 јединице јавне површине постављањем привремених објеката (билборди, рекламне табле, панои, расхладни уређаји, тезге, трафике, пултови, гараже, летње баште и платформе, фрижидери, замрзивачи за сладолед и друго) без издатог одобрења за заузеће јавне површине (3.1.1.);

3) У Консолидованом билансу прихода и расхода више су исказани приходи најмање у износу 4.194 хиљаде динара за приходе које је остварила Управа за имовину по основу рефундације сталних трошкова од купаца за издате локале у износу од најмање 3.529 хиљада динара и код месних заједница у износу 665 хиљада динара, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода (3.1.1.);

4) Градска управа за имовину је у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 15.045 хиљада динара због шест закључених уговора о закупу без накнаде и због заузећа 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м² без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора у укупној површини од најмање 1.909,71 м² (3.1.1.);

5) Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 3.994 хиљаде динара и приходи од закупа стамбеног простора у износу од најмање 4.666 хиљада динара за закуп пословног и стамбеног простора за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1.);

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

1. У одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће: 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 оджавању зграда, бити замењена сада важећа Одлука о стицању и давању станова у закуп и којом ће бити прописана намена предметних станова, надлежност и поступци за располагање истима. Ову Одлуку доноси Скупштина града. Овом Одлуком дефинисаће се начин управљања и коришћења предметних станова и дефинисаће се начин евидентирања плаћања по основу коришћења истих. Поред тога, у току је сравњивање података до којих су дошле екипе изласком на терен, са подацим које по захтеву ГУ за имовину доставља ЈСП, а који су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање. (Докази: дописи ЈСП и Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.9.2019 године.

На наведени начин субјект ревизије није се изјаснио о мерама исправљања за неправилност која се тиче мање остварених прихода од Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити је доставио доказе о предузетим мерама за отклањање неправилности. 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 је Јавно стамбено предузеће од 3.10.2019. године започело са преносом средстава по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта које остварује на сопствени рачун путем система обједињене наплате на прописани уплатни рачун буџета града. Према достављеним подацима из евиденције ЈСП-а у току 2019. године по наведеном основу ЈСП је евидентирао обавезу према Граду у износу од 5.151 хиљаду динара, док је на рачун буџета града извршена уплата од 1.393 хиљаде динара. ЈСП „Крагујевац“ је дана 5.3.2020. године Градској управи за јавне приходе и инспекцијске послове доставило само записник о сравњењу пренетих средстава на дан 31.12.2019. године (са подацима дневног преноса) и исти је оверен и усаглашен.

У току 2020. године (закључно са 30.9.2020. године) ЈСП је по овом основу исказао обавезу према Граду у износу 2.297 хиљада динара, док је на рачун града извршена уплата средстава од 2.336 хиљада динара.

У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да се од стране надлежне Градске управе врши контрола и сравњење извршених уплата од стране ЈСП-а, у смислу да је извршена суштинска контрола да су сва средства која наплати ЈСП од накнаде за коришћење грађевинског земљишта уплаћивана на уплатни рачун буџета града. Достављено писано изјашњење начелника и заменика начелника Градске управе за јавне приходе и инспекцијске послове да наведена градска управа нема надлежност у

контролисању пословања јавних и јавних комуналних предузећа па самим тим ни ЈСП „Крагујевац“ те да у том смислу немају надлежност да исконтролишу да ли ЈСП све што наплати од грађана по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта преноси Граду. Такође, нису достављени докази да је утврђено стање потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор који се администрира у ЈСП, нити да су потраживања евидентирана у књигама града.

Градско веће је дана 5.12.2019. године образовало Комисију са задатком да утврди износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника која су утврђена и администрирана од стране ЈСП Крагујевац (Накнада за коришћење грађевинског земљишта и друго) за које не постоји евиденција у пореском билансу града Крагујевца и да предложи начин евидентирања у пореском билансу, самим тим и у консолидованом билансу стања Града. Комисија је наложила ЈСП Крагујевац израду и достављање Извештаја којим ће се утврдити износ наведених ненаплаћених потраживања са стањем на дан 1.1.2019. године, као и на дан 31.12.2019. године. ЈСП „Крагујевац“ није поступио по Препорукама Комисије и није доставио тражене податке о почетном стању ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 1.1.2019. године.

Градско веће је дана 6.8.2020. године образовало нову Комисију за регулисање међусобних односа између ЈСП и Града, ради утврђивања износа међусобних дуговања и потраживања насталих из процеса по свим основама, као и сагледавања правног основа на коме се базирају њихови међусобни односи и др. ЈСП „Крагујевац“ још увек није доставило почетно стање које ће верификовати Комисија и Градско веће.

На основу члана 17. Одлуке о организацији градске управе града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19) у Градској управи за јавне приходе и инспекцијске послове обављају се послови који се односе на утврђивање, контролу и наплату изворних и локалних јавних прихода - пореза на имовину, осим пореза на пренос апсолутних права и пореза на наслеђе и поклон; локалне комуналне таксе; посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; боравишне таксе и накнаде за коришћење јавних површина и других прихода,... обављање пореске контроле ради провере и утврђивања законитости и правилности испуњавања пореске обавезе по основу изворних прихода у складу са законом; редовну и принудну наплату изворних прихода и споредних пореских давања у складу са законом; примену јединственог информационог система за изворне приходе; вођење јединственог пореског књиговодства за изворне приходе у складу са прописима;... састављање периодичних извештаја о степену реализације наплате локалних јавних прихода и обезбеђивање тачног и ажурног вођења евиденције свих наплаћених изворних прихода

(Докази: Решење Градског већа 112-923/20-V од 5.12.2019. године, Закључак Градског већа, број 436-277/20-V од 21.01.2020. године са Извештајем Комисије, бр. V 115/19 од 20.12.2019. године, Решење Градског већа, број 112-1194/20-V од 6.8.2020. године, Заједнички предлог за допуно чланова Комисије из реда запослених ЈСП, број XXVI-379/2020, Писана информација Градске управе за заједничке послове број 217/20XXVI од 10.11.2020. године, картице конта 4490-4 ЈСП за 2019. и 2020. годину, Табеларни преглед извршених уплата на буџет града Крагујевца - конто 741534, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, Информација Начелника и заменика

начелника ГУ за јавне приходе и инспекцијске послове од 24.11.2020. године, Одлука о организацији градске управе града Крагујевца („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 20/19));

2. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у одазивном извештају наводи: Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.3.2019. године, којом је прописано да Градска управа за комуналне и инспекцијске послове одобрава решењем коришћење јавне површине док Градска пореска управа утврђује, контролише и врши наплату накнада. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 7/19) утврђена је надлежност Градске пореске управе за утврђивање и наплату локалних комуналних такси. (Докази: Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.03.2019. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 7/19).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина града донела Одлуку о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 30/19) којом је прописана одговарајућа накнада за коришћење јавне површине - за платформу и након истека периода за постављање летње баште. Након ступања на снагу Одлуке о допуни Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, извршени су ванредни инспекцијски надзори, при чему је утврђено да је највећи број платформи уклоњен, осим две које су уклоњене у поступку принудног извршења крајем 2019. и почетком 2020. године.

У току маја и јуна 2020. године извршен је инспекцијски надзор заузећа јавне површине постављањем летњих башти укупно 56 субјеката којима је издато одобрење за постављање летње баште. Везано за контролу издатих одобрења за платформе у 2020. години, до тренутка вршења ревизије, издато је још седам записника са налогом за уклањање платформи. Остали надзирани субјекти су поднели захтеве за продужење коришћења јавне површине платформом, као елементом баште у наредном периоду.

Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове (која је преузела део надлежности ГУ за комуналне и инспекцијске послове) доставила је доказе да је у току 2019. и 2020. године (у складу са условима који су настали услед пандемије) вршена периодична контрола заузећа јавне површине према списку који је настао пописом и контролом заузећа у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, када је утврђено да је 864 јединице јавне површине коришћено без одобрења. Према достављеним доказима, одобрење за коришћење је издато за 121 јединицу, за 62 јединице поднет је захтев или је процедура у току, издато је 166 записника о извршеној контроли, 171 објекта заузећа је уклоњено, издато је 13 прекршајних налога и наплата је вршена према налозима инспекцијске службе (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца „Службени лист града Крагујевца“, број 30/19, Списак објекта који су на јавној површини постављени по разним основама, Писана информација број: XXIII-244/20 од 6.11.2020. године, Извештај број XXIII 01-сл/20 од 5.11.2020. године, Прекршајни налози, Записници о инспекцијском надзору, Решења о извршењу);

3. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Градска управа за имовину у току 2019. године за рефундиране комуналне трошкове од стране закупаца врши умањење сталног трошка. (Докази: Извод 173 од 24.6.2019. године о уплати сталног трошка-грејање).

Уз одазивни извештај нису достављени докази да се рефундација сталних трошкова од закупаца евидентира као сторно расхода. 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 закупца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања закупца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020);

4. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: ГУ 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 5.8.2019. године, обавештење са повратницом упућено ДС и 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 Врбица, 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 (више описано код тачке 2.1.20 и 2.1.21). 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.

5. Градска управа за имовину 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 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. (Докази: Обавештења удружењима, опомене пред утужење, дописи ЈСП и Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке број 112-692/19 од 12.9.2019 године)

На овај начин субјект ревизије није доставио доказе о предузетим мерама на отклањању уочених неправилности. 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 је Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ од 27.8.2019. године започело са периодичним преносом средстава по основу закупа стамбеног простора које администрира у име и за рачун града, на прописани уплатни рачун буџета града. У току 2019. године на уплатни рачун буџета града Крагујевца по овом основу уплаћено је 627 хиљада динара, док је у 2020. години до 6.11.2020. године уплаћено 1.539 хиљада динара.

За закуп пословног простора у току 2019. и 2020. године није било уплата од стране ЈСП-а.

Према информацији Градске управе за развој – Секретаријат за имовину је ради контроле извршених уплата за закуп стамбеног простора путем система обједињене наплате на рачун ЈСП-а, формирао софтверско решење за приручну евиденцију потраживања. Након издавања фактура од стране ЈСП-а у овој евиденцији се исказују фактурисане вредности према достављеној спецификацији, а након извршене уплате средстава на уплатни рачун буџета града, средства се срањују према достављеној спецификацији ЈСП-а и евидентирају по аналитици. Периодично упоређују се евидентиране уплате на картицама система обједињене наплате (картице СОН-а осим ових уплата евидентирају и уплате по другим основама: грејање, изношење смећа, накнада за коришћење грађевинског земљишта) са стањем на картицама приручне евиденције Секретаријата за имовину и на тај начин проверава да ли је извршен пренос свих наплаћених средстава од стране ЈСП-а. Износ наплаћених средстава у књиговодству ЈСП-а се евидентира као обавеза према граду, док се аналитика потраживања води у СОН-у који не обезбеђује софтверско решење за евиденцију по врсти прихода, већ се до података долази ручним сабирањем извршених уплата. На овај начин Секретаријат за имовину формирао је аналитичку евиденцију и врш контрола уплате средстава од стране ЈСП-а за 156 стамбених јединица које администрира ЈСП.

Ни у одазивном извештају, нити су у току ревизије одазивног извештаја достављени докази о томе да је извршено сравњење броја стамбеног простора које 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. Такође, није утврђено стање потраживања за издате локале и станове, нити у књиговодственој евиденцији ЈСП постоји аналитика купаца преко које би се утврдило стање потраживања за сваког закупца, а самим тим нису предузимане мере за наплату потраживања.

(Докази: Писана информација број 217/20-XXVI од 10.11.2020. године, Информација о сравњењу прихода и потраживања за закуп станова које администрира Јавно стамбено предузеће од 20.11.2020. године, картице конта 4290-1 ЈСП за 2019. и 2020. годину, Табеларни преглед извршених уплата на буџет града Крагујевца - конто 742145, Писана информација ЈСП „Крагујевац“ број 01-8866 од 9.11.2020. године, Информација секретаријата за имовину број 360-Сл/20-XXIV-02 од 24.11.2020. године, картице обавеза ЈСП-а, Картице СОН-а за 155 корисника стамбеног простора, преглед аналитике и аналитичке картице приручне евиденције Секретаријата за имовину за 156 стамбене јединице, Одлука о организацији градске управе града Крагујевца („Сл. гласник града Крагујевца“, бр. 20/19));

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу и то из следећих разлога: (1) за најмање 10 јединица пословног простора и даље се не врши задужење и наплата средстава од корисника пословног простора, (2) нису достављени докази да се врши контрола у смислу да се целокупан износ остварених средстава од накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор од стране ЈСП преноси на уплатни рачун буџета града и (3) на уплатни рачун буџета града за закуп пословног простора у току 2019. и 2020. године није било уплата од стране ЈСП-а. (више писано код 2.1.21.)

2.1.27. Уплата примања није вршена на уплатни рачун буџета

2.1.27.1. Опис неправилности

Примања (Тачка 27. Извештаја)

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

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градска управа за имовину наводи: У 2019 подрачун од откупа станова да је затворен и сва средства од откупа станова уплаћују се на рачун јавних примања.

Уз Одазивни извештај нису достављени докази, док су у току ревизије Одазивног извештаја достављени докази да је посебан подрачун број 840-1807740-81 угашен дана 16.8.2019. године, као и да су средства у износу 2.035.207,76 динара са подрачуна пренета на уплатни рачун буџета *(Докази: Решење Градског већа број 400-1234/19-V, Захтев за затварање рачуна XV-02/203-19 од 15.8.2019. године, Налог за укидање подрачуна од 16.8.2019. године, Потврда Управе за трезор број 422-2075/19-043-001 од 2.10.2019. године, Извод рачуна број 150 на дан 16.8.2019. године, картица конта 811143);*

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.28. Систем интерних контрола

2.1.28.1. Опис неправилности

Систем интерних контрола (Тачка 28. Извештаја)

- 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 (3.3.2.);
- 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) (3.3.1, 3.3.2);
- 3) ГУ за имовину за већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.3.1, 3.3.2);
- 4) Спомен парк „Крагујевачки октобар“ је средства остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са „Филмским центром Србије“ планирала и евидентирала као добровољни трансфер од физичких и правних лица – извор финансирања 08, уместо да иста евидентира као трансфер од другог нивоа власти – извор финансирања 07 (3.1.1; 3.3.2.);
- 5) Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.1.1; 3.3.2.);
- 6) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима Доприноса за уређење грађевинског земљишта (3.1.1; 3.3.2.);
- 7) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове утврђује и врши обрачун и наплату прихода по основу накнаде за обављање поверене комуналне делатности 1) постављања рекламних паноа и 2) постављања средстава за рекламирање, иако Одлуком о комуналним таксама није прецизно дефинисано у надлежности које Управе су ови послови а према Одлуци о градским управама утврђивање, контрола и наплата локалних прихода је у надлежности Градске пореске управе (3.1.1; 3.3.2.);
- 8) Службени пут у иностранство и дневнице за службени пут у иностранство се не реализују у складу са законским прописима и подзаконским актима (ГУ за послове градоначелника и градског већа) (3.1.3.6.);
- 9) Централна Комисија за попис није сачинила и предала Извештај о попису Градском већу у року који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, односно до 28.02.2019. године, већ 22.03.2019. године (3.3.1.);
- 10) Пописне комисије Градских управа нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Планом рада (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) или нису формирале Комисију за попис у складу са роковима предвиђеним Упутством о

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

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

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

- 1) 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) 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) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: 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 евидентирани су 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) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Установа је према упутству ДРИ извршила прекњижавање средстава остварена по уговору о суфинансирању преддигитализације биоскопа са „Филмским центром Србије“ са извора финансирања 08 на извор 07 (*Докази: Закључни лист 07- републички приходи- Установа Спомен парк „Крагујевачки октобар“ Финансијски план Спомен парк „Крагујевачки октобар“ за 2019. годину*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су наведена средства која је Спомен парк „Крагујевачки октобар“ остварио у току 2020. године евидентирана на извору финансирања 07 – Републички приходи (*Докази: Закључни лист извора финансирања 07- републички приходи, Финансијски план Спомен парк „Крагујевачки октобар“ за 2020. годину*);

5) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа 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*);

б) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је код Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине у 2019. години формирана

датотека обвезника доприноса за уређивање грађевинског земљишта, књиговодствена евиденција потраживања и плаћања као и обрачуна камате за кашњења у плаћању. У 2018. години није било обрачуна камате пошто су сви инвеститори у целости једнократно извршили плаћање доприноса (*Докази: Списак обвезника и Картице*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да инвеститор „Ниво КГМ градња“ као обвезник и даље има доцњу у плаћању рата према закљученом споразуму за плаћање доприноса за уређење грађевинског земљишта и да се на износ који је у доцњи обрачунава затезна камата, а на дан 31.12.2019. године обрачуната му је камата у укупном износу од 355.840 динара.

Такође, достављени су подаци да је код Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима, која је преузела надлежност од Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине, формирана база помоћне евиденције купаца, која би пратила стање потраживања и извршених уплата за Допринос за уређење грађевинског земљишта али да се не користи у целости, односно не постоји јединствена помоћна књига купаца која пружа детаљне податке о свим насталим променама (*Докази: Писана информација број XXV-876/20 од 18.11.2020. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ на дан 31.12.2019. године, Картица помоћне евиденције за обвезника „Ниво КГМ градња“ за 2020. годину, Табеларни прегледи помоћне евиденције Доприноса за уређење грађевинског земљишта*);

7) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове у одазивном извештају наводи: Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца, број 418-3/19-I од 15.3.2019. године, којом је прописано да Градска управа за комуналне и инспекцијске послове одобрава решењем коришћење јавне површине док Градска пореска управа утврђује, контролише и врши наплату накнада. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 7/19) утврђена је надлежност Градске пореске управе за утврђивање и наплату локалних комуналних такси, што је и констатовано у Извештају у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије.

Градска пореска управа: Градска пореска управа, у складу са Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Крагујевца („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 7/19) и Тарифним бројем 2, који је саставни део одлуке, решењем утврђује и наплаћује накнаду за оглашавање на посебним објектима за оглашавање који се постављају на јавним површинама путем јавног конкурса, за коришћење средстава за оглашавање који се постављају на зграде, привремене монтажне објекте, ограде, ограде градилишта и сл., за коришћење рекламних паноа који се постављају на зграде, привремене монтажне објекте, ограде, подзиде и сл. и транспаренте између стубова за оглашавање и за коришћење рекламних паноа за рекламне заставе и плакате, све по претходно издатом одобрењу Градске управе надлежне за комуналне послове. До данас Градска пореска управа није добила ни једно одобрење Градске управе за комуналне и инспекцијске послове у смислу тарифног броја 2, због чега није ни донела решење о утврђивању висине ове накнаде, Решење за рекламирање ЈП Путеви.

(Докази: (1) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове доставља: Списак решења о одобравању коришћења јавних добара који су предати Градској пореској управи ради утврђивања, контроле и наплате са примерком решења; (2) Градска Пореска управа

доставља: Одлука о накнади за коришћење јавне површине за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, бр. 7/19));

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да у току 2020. године Градска управа за развој врши издавање решења о одобрењу за коришћење јавне површине док Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове утврђује, контролише и врши наплату накнада (као и других локалних изворних прихода). Достављени су докази да је Градска управа за комуналне послове у току 2019. године, а Градска управа за развој (као правни наследник) у току 2020. године издавала решења за одобрење у складу са тарифним бројем 2. Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина – оглашавање, док је решења о задуживању и наплату накнада вршила Градска пореска управа до краја 2019. године, а потом Градска управа за јавне приходе и инспекцијске послове у току 2020. године (Докази: Решења о одобрењу и утврђивању накнаде и преглед стања на рачунима обвезника Миленијум осигурање Нови Београд, Mozart доо Београд, Phuket доо Београд, Raiffeisen bank Београд, Слатко воће армс Крагујевац, Банка Поштанска штедионица Београд, Holiday Крагујевац, Комерцијална банка Београд, Saani optik Београд, Woby haus Нови Сад);

8) **Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа** отпочела је, у току 2019. године, исплату дневница у страном ефективном новцу у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством. Такође, службени путеви су реализовани уз комплетну документацију: позив, одлуку о упућивању на службени пут, путни налог, извештај о службеном путу који оверава надлежни наредбодавац, обрачун трошкова, доказ да су искоришћене авио карте и сл. Поред тога, ребалансом буџета од 19.07.2019. године (Службени лист града Крагујевца бр.20/19) извршена је прерасподела средстава планираних за исплату дневница, тако да се дневнице запосленима исплаћују у оквиру Управа у којима су запослени (Службени лист града Крагујевца бр. 20/19) (Докази: Комплетна документација за реализовани службени пут у Сијен, Кина, Ребаланс буџета од 19.7.2019. године).

У поступку ревизије Одазивног извештаја Градска управа за послове градоначелника и градског већа доставила је налоге за службена путовања у земљи и иностранству, и то: Одлуком Градског ревизора број: XX-29/19 од 23.10.2019. године једно лице је упућено на службени пут у Београд дана 23.10.2019. године, ради присуства састанку који организује пројекат РЕЛОФ 2. На основу достављених доказа утврђено је следеће: (1) одлука о упућивању донета је на дан обављања службеног пута; (2) налог није потписан од стране руководиоца рачуноводства; (3) обрачун путних трошкова је поднет, али није поднет у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

Градоначелник је донео Одлуку о упућивању на службени пут број: 02-162/19-II од 04.11.2019. године једног лица у Санкт Петербург, ради учешћа на VII међународном конгресу „Санкт Петербург и словенски свет“ у периоду од 19-22.11.2019. године. На основу достављених доказа утврђено је следеће: (1) у налогу није наведен укупан број часова проведених на путу и час преласка државне границе Републике Србије у поласку и повратку; (2) у року од седам дана од дана завршетка службеног пута, није поднет обрачун путних трошкова са писменим извештајем о службеном путу који је оверио надлежни наредбодавац.

Одлуком Градоначелника број: 02-1/II-2020 од 15.01.2020. године, упућена су на службени пут у Сарајево два лица, ради учешћа на састанку поводом пројекта чији је носилац

партнерски град Ређо Емилија, у периоду од 21-24.01.2020. године. На основу достављених доказа утврђено је следеће: (1) у налозима није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку и повратку; (2) у року од седам дана од дана завршетка службеног пута, није поднет обрачун путних трошкова са писменим извештајем о сужбеном путу који је оверио надлежни наредбодавац; (3) у налозима је као укупан број часова проведених на службеном путу наведено 84 часова по лицу, а обрачуната је једна дневница, односно дневнице нису обрачунате у складу са чланом 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одлуком Градоначелника број: 02-2/20-II од 28.01.2020. године, упућено је на службени пут у Београд једно лице, ради учешћа на Међународној конференцији о поштовању преузетих међународних обавеза из Анекса Г Бечког споразума о питањима сукцесије. На основу достављених доказа утврђено је следеће: (1) налог није предат у року од три дана од дана завршетка истог; (2) у налогу није наведена врста превозног средства које ће се користити на путу и није прецизно наведено на чији терет падају трошкови путовања, с обзиром да на једном месту стоји Градско правобранилаштво, а на другом Градска управа. (Доказ: комплетна документација за претходно наведена службена путовања: одлуке, налози, обрачуни и пратећа документација).

9) Централна пописна комисија није на време доставила попис Градском већу, који је предвиђен Решењем о образовању Централне комисије за годишњи попис, пошто није била у могућности да у потпуности комплетира целокупан извештај о попису. Поједине управе нису на време доставиле своје извештаје о попису, јер су касиле услед неслагања пописа тј књиговодственог са стварним стањем, тражена је додатна документација, као и допуне.

У току ревизије Одазивног извештаја Централна пописна комисија доставила је Градском већу Извештај о редовном годишњем попису за 2019. годину, у року који је предвиђен Решењем о образовању централне комисије за годишњи попис, односно до 28.2.2020. године (Доказ: Извештај централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2019. годину; Решење о образовању Централне пописне комисије).

10) **Градска управа за имовину** ГУ за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 8.8.2019. комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину која ће отклонити 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.

Градска управа за финансије За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска управа за опште и заједничке послове За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска пореска управа За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине: Извршена је исправка техничке грешке у Решењу о усвајању Извештаја комисије за попис обавеза Градске управе за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине где је датум на меморандуму био 30.01.2019. године, а требало је да

стоји 31.01.2019. године када је решење и донето. Све приложене пописне листе су потписане од стране чланова пописне комисије.

Градска управа за социјалну и здравствену заштиту: Попис имовине и обавеза за 2019. годину извршићемо у складу у складу са Уредбом и са решењем о образовању комисије и Плану рада.

Градска управа за привреду: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска управа за ванпривредне делатности: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

(Градска управа за имовину доставља: Решење о формирању радног тима за израду нацрта Одлуке, број Решења 112-692/19 од 12.09.2019 године; Гу за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019.комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину.

Градска управа за финансије Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године. Градска управа за опште и заједничке послове Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.

Градска пореска управа: Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.

Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине доставља: Решење о образовању комисије 2.11.2018. године, План рада комисије 5.11.2018, Извештај комисије 30.1.2019., Решење о усвајању извештаја 30.1.2019. године

Градска управа за социјалну и здравствену заштиту: Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.

Градска управа за привреду: Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године.

Градска управа за ванпривредне делатности: Докази ће бити достављени до краја фебруара 2020. године);

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 следеће:

Извештаји о редовном годишњем попису, сачињени су у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије и Планом рада комисије (ГУ за имовину; ГУ за финансије; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине; ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за привреду);

Извештај о редовном годишњем попису Градске пореске управе за 2019. годину није сачињен у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије. Према Решењу извештај је требао бити сачињен и предат Централној пописној комисији до 18.02.2020. године, а сачињен је 22.02.2020. године.

Извештај о редовном годишњем попису Градске управе за ванпривредне делатности за 2019. годину није сачињен у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије. Према Решењу извештај је требао бити сачињен до 18.02.2020. године, а сачињен је 20.02.2020. године.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су градске управе започеле са спровођењем припремних радњи потребним за вршење редовног годишњег пописа за 2020. годину

(Докази: Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину, Упутство о процедурама, начину евидентирања и задужења опреме и поступању запослених са задуженом опремом („Сл.лист града Крагујевца“, бр. 24/20), Уговор о набавци софтвера за евиденцију основних средстава бр. 404-271/20-XXVI-02 од 15.9.2020. године закључен између Градске управе за заједничке послове и „Завода за унапређење пословања“ Београд и Информација о реализацији истог, Уговор о набавци услуге обележавања и евиденције локације основних средстава број 404-302/20- XXVI-02 од 17.9.2020. године и Информација о реализацији истог, Решење Градског већа о укњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове број 404-248/20-V од 27.7.2020. године које се односи на укњижавање уметничких слика у књиговодствену евиденцију Града на основу процене стручне комисије, Решење Градског већа о прекњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове број 400-12/20-V од 16.1.2020. године које се односи на прекњижавање опреме са угашене управе);

11) Градска управа за имовину: ГУ за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 8.8.2019. формирала је Комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину и кроз усвојени план рада стриктно одредила рокове за завршетак пописа.

Градска управа за ванпривредне делатности: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска управа за послове Градоначелника и градског већа: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

Градска управа за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: За 2019. годину, Попис имовине ће бити извршен на начин и у роковима у складу са Уредбом.

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 (ГУ за имовину; ГУ за урбанизам, просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине; ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за инвестиције; ГУ за привреду; Градска пореска управа; ГУ за здравствену и социјалну заштиту).

(Доказ: Комплетна документација о спроведеном редовном годишњем попису за 2019. годину).

12) ГУ за имовину је евидентирала 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);

13) Градска управа за инвестиције је почела да води књигу Основних средстава.

Градска управа за имовину: Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину садржи све потребне податке дефинисаним Правилником (Докази: (1) Градска управа за инвестиције: Картице свих основних средстава; (2) Градска управа за имовину: 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);

14) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: За закуп стамбеног и пословног простора закупцима су послате опомене пред утужење, са навођењем износа дуга и роком за уплату дугованог износа. Ако плаћање не изврше 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 је 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 надлежним 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);

15) Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: У току 2019. 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);

16) Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: С обзиром да Одлуком о градским управама града Крагујевца извршење послова описаних у неправилности нису у надлежности Градске управе за финансије, а плаћање трошкова електричне енергије се врши са њених позиција, Градска управа за финансије је у протекле две године (као и сада у поступку Одазивног извештаја ДРИ) обавестила надлежне о неопходности хитног решавања власничке структуре у Дому синдиката (Докази: Допис бр. 400-1003/XV од 5. августа 2019. године достављен Градоначелнику, Градској управи за имовину и Градској управи за опште и заједничке послове);

У одазивном извештају субјект ревизије није доставио доказе да су предузете мере на отклањању уочених неправилности, већ само писано изјашњење да нису предузете мере. У току ревизије одазивног извештаја није нам достављена документација на основу које би се доказале предузете мере на отклањању уочених неправилности, односно нису достављени докази да су решени и јасно дефинисани имовинско-правни односи у згради Дома синдиката, нити су достављени докази да су бројила за електричну енергију преведена на власнике локала, као ни да Градске управе не врше плаћање расхода за електричну енергију за простор који није јавна својина. Градска управа за заједничке послове на месечном нивоу врши префактурисавање сталних трошкова (електричне енергије и грејања) корисницима простора у згради Дома синдиката (Докази: Књижна задужења за месеце март, април и септембар месец 2020. године са приложеним рачунима који гласе на Град Крагујевац и Аналитичке картице потраживања за 2020. годину за: Адвокатску канцеларију, Пореску управу, Савез самосталних синдиката града

Крагујевца, Синдикалну организацију Застава оружје, Општински одбор СПС-а и Позоришта за децу);

17) Градска управа за имовину у одазивном извештају наводи: 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.

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 12.9.2019. 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);

18) **Градска управа за имовину** у одазивном извештају наводи: Ради утврђивања стварног стања на терену, екипе су излазиле и обилазиле локације на којима се налази 353 стана за које се није могло утврдити ко их администрира (Град или ЈСП) и ко их користи, док је од ЈСП Крагујевац поново је тражено да доставе сву расположиву документацију за

наведене станове. По налогу радника са терена, корисници предметних станова су достављали документацију којом доказују правни основ коришћења предметног стана. Извршено је савјивање стања са терена са документацијом коју је ЈСП доставило и документацијом коју су доставили корисници, па је о томе сачињен Извештај, а за сваки стан је оформљена посебна фасцикла са прилозима (фотографије, уговори о закупу, коришћењу или откупу, одлуке или решења о закупу на одређено, на неодређено време, о откупу и сл.). Подаци прикупљени од ЈСП-а се још увек савјивују јер су и даље контрадикторни и нејасни, а представљају основ за администрирање. Поред тога, годишњим пописом за 2019. годину биће утврђено још релевантних података ради дефинитивног разјашњења ове проблематике. (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 савјивују. 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 сављењу 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);

19) **Градска управа за имовину** у Одазивном извештају наводи: 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. Правобранилаштво

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;

20) **Градска управа за имовину** у Одазивном извештају наводи: 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 две 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*);

21) **Градска управа за имовину** у одазивном извештају наводи: 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*);

22) **Градска управа за финансије** у одазивном извештају наводи: Све градске управе укалкулисале су обавезе по основу плата и доприноса за запослене за 2018. годину, што је

утврђено на основу достављених картица конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511 и рекапитулације за месец децембар 2018. године.

Градска управа за ванпривредне делатности у одазивном извештају наводи: ИКБС су обавештени о наведеним неправилностима, у наредном периоду ће се придржавати упутства. Директни и индиректни корисници укалкулисаће све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, а на бази ИОС-а.

(Докази: ГУ за финансије: Картице конта групе 23, ГУ за ванпривреду: Допис Установе „Позориште за децу“)

У току ревизије Одазивног извештаја Градске управе су доставиле писане информације, у којима се наводи да су на дан 31.12.2019. године евидентиране све обавезе за плате и додатке. На основу приложених доказа потврђени су наводи из информација (сви директни корисници) *(Доказ: аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 23411, 234211 на дан 31.12.2019. године; рекапитулација за месец децембар 2019. године; аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 23411, 234211 на дан 01.01.2020. године и дан 31.01.2020. године).*

Позориште за децу доставило је писану информацију број: 1465 од 05.11.2020. године, у којој се наводи да је у децембру 2019. године закључен Уговор о делу са једним лицем, који је измирен 26.12.2019. године. Уговори о привременим и повременим пословима нису закључивани у 2019. години. На дан 31.12.2019. године стање на картицама конта 237300, 237400 и 237500 је 0, јер су све обавезе по основу уговора евидентиране и измирене на дан 31.12.2019. године *(Доказ: аналитичке картице конта 237300, 237400, 237500 на дан 31.12.2019. године; Уговор о делу број: 1775 од 05.12.2019. године).*

Народни музеј је доставио писане информације у којима се наводи да су на дан 31.12.2019. године евидентирали обавезе по основу Уговора о делу закученим са два лица, а да није било Уговора о привременим и повременим пословима. На основу достављених доказа утврђено је да су све обавезе по основу наведених уговора евидентирани закључно са децембром 2019. године. *(Доказ: аналитичке картице конта 237300, 237400, 237500, Уговори о делу са два лица, обрачуни накнаде по основу уговора за децембар 2019. године);*

23) **Градска управа за привреду** извршила је исправку књижења сторнирањем конта 243313 и књижењем на конто 254112.

Градска управа за опште и заједничке послове: Одмах се приступило књижењу обавезе према индиректним корисницима на групи конта 254000- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а извршено прекњижавање на дан 19.06.2019. године са конта 243313 и 243323 на конто 254000.

Градска управа за ванпривредне делатности: По препоруци ДРИ, извршена су прекњижења обавеза и плаћања са конта 243313 и 243323 код индиректних корисника ГУ за ванпривредне делатности, налогом за исправку са Одељењем трезора на одговарајући конто 254112.

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Градска управа за здравствену и социјалну заштиту је извршила прекњижавање у својим помоћним евиденцијама, а управа за финансије у главној књизи трезора, са конта 243313 на конто 254112 износ од 19.013.655,67 динара, за износ реализације Центра за развој услуга социјалне заштите Љубица и износ од 1.085.000,00 динара за реализацију средстава за Комесаријат за избеглице.

(Докази: (1) Градска управа за привреду: Налози за исправку на дан 19.6.2019. године, налози за књижење ДБК 94667 бр.113 од 19.6.2019. године и ДБК 70881 бр.112 од 19.6.2019. године, Закључни листови ДБК 94667 и 70881; (2) Градска управа за опште и заједничке послове: Закључни лист на дан 1.9.2019. године; (3) Градска управа за ванпривредне делатности: Налози за исправку на дан 19.6.2019. године; (4) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Налог за исправку књижења од 26.6.2019. године);

У току ревизије Одазивног извештаја Градске управе које имају индиректне кориснике, доставиле су писане информације у којима се наводи да се обавезе према индиректним корисницима евидентирају на конту 254112. На основу приложених доказа потврђени су наводи из информација (ГУ за привреду; ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за комуналне и инспекцијске послове; ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за опште и заједничке послове) (Доказ: аналитичке картице конта 243313 и 254112 на дан 31.12.2019. године);

2.1.28.3. 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 ;
- Службена путовања у земљи и иностранству нису обављена у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Извештаји о редовном годишњем попису Градске пореске управе и Градске управе за ванпривредне делатности за 2019. годину, нису сачињени у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије;
- 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 (ГУ за имовину; ГУ за урбанизам, просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине; ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за инвестиције; ГУ за привреду; Градска пореска управа; ГУ за здравствену и социјалну заштиту);
- 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;
- нису достављени докази да су решени и јасно дефинисани имовинско-правни односи у згради Дома синдиката, нису достављени докази да су бројила за електричну енергију у

згради Дома синдиката преведена на власнике локала, нити да Градске управе не врше плаћање расхода за електричну енергију за простор који није јавна својина;

- 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)

2.1.29. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода

2.1.29.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода/примања већ на своје подрачуне у износу најмање 9.909 хиљада динара и то: (1) ГУ за имовину примања од продаје станова на рате у 2018. године у износу од 137 хиљада динара и из ранијих година у износу 1.884 хиљада динара, на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града; (2) месне заједнице у износу износу 6.530 хиљада динара на име закупа пословног простора, обављања комуналних делатности одржавања гробаља и за закуп гробних места, на име добровољних трансфера грађана и остало; (3) Предшколска установа „Нада Наумовић“ у износу 106 хиљада динара на име текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица; (4) Народни музеј у износу десет хиљада динара; (5) Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица у износу 1.203 хиљаде динара; (6) Дом омладине на име примања од запослених за продате станове у износу 39 хиљада динара;

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

(1) Градска управа за имовину у Одазивном извештају наводи: У 2019 подрачун од откупа станова је затворен и сва средства од откупа станова уплаћују се на рачун јавних примања. Уз Одазивни извештај нису достављени докази, док су у току ревизије Одазивног извештаја достављени докази да је посебан подрачун број 840-1807740-81 угашен дана 16.8.2019. године, као и да су средства у износу 2.035.207,76 динара са подрачуна пренета на уплатни рачун буџета (*Докази: Решење Градског већа број 400-1234/19-V, Захтев за затварање рачуна XV-02/203-19 од 15.8.2019. године, Налог за укидање подрачуна од 16.8.2019. године, Потврда Управе за трезор број 422-2075/19-043-001 од 2.10.2019. године, Извод рачуна број 150 на дан 16.8.2019. године, картица конта 811143*);

(2) Градска управа за опште и заједничке послове у Одазивном извештају наводи: Упућен је Захтев за мишљење Градској управи за финансије бр. VII-699/19 од 23.7.2019. године за доставу одговарајућих уплатних рачуна за наведене приходе. Одговор је добијен кроз допис бр. XV-02/172-19 од 2.8.2019. године и одмах се почело са применом.

Месне заједнице на чијој територији су организована гробља обављају одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности управљања гробљима и

сахрањивање по Скупштинској одлуци о сахрањивању и гробљима („Службени лист града Крагујевца“, бр. 18/2014 (пречишћени текст), 9/2017 и 11/2018).

Уз Одазивни извештај нису достављени докази о спроведеним мерама исправљања, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да су у току 2020. године извршене уплате грађана за гробна места и накнаде за одржавање гробаља код шест месних заједница: Грошница, Ердеч, Илићево, Корићани, Станово и Мале Пчелице у укупном износу од 2.020 хиљада динара. У писаној информацији субјект ревизије наводи да су у поступку преузимања комуналне делатности одржавања гробаља од месних заједница у надлежност ЈКП „Шумадија“.

Такође, од комуналне делатности водоснабдевања месне заједнице: Страгари, Десимировац, Корман, Мале Пчелице и Вињиште су оствариле приход у износу од 122 хиљаде динара (од чега се на МЗ Страгари односи 100 хиљада динара). Градска управа за друштвене делатности и послове са грађанима је актом број XV 601-20 од 31.8.2020. године упозорила је МЗ Страгари да у надлежности МЗ није обављање комуналне делатности водоснабдевања и да у 2021. години неће бити планиран приход и рсход за ове намене. Према информацији, биће формирано удружење које ће управљати сеоским водоводом док се не стекну услови за преузимање система водоснабдевања од стране ЈКП „Водовод и канализација“.

Достављена је писана информација и пратеће картице остварених прихода код месних заједница у току 2020. године којима је потврђено да нису остварени приходи од добровољних трансфера од грађана на рачуне месних заједница (*Докази: Одлука о сахрањивању и гробљима, Збирни закључни лист МЗ, аналитичке картице прихода месних заједница за 2020. годину, Писана информација број XXV-814/2020 од 10.11.2020. године*)

(3) Градска управа за ванпривредне делатности у Одазивном извештају наводи: Индиректни корисник ПУ „Нада Наумовић“ је обавештена о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведену неправилност.

Уз Одазивни извештај нису достављени докази од спроведеним мерама исправљања, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да није било уплата добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање (*Докази: Закључни лист по изворима финансирања и укупни за 2019. годину и за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација од 16.11.2020. године*);

(4) Градска управа за ванпривредне делатности у Одазивном извештају наводи: Индиректни корисник Народни музеј, је обавештен о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведену неправилност.

Уз Одазивни извештај нису достављени докази о спроведеним мерама исправљања, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да код Народног музеја у току 2019. и 2020. године није било уплата добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање (*Докази: Закључни лист по изворима финансирања и укупни за 2019. годину и за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација број 1071/20 од 16.11.2020. године*)

(5) Градска управа за здравствену и социјалну заштиту у Одазивном извештају наводи: Последња уплата на наменски отворен подрачун Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, за донације од физичких и правних лица је извршена 15.5.2019. године. У складу са добијеном препоруком у наредном периоду уплату прихода остварених по основу добровољног трансфера од физичких и правних лица ће бити извршена на одговарајући уплатни рачун буџета.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да у току 2020. године није било уплата средстава добровољних трансфера на подрачун за редовно пословање Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“.

(Докази: Картица са евидентираним уплатама до 15.5.2019. године на рачуну 840-1850761-28, Картице остварених прихода у 2020. години, писана информација са структуром остварених прихода Центра у 2020. години);

(6) Градска управа за ванпривредне делатности у Одазивном извештају наводи: Индиректни корисник Дом омладине, је обавештен о указаним неправилности од стране ДРИ и у наредном периоду ће исправити наведену неправилност.

Уз Одазивни извештај нису достављени докази од спроведеним мерама исправљања, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да Дом омладине у току 2020. године није остваривао приходе и примања на рачун за редовно пословање осим из средстава буџета града *(Докази: Закључни лист за период од 1.1.2020. до 30.9.2020. године, писана информација број 1071/20 од 16.11.2020. године)*

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто су у току 2020. године извршене уплате грађана за гробна места и накнаде за одржавање гробаља код шест месних заједница (Грошница, Ереч, Илићево, Корићани, Станово и Мале Пчелице) и од комуналне делатности водоснабдевања код месних заједница: Страгари, Десимировац, Корман, Мале Пчелице и Вињиште.

2.1.30. Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит

2.1.30.1. Опис неправилности

Град Крагујевац је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказао вишак прихода и примања – суфицит за 6.474 хиљаде динара (3.2);

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: Мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, последица је неправилног планирања и извршења на економским класификацијама у оквиру обрачунских класа (класе 4, 5, 7 и 8) које учествују у израчунавању пословног резултата. Сам поступак израчунавања пословног резултата извршен је у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (примењена је готовинска основа рачуноводственог обухватања пословних промена).

Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019 годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да код Градске управе за развој, у току 2020. године нису планирани нити извршавани расходи за техничко опремање ЈКП Шумадија, док су на позицијама Градске управе за послове органа града планирана средства капиталних и текућих субвенција, док су у току 2020. године терет раздела Градске управе за послове органа града извршавани расходи само за текуће субвенције *(Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Писана информација ГУ за послове органа града)*

од 9.11.2020. године, Писана информација начелника бивше Градске управе за комуналне послове од 9.11.2020. године);

2.1.30.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.31. Вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину **Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода**

2.1.31.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 168.327 хиљада динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од најмање 78.485 хиљада динара.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за финансије је у Консолидованом билансу прихода и расхода-Образац 2 исказала суфицит у износу од 168.327 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2018. годину у члану 4. је исказала распоред суфицита за пренос у наредну годину. Детаљно је дат распоред суфицита рачуна Извршења буџета у износу од 62.964 хиљада динара док суфицит осталих подрачуна у износу од 105.362 хиљада динара се односи на подрачуне КРТ-а (грантове и остале подрачуне). Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину извршен је распоред суфицита буџетским корисницима. Структура суфицита у износу од 168.327 хиљада динара се односи на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 145.184 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 23.143 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину извршен распоред суфицита за пренос у наредну годину, односно вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину и унет је на предвиђеним местима у обрасцу (*Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-1 од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину*);

2.1.31.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.32. Више исказани текући приходи

2.1.32.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 4.186 хиљада динара (3.1);

2.1.32.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: Више исказани текући приходи, последица су неправилног планирања и извршења на економским класификацијама у оквиру класе 7 – текући приходи. Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама,

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

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у току 2020. године код Градске управе за развој као правног следбеника Градске управе за имовину, настављено са корекцијом конта сталних трошкова за износ извршене рефундације од стране корисника пословног простора.

Такође, достављена је и писана информација одговорног лица Службе за финансије месних заједница да су сви прикључци за комуналне услуге (струја, вода, грејање) пренети на Градску управу за имовину (сада Градска управа за развој) и да се рефундација сталних трошкова од купаца који користе простор месних заједница не врши преко месних заједница.

(Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-1 од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину, Налог за исправку књижења од 25.9.2020. године, извод 267 од 25.9.2020. године, Налог за књижење број 267 од 25.9.2020. године, Субаналитичке картице конта 421300 и 421200, налог за исправку књижења од 3.11.2020. године, Извод број 306, налог за књижење 3034 и 3035, Аналитичка картица потраживања купаца ЗЦК „Vivere“, Налог за књижење 345, налог за исправку књижења од 14.8.2020. године, аналитичка картица потраживања купаца ПД Центар за пољопривреду и рурални развој, рачун број 2100/2020, Писана информација XXVI-75/2020 од 3.11.2020. године);

2.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.33. Више исказани текући расходи и мање исказани издаци

2.1.33.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи у износу од 136.924 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 126.264 хиљаде динара;

2.1.33.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: Више исказани текући расходи и мање исказани издаци за нефинансијску имовину, последица су неправилног планирања и извршења на економским класификацијама у оквиру класе 4 – текући расходи и класе 5 – издаци за набавку нефинансијске имовине.

Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

(Докази: Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-1 од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину);

2.1.33.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.34. Мање је приказана набавка домаће финансијске имовине

2.1.34.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 6.458 хиљада динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу (3.1. и 3.1.5.2.);

2.1.34.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: Мање исказана набавка финансијске имовине, последица су неправилног планирања и извршења на економским класификацијама у оквиру групе 621 – набавка финансијске имовине.

Одлуком о ребалансу буџета града Крагујевца за 2019. годину („Службени лист града Крагујевца“, број 20/19), приходи, примања, расходи и издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

(Докази: Одлука о буџету града Крагујевца за 2020. годину, Одлука о измени одлуке о буџету града Крагујевца за 2020. годину „Службени лист града Крагујевца“, број 32/2020, Одлука о завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2019. годину број 400-517/20-I од 10.6.2020. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2019. годину);

2.1.34.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.35. Неправилности утврђене код пописа-директни корисници

2.1.35.1. Опис неправилности

- 1) Приликом пописа дела потраживања и обавеза директни буџетски корисници нису извршили усаглашавање са свим дужницима и повериоцима и то најмање једном годишње (3.3.1.);
- 2) У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту, Градска пореска управа) (3.3.1.);
- 3) Градске управе нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1; 3.3.2.);
- 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 (Градска пореска управа, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове (месне заједнице), ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за привреду, ГУ за имовину) (3.3.1.);

- 5) Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције) (3.3.1.);
- 6) Комисија није утврдила стварне количине на терену (ГУ за привреду-робне резерве-код једног домаћинства за јунице односно код шест одгајивача за јагњад) и ГУ за послове градоначелника и градског већа-опрема у скупштинској сали) (3.3.1.);
- 7) У пописним листама и у Извештају о попису није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови и није унета цена пописане имовине (ГУ за имовину, ГУ за привреду, ГУ за инвестиције, ГУ за ванпривредне делатности, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за финансије, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за здравствену и социјалну заштиту и Градска пореска управа) и у Извештају о попису потраживања, обавеза и примљених аванса-депозита (Управа за имовину) (3.3.1.);
- 8) Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе односно имовина која је дата на коришћење другом правном лицу није унета у посебне пописне листе (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за привреду) (3.3.1.);
- 9) Градске управе су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (ГУ за имовину) (3.3.1; 3.3.2.);
- 10) У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, а изласком на терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и не постоји документација на основу које су уписани ови објекти, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката (3.3.1.);
- 11) Део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове, ГУ за послове градоначелника и градског већа, ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за инвестиције, ГУ за привреду, Градска пореска управа) (3.3.1.);
- 12) Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се при том код појединих површине или адресе разликују (ГУ за имовину) (3.3.1; 3.3.2.); Јосипа Шнерсона 568, 779

- 13) За већи део непокретности које се воде у помоћној евиденцији Градска управа за имовину не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима (3.3.1; 3.3.2.);
- 14) У помоћној евиденцији локала ГУ за имовину који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе) (3.3.1; 3.3.2.);
- 15) Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковоца имовином (ГУ за имовину, ГУ за инвестиције, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1.);
- 16) Натуралне пописне листе ситног инвентара не садрже све елементе, с обзиром да за део пописаних основних средстава- ситног инвентара нису унети подаци о количинама (стоје само инвентарски бројеви) (ГУ за здравствену и социјалну заштиту, ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, ГУ за финансије, ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за комуналне и инспекцијске послове, ГУ за инвестиције) (3.3.1.);
- 17) Градске управе нису у помоћној евиденцији правилно распоредиле поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој, ГУ за опште и заједничке послове) (3.3.1; 3.3.2.);
- 18) У Извештају о попису приказане су обавезе према добављачима у земљи које су мање за 16.815 хиљада динара од износа ових обавеза који је утврђен на основу закључног листа и унет у пописну листу (ГУ за инвестиције) (3.3.1.);
- 19) Комисија за попис није предала Извештај о попису Централној пописној комисији до дана одређеним Решењем о образовању комисије, Планом рада пописне комисије (ГУ за имовину) и Орган управљања вршиоца пописа није донео одлуку о усвајању извештаја о попису финансијске имовине (Градска пореска управа) (3.3.1.);

2.1.35.2. Искане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео:

1) **ДБК** ће предузети активности на отклањању утврђене неправилности односно усаглашавање са свим дужницима и повериоцима на дан 31.12.2019. године.

Градска управа за имовину: 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.

Градска управа за привреду: У пописним листама потраживања и обавеза за 2019. године осим натуралног стања уносићемо и цене пописане имовине.

Градска управа за управљање пројектима и одрживи развој: Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.

Градска управа за инвестиције: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

Градска управа за ванпривредне делатности: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

ГУ за послове градоначелника и градског већа: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

ГУ за финансије: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

ГУ за опште и заједничке послове: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

ГУ за здравствену и социјалну заштиту: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

Градска пореска управа: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

3) **Градска управа за инвестиције** Градска управа за инвестиције је започела вођење помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) и убудуће ће наставити. **Градска управа за инвестиције не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (нису наведене количине, јединице мере, КО, кп. бр.).**

Градска управа за имовину помоћна евиденција основних средстава за 2019. Годину садржи све потребне податке дефинисане правилником. Унос података у помоћној евиденцији врши према подацима 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.

Градска управа за привреду: Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству, осим потраживања у живој стоци, јер попис на терену није могуће обавити без података о дужницима по насељеним местима (одгајивачи располажу и сопственим грлима).

Градска пореска управа: Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.

ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.

ГУ за опште и заједничке послове: Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.

Градска управа за ванпривредне делатности: Пописним комисијама пре почетка пописа дати „бланко“ пописне листе без података о натуралним количинама евидентираним у књиговодству.

5) **Градска управа за имовину:** Кроз попис имовине за 2019. годину отклониће се наведене неправилности

Градска управа за инвестиције: Градска управа за инвестиције је започела вођење помоћне књиге основних средстава у којој ће евидентирати одговоарајуће јединице мере.

6) **Градска управа за привреду:** Против одгајивача код којих и поред више покушаја није било могуће обавити попис живе стоке за 2018. због одсутности или смрти дужника покренути су поступци за намирење потраживања спровести одговарајућа књижења.

Градска управа за послове градоначелника и градског већа-опрема у скупштинској сали: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године.

7) **Градска управа за имовину:** 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.

Градска управа за привреду: У пописним листама и извештају пописних комисија утврдити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и утврдити вишкове и мањкове пописане имовине.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Градска управа ће предузети активности на отклањању утврђених неправилности приликом организовања пописа на дан 31.12.2019. године. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза вршиће се на крају календарске године.

Градска управа за инвестиције: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за послове градоначелника и градског већа: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за финансије: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за опште и заједничке послове: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за здравствену и социјалну заштиту: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

Градска пореска управа: Приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

8) **Градска управа за привреду:** Материјална добра поверена на чување овлашћеним складиштарима: дизел гориво, меркантилна пшеница, хлор и активни угаљ, уносити у

посебне пописне листе и по завршеном попису упоредити стварно са књиговодственим натуралним стањем.

Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој: Упућен је захтев Бизнис иновационом центру да изврши попис опреме која се налази код њих на коришћење због потребе пројекта „Повећање запошљивости младих кроз модел пословних симулација и преносивих вештина“. Бизнис иновациони центар је доставио Пописну листу опреме која се налази на коришћењу на дан 07.08.2019. године.

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

Градска управа за опште и заједничке послове: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

Градска управа за послове Градоначелника и Градског већа: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

9) **Градска управа за имовину** у току 2019. Године евидентира увећање вредности инвестиционог одржавања објеката у складу са примедбом. Урађена је модификација информатичког програма на основу којег је могуће извршити увећање вредности објеката.

10) **Градска управа за имовину:** 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.

11) Градска управа за привреду: У току пописа за 2018.г. Комисија за попис опреме и основних средстава ставила је инвентарске бројеве на опрему на којој их није било. Пре почетка пописа за 2019. године проверити да ли су сва основна средстав обележене инвентарским бројевима и ако нису, претходно поставити инвентарске бројеве.

Градска управа за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој: За сва основна средства која немају инвентарне бројеве треба одредити нове бројеве. Сходно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству у предвиђеном року за одазивни извештај одређени су инвентарни бројеви за пројектно-техничку документацију, што се може видети у Књизи основних средстава.

Градска управа за комуналне и инспекцијске послове: Приликом следећег пописа на дан 31.12.2019. године биће исправљана наведена неправилност, како би пописне листе транспарентно и јасно приказивале право стање по инвентарским бројевима.

Градска управа за здравствену и социјалну заштиту: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

ГУ за опште и заједничке послове: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

ГУ за послове градоначелника и градског већа: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

ГУ за инвестиције приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

Градска пореска управа Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

12) **Градска управа за имовину:** 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.

13) **Градска управа 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.

14) **Градска управа за имовину** је у 2019. години а по налогу комисије за попис имовине из 2018. године предметне објекте прекњижила на одговарајућа конта (*Докази: картице основних средстава из помоћне евиденције за инвентарске бројеве 1284, 1285, 1286, 1287, 1288, 1289, 1290, 1291*);

15) 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 8.8.2019. години.

Градска управа за инвестиције: приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

Градска управа за опште и заједничке послове: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена.

16) ГУ за здравствену и социјалну заштиту приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за финансије приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за послове градоначелника и градског већа приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за комуналне и инспекцијске послове приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

ГУ за инвестиције приликом следећег пописа пописна комисија ће поступати по препорукама ДРИ.

17) Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој: Сва основна средства распоређена су у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури основних средстава (*Доказ: телефони су распоређени у амортизациону групу 10, уместо до сада у групу 20; картица основног средстава (телефона) из помоћне евиденције*);

Градска управа за опште и заједничке послове: Сва основна средства распоређена су у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури основних средстава. (*Доказ: телефони су распоређени у амортизациону групу 10, уместо до сада у групу 20; картица основног средстава (телефона) инвентарски број 17772 из помоћне евиденције*);

18) Градска управа за инвестиције: Приликом пописа у пописне листе и Извештај о попису ће ући тачно стање обавеза према добављачима.

19) Градска управа за имовину решењем број 060-365/XVI-19 од 08.08.2019. формирала је Комисију за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2019 годину и кроз усвојени план рада одредила рокове за завршетак пописа

Градска пореска управа: Пописом на дан 31.12.2019. године, наведена неправилност биће отклоњена

(Докази: Градска управа за управљање пројектима равномерни и одрживи развој: Пописна листа опреме у Бизнис иновационом центру, Књига основних средстава, Амортизационе групе и Остале доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Градска управа за инвестиције: Све картице основних средстава.

Градска управа за имовину: Изјава о мерама исправљања и 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).

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) Није усаглашено стање обавеза односно потраживања са добављачима и повериоцима на дан 31.12.2019. године, и то: (1) Градска управа за комуналне и инспекцијске послове и Градска управа за инвестиције са добављачем ЈКП „Водовод и канализација“; (2) Градска управа за привреду са добављачем Дон Дон, Нови Београд; (3) Градска управа за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине са добављачем Generali osiguranje; (4) Градска управа за инвестиције са добављачем Електрошумадија; (5) Центар за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица са добављачем Геронтолошки центар; (6) Спортски центар Младост са добављачем Енергетика; (7) Спомен парк Крагујевачки октобар са добављачем ЈП ЕПС, Београд; (8) Месна заједница Горња Сабанта са добављачем ЈП Електропривреда Србије.

Преостали директни и индиректни корисници усагласили су стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2019. године.

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 (ГУ за имовину; ГУ за привреду; ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за комуналне и инспекцијске послове; ГУ за ванпривредне делатности; ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за финансије; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине; ГУ за здравствену и социјалну заштиту; Градска пореска управа).

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 пијаце, амбуланта 4, спортски терен Пивара, објекти за децу у Месној заједници Грошница, светиљке Велики парк.

У натуралним пописним листама Градске управе за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој за нека основна средства (монитор, рачунар, столице, телефон, столови, усисивач), није наведено стање по попису, односно није извршен физички попис.

У натуралним пописним листама Градске управе за опште и заједничке послове није наведено стање по попису, односно није извршен физички попис за део основних средстава (синдикат подрум, дом синдиката канцеларије 116а, 121, тоалети и ходници на адреси Трг слободе 3). За део основних средстава наведено је стање по попису 0 (регали у Дому синдиката), а као напомена наведено је да ће бити пописани у Дому.

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.

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).

Помоћна књига основних средстава Градске управе за инвестиције садржи детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником.

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

Пописним комисијама пре почетка пописа дате су пописне листе без података из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, већ је комисији приликом спровођења пописа и утврђивања стварног стања, ове податке уносила у пописне листе (ГУ за привреду; ГУ пореска управа; ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за ванпривредне делатности).

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 објект 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) Градска управа за привреду за нека основна средства није утврдила стварне количине, јер у пописним листама није наведено стање по попису, односно није извршен физички попис (фотокопир апарат, кварцна пећ).

Градска управа за послове градоначелника и градског већа утврдила је стварне количине за сва пописана основна средства, односно извршила је свеобухватан попис основних средстава-ситног инвентара.

7) Извештаји о редовном годишњем попису нефинансијске имовине за 2019. годину, не садрже стварно и књиговодствено стање.(све ГУ).

8) Градска управа за опште и заједничке послове није унела у посебне пописне листе имовину која није затечена код вршиоца пописа односно која припада другим правним лицима (у другим Градским управама, Пореској управи, Дому здравља, СД Раднички, РТК, ЈП Путеви).

Градска управа за послове градоначелника и градског већа није унела у посебне пописне листе имовину која на дан вршења пописа није затечена код вршиоца пописа, и то опрема дата Републичком хидрометеоролошком заводу, санитарско возило, сип телефони и радио станице дате МУП-у.

Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (ГУ за управљање пројектима одрживи и равномерни развој; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за имовину).

Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа односно имовина која је дата на коришћење другом правном лицу, унета је у посебне пописне листе (ГУ за привреду; ГУ за здравствену и социјалну заштиту).

Приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину код свих директних корисника, на истим пописним листама пописана су и основна средства других Градских управа, које су на дан 31.12.2019. године била посебна правна лица.

9) Градска управа за имовину је 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.

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

11) Део пописаних основних средстава физички није садржао инвентарске бројеве, што су констатовале и пописне комисије, а што је отежавало идентификацију имовине приликом пописа (ГУ за привреду, ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за комуналне и инспекцијске послове; ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине; ГУ за опште и заједничке послове; ГУ за послове градоначелника и градског већа; ГУ за инвестиције, Градска пореска управа)

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су градске управе започеле са спровођењем припремних радњи потребним за вршење редовног годишњег пописа за 2020. годину (Докази: Упутство о процедурама, начину евидентирања и задужења опреме и поступању запослених са задуженом опремом („Сл.лист града Крагујевца“, бр. 24/20), Уговор о набавци софтвера за евиденцију основних средстава бр. 404-271/20-XXVI-02 од 15.9.2020. године закључен између Градске управе за заједничке послове и „Завода за унапређење пословања“ Београд и Информација о реализацији истог, Уговор о набавци

услуге обележавања и евиденције локације основних средстава број 404-302/20- XXVI-02 од 17.9.2020. године и Информација о реализацији истог, Решење Градског већа о укњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове број 404-248/20-V од 27.7.2020. године које се односи на укњижавање уметничких слика у књиговодствену евиденцију Града на основу процене стручне комисије, Решење Градског већа о прекњижавању основних средстава у књиговодствену евиденцију Градске управе за заједничке послове број 400-12/20-V од 16.1.2020. године које се односи на прекњижавање опреме са угашене управе)

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

13) 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;

14) 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);

15) Део пописних листа Градске управе за опште и заједничке послове, Градске управе за комуналне и инспекцијске послове, Градске управе за привреду, Градске пореске управе, није потписан од стране одговорног лица.

Допуна Извештаја о попису финансијске имовине и обавеза према добављачима Градске управе за урбанизам, просторно планирање и заштиту животне средине, није потписана од стране председника пописне комисије.

Извештај о попису имовине и обавеза Градске управе за социјалну и здравствену заштиту, није потписан од стране свих чланова пописне комисије.

16) За део основних средстава нису утврђене количине, односно у натуралним пописним листама није наведено стање по попису (ГУ за здравствену и социјалну заштиту; ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине).

Код Градске управе за инвестиције у натуралним пописним листама унето је стање по попису за сва основна средства, међутим није спроведен физички попис, јер су пописној комисији пре уписивања стварног стања у пописне листе, дати подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама.

17) Основна средства распоређена су у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури основних средстава (ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој; ГУ за опште и заједничке послове).

18) Градска управа за инвестиције ускладила је обавезе према добављачима у Извештају о попису и закључном листу на дан 31.12.2019. године, и исте износе 45.325.010,26 динара.

19) 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 Пдном рада комисије.

Начелник Градске пореске управе донео је Решење о усвајању пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине, потраживања и обавеза дана 08.05.2020. године

(Доказ: комплетна документација за редован годишњи попис за 2019. годину).

2.1.35.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из следећих разлога: (1) није усаглашено стање обавеза односно потраживања са свим добављачима и повериоцима на дан 31.12.2019. године код свих директних и индиректних корисника; (2) 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; (3) 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); (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) нису утврђене стварне површине за део пописаних непокретности, с обзиром да је у пописним листама као површина наведено 0m²; (6) извештаји о попису нефинансијске имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање; (7) 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; (8) 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); (9) за део основних средстава нису утврђене стварне количине.

2.1.36. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници

2.1.36.1. Опис неправилности

Индиректни буџетски корисници

- 1) Није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 2) Комисије за попис у радним јединицама нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 3) Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 4) Нису утврђене стварне површине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и ближе описивање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 5) Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 6) Пописне листе намирница и огрева-горива, нису потписане од стране чланова комисије (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.);
- 7) У помоћној евиденцији основних средстава, објекти су исказани без површине, адресе, катастарске парцеле (ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);
- 8) У помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе, у складу са Правилником (ПУ Нада Наумовић) (3.3.1.);
- 9) За део пописаних основних средстава у пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања пописане имовине, утврђивање природних разлика

између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови (ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);

10) У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);

11) Попис имовине и обавеза није извршен, односно Извештај о попису није сачињен, у роковима који су предвиђени Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2018. годину (ПУ Нада Наумовић и ПУ Ђурђевдан) (3.3.1.);

2.1.36.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео:

Градска управа за ванпривредне делатности као директни корисник буџета града, на чијем су разделу предшколске установе као индиректни, ће за редован попис за 2019. годину, упутити дописе предшколским управама којим ће их обавезати да изврше редовне пописе имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стватним стањем („Службени гласник РС“, бр. 33/2015). Чланом 8. овог правилника, установе су у обавези да актове о именовању комисија, као и планове рада комисија са јасним роковима доставе и интерној ревизији;

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа Ђурђевдан, доставила је комплетну документацију за спроведен редовни 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 којих је утврђено следеће:

Није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима (ЗХМП Крагујевац, Кнез петрол, Iтро-соор, Котленик промет, ЕПС, Србијагас).

(1) У Одлуци о спровођењу пописа имовине, обавеза и потраживања број: 01-6421 од 07.10.2019. године, Одлуци о спровођењу пописа од стране именованих комисија број: 01-7509 од 25.11.2019. године, Решењима о именовању пописних комисија и Упутствима о попису, није одређен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа;

(2) Све именоване пописне комисије донеле су План рада по коме ће спроводити попис, и то: Централна пописна комисија, Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања и Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала, возног парка и основних средстава у радионици;

(3) Помоћна књига основних средстава садржи елементе који обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима;

(4) Нису утврђене стварне површине односно количине за део имовине која се пописује, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и није извршено ближе описивање те имовине (видео надзор, кутак кухиње, рачунарски склоп, кућни биоскоп, објекат Зека);

(5) Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

(6) Натуралне пописне листе основних средстава потписане су од стране свих чланова пописне комисије, али нису потписане од стране рачунополагача;

(7) У помоћној евиденцији основних средстава, сви објекти су исказани са површинама, адресом и бројем катастарске парцеле;

(9) У пописним листама основних средстава извршено је уношење књиговодственог природног стања пописане имовине и утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, међутим пре почетка пописа магацина пописној комисији су дати подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уношења стварног стања у пописним листама;

(10) У Извештајима о редовном годишњем попису за 2019. годину није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

(11) Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала на складишту у објекту Бубамара, није спровела попис у року који је предвиђен Упутством о попису. Према упутству попис ће бити спроведен до 31.12.2019. године, а наведена комисија је Извештај о попису сачинила дана 21.01.2020. године;

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа Нада Наумовић, доставила је комплетну документацију за спроведен редовни годишњи попис за 2019. годину, на основу које је утврђено следеће:

(1) У Одлуци о попису и образовању комисија за попис наведен је рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа. Међутим у Одлуци је наведено да је Централна пописна комисија дужна да коначан Извештај о попису достави директору Предшколске установе до 25.12.2019. године, а да је Комисија за попис благајне дужна да Централној комисији достави извештај до 31.12.2019. године;

(2) Све образоване пописне комисије донеле су План рада по коме ће спроводити попис, и то: Централна пописна комисија, Комисија за попис благајне и Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала;

(3) Помоћна евиденција основних средстава за објекте Предшколске установе Нада Наумовић, не садржи адресе објеката, док за објекте Наша радос и Цветић не садржи ни површине и катастарске парцеле;

(4) Нису утврђене стварне површине односно количине за део имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и ближе описивање те имовине(стан, видео надзор, кухиња);

(5) Иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

(6) Пописне листе су потписане од стране чланова комисије, али део листа није потписан од стране рачунополагача;

(8) У помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе у складу са Правилником, с обзиром да је амортизација обрачунавана по стопама 1,5, 2 и 5;

(9) У пописним листама основних средстава извршено је уношење књиговодственог природног стања пописане имовине и утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

(10) У Извештајима о редовном годишњем попису за 2019. годину није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

(11) Централна пописна комисија није сачинила Извештај о попису и предала га директору, у року који је прописан Одлуком о попису и образовању комисија за попис односно до 25.12.2019. године, већ 27.12.2019. године. Такође пописне комисије нису предале Извештаје о попису централној пописној комисији до 15.12.2019. године, већ

27.12.2019. године. Надлежни орган вршиоца пописа донео је Одлуку о усвајању допуне Извештаја о попису, након више од четири месеца од окончања пописа (Доказ: комплетна документација за редован годишњи попис Предшколских установа за 2019. годину).

2.1.36.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, из следећих разлога: (1) није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима; (2) нису утврђене стварне површине односно количине за део имовине која се пописује, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и није извршено ближе описивање те имовине; (3) пре почетка пописа магацина пописној комисији су дати подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уношења стварног стања у пописним листама; (4) иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (5) помоћна евиденција основних средстава не садржи адресе објеката, односно не садржи ни површине и катастарске парцеле; (6) у помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе у складу са Правилником; (7) у Извештајима о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

Приоритет 3 (низак)

2.1.37. Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ

2.1.37.1. Опис неправилности

Град Крагујевац није поднео захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, за објекте који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14 јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе (3.3.2.);

2.1.37.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео: **Градска управа за имовину** је поднела захтеве РГЗ-у чиме је ушла у поступак исправљања 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);

2.1.37.3. 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

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

2.1.38.1. Опис неправилности

Град Крагујевац у својим пословним књигама није евидентирао објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за: (1) 6.515 јединица путева и улица; (2) 10 спортских објеката; (3) седам објеката културе; (4) један трг (3.3.2.);

2.1.38.2. 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 исправљања 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 Секретаријата за имовину број 463-Сл./20-XXIV-02 од 10.12.2020. године)*

2.1.38.3. 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.

2.1.39. Није уписана јавна својина на пословном и стамбеном простору

2.1.39.1. Опис неправилности

Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 41 пословном простору којим управља ЈСП „Крагујевац“ и на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације (3.3.2.);

2.1.39.2. 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);*

2.1.39.3. 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.

2.1.40. Мање је исказана вредност Домова културе

2.1.40.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје) (3.3.2.);

2.1.40.2. Исказане мере исправљања

У одазном извештају субјект ревизије је навео:

Градска управа за имовину је покренула поступак утврђивања непокретности преко Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града Крагујевца.

Градска управа за опште и заједничке послове: Упућено је обавештење Комисији за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр.VII-692/19 од 22.07.2019. године, да изврши процену вредности зграда и грађевинских објеката, објеката чија вредност није увећавана (0 и 3) након чега ће Г.У.за имовину исте увести у своје помоће књиге.

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 издавање 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);

2.1.40.3.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..

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

2.1.41.1. Опис неправилности

Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Домова културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих; Најмање осам објеката Домова културе нису укњижени као објекти у РГЗ-у (3.3.2.);

2.1.41.2. Исказане мере исправљања

У одазном 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 Домова 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*);

2.1.41.3. 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.

2.1.42. Мање је исказана вредност фудбалских терена

2.1.42.1. Опис неправилности

У помоћној евиденцији Града није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над истим (3.3.2.);

2.1.42.2. Исказане мере исправљања

У одазвном 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*);

2.1.42.3. 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.

2.1.43. Није уписана јавна својина над објектом Искра

2.1.43.1. Опис неправилности

Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истим уписано право јавне својине (3.3.2.);

2.1.43.2. Исказане мере исправљања

У одазвном 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);

2.1.43.3. 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.

2.1.44. У пословним књигама мање исказана вредност земљишта

2.1.44.1. Опис неправилности

ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ-у евидентирание као јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.3.2.);

2.1.44.2. Исказане мере исправљања

У одазном 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);

2.1.44.3. 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.

2.1.45. Није евидентирано учешће у оснивачком капиталу

2.1.45.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе за финансије, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2018. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, Привредног друштва „Центар за стрна жита“ доо, Привредног друштва „Центар за пољопривреду и рурални развој“ доо, Привредног друштва „Радио телевизија Крагујевац“ доо, Спортског привредног друштва „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Фудбалски клуб Раднички 1923“ доо, Спортског привредног друштва „Ватерполо клуб Раднички“ доо, Спортског привредног друштва „Рукометни клуб Раднички 1964“ доо, „Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља“ доо Крагујевац и ЈП „Путеви“ којима је град Крагујевац један од оснивача, у износу од најмање 1.042.011 хиљада динара (3.3.2.);

2.1.45.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој у одазном извештају наводи: Одмах смо контактирали Агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља и обезбедили потребну документацију коју смо доставили ГУ за финансије

(Докази: Допис ГУ за финансије о учешћу у капиталу Регионалне агенције, извод из АПР-а и картица конта -налаз број 45);

Градска управа за финансије у одазивном извештају наводи: Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције (Докази: Допис надлежним буџетским корисницима о спровођењу препорука Државне ревизорске институције у вези евидентирања учешћа у оснивачком капиталу субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача број XV-02/199-19 од 6.8.2019. године; Допис надлежним буџетским корисницима за достављање биланса стања јавних предузећа и привредних друштава са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац број XV-02/40-19 од 8.3.2019. године и Допис надлежним буџетским корисницима о увећању капитала по завршном рачуну за 2016. годину број XV-02/сл. од 8.8.2017. године);

У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио изјашњење и доказе да су предузете мере на отклањању наведене неправилности, односно да је у пословне књиге Града унета вредност учешћа у основни капитал привредних друштва чији је град оснивач. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено евидентирање учешћа у капиталу привредних субјеката чији је оснивач град Крагујевац у укупном износу од 51.431 хиљаду динара. У пословним књигама Града на дан 31.12.2019. године, нити је до тренутка спровођења ревизије, није извршено евидентирање учешћа у оснивачком капиталу ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац и Привредног друштва „Центар за стрна жита“ доо, у укупном износу од 372.781 хиљаду динара. Такође у пословним књигама града није извршено евидентирање вредности неновчаног капитала по Одлуци о измени Одлуке о прихватању оснивачког удела, односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-27/18-I од 26.10.2018. године коју је донела Скупштина града Крагујевца. Према наведеној одлуци СПД ФК „Раднички“ у оснивачки улог остао Управни блок са пратећим просторијама процењене вредности од стране Пореске управе на 95.000 динара по м² (укупно 112.255 хиљада динара), са земљиштем испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха процењене вредности од стране Пореске управе на 15.000,00 по м² (укупно 607.545 хиљада динара).

Дана 4.4.2019. године основано је „Слободна зона Шумадија“ д.о.о. са оснивачким капиталом од 2.000 хиљада динара, а при том је Град оснивач са 100% учешћа у капиталу. Оснивачки капитал овог привредног друштва није евидентиран у пословним књигама града до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја.

Према свему наведеном, у пословним књигама града Крагујевца није евидентирано учешће у капиталу привредних друштава чији је град оснивач у укупном износу од 1.127.039 хиљада динара (Докази: Картице конта 111900 и 311411 за 2019. годину, Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Одлуке о оснивању привредних субјеката, Картица конта 111900 за 2020. годину од 04.11.2020. године);

2.1.45.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер у консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2019. године и у пословним књигама града

до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није евидентирано учешће у капиталу свих привредних субјеката чији је град оснивач. (више писано у тачки 2.1.20.)

2.1.46. Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама Града него у књигама тих субјеката

2.1.46.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Градска гробља, ЈП Градска стамбена агенција, ПК „Јумко“ Врање и Шумадија-Предузеће за рехабилитацију особа са инвалидитетом најмање у износу од 18.242 хиљада динара, него капитал исказан у њиховим пословним књигама; и мање учешће у капиталу ЈКП Зеленило, Градска агенција за саобраћај и Бизнис иновациони центар најмање у износу од 14.038 хиљада динара него капитал исказан у њиховим пословним књигама (3.3.2.);

2.1.46.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео: **Градска управа за финансије:** Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Докази: Допис надлежним буџетским корисницима о спровођењу препорука Државне ревизорске институције у вези евидентирања учешћа у оснивачком капиталу субјеката којима је град Крагујевац један од оснивача број XV-02/199-19 од 6.8.2019. године; Допис надлежним буџетским корисницима за достављање биланса стања јавних предузећа и привредних друштава са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац број XV-02/40-19 од 8.3.2019. године и Допис надлежним буџетским корисницима о увећању капитала по завршном рачуну за 2016. годину број XV-02/сл. од 8.8.2017. године*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да на дан 31.12.2019. године није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала привредних друштава чији је Град оснивач, које је евидентирано у пословним књигама града Крагујевца са оним које је евидентирано у пословним књигама тих субјеката. Према изјашњењу одговорних лица у току је усаглашавање наведених података и стање ће бити усаглашено са стањем на дан 31.12.2020. године (*Доказ: Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Завршни рачуни привредних субјеката у којима град има учешће у оснивачком капиталу*);

2.1.46.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.47. Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама Града него у евиденцији АПР-а

2.1.47.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе за финансије на дан 31.12.2018. године исказано је веће учешће у капиталу код ЈКП Паркинг сервис, ЈКП Зеленило, ЈКП Чистоћа, ЈКП

Градска гробља, ЈКП Водовод и канализација, ЈП Дирекција за урбанизам и Јавног стамбеног предузећа него капитал евидентиран у АПР-у у износу 2.871.582 хиљада динара, а истовремено исказано је мање учешће у капиталу код привредних друштава Шумадија сајам, Градска агенција за саобраћај, Бизнис иновациони центар и ПК Јумко Врање, него капитал евидентиран у АПР-у у износу 39.624 хиљада динара (3.3.2.).

2.1.47.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије је навео:

Градска управа за управљање пројектима одрживи и равномерни развој: Одмах смо контактирали Бизнис иновациони центар и обезбедили потребну документацију коју смо доставили ГУ за финансије (*Докази: Допис ГУ за финансије о учешћу у капиталу Бизнис иновационог сцентра, извод из АПР-а и картица конта*);

Градска управа за финансије: Свим директним буџетским корисницима који у својој надлежности имају јавна предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац упућено је обавештење о налазима и препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Крагујевца за 2018. годину и наложено да се поступи у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Докази: Допис надлежним буџетским корисницима о спровођењу препорука Државне ревизорске институције у вези евидентирања учешћа у оснивачком капиталу субјектата којима је град Крагујевац један од оснивача број XV-02/199-19 од 6.8.2019. године; Допис надлежним буџетским корисницима за достављање биланса стања јавних предузећа и привредних друштава са ограниченом одговорношћу чији је оснивач град Крагујевац број XV-02/40-19 од 8.3.2019. године и Допис надлежним буџетским корисницима о увећању капитала по завршном рачуну за 2016. годину број XV-02/сл. од 8.8.2017. године*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да на дан 31.12.2019. године није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала привредних друштава чији је Град оснивач, које је евидентирано у пословним књигама града Крагујевца са оним које је евидентирано у АПР-у. Према изјашњењу одговорних лица у току је усаглашавање наведених података и стање ће бити усаглашено са стањем на дан 31.12.2020. године (*Доказ: Табеларни преглед учешћа у капиталу привредних друштава чији је град оснивач на дан 31.12.2019. године, Преглед евидентираних оснивачког капитала из евиденције АПР-а*);

2.1.47.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 Град Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице града Крагујевца, веродостојан осим у тачкама 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.7., 2.1.17., 2.1.20., 2.1.21., 2.1.22., 2.1.23, 2.1.26, 2.1.28, 2.1.35 и 2.1.36.

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 сачинио субјект ревизије град Крагујевац незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије Град Крагујевац није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.4. 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;

2.1.5. Мање је исказана вредност пословног простора, јер град Крагујевац није у пословним књигама евидентирао локале по Одлуци број 023-24/09-I од 27.4.2009. године;

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

2.1.7. 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;

2.1.17. 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;

2.1.20. Мање је исказана вредност финансијске имовине, јер (1) није евидентирано учешће у капиталу свих привредних субјеката чији је град оснивач; (2) су у пословним књигама Градске управе за развој и даље су евидентирана више исказана потраживања за закуп пословног простора од ИКБС града (Народни музеј);

2.1.21. 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;

2.1.22. 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 града Крагујевца 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;

2.1.23. Мање су исказана потраживања по осталим основама, јер на дан 31.12.2019. године потраживања за Допринос за уређење грађевинског земљишта нису евидентирана у консолидованом билансу стања града Крагујевца нити је у 2019. и 2020. години успостављена помоћна књига купаца која пружа податке о свим насталим променама;

2.1.26. Више/мање исказани приходи, јер (1) нису достављени докази да се целокупан износ остварених средстава од накнаде за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор од стране ЈСП преноси на уплатни рачун буџета града и (2) на уплатни рачун буџета града за закуп пословног простора у току 2019. и 2020. године није било уплата од стране ЈСП-а;

2.1.28. 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,

- службена путовања у земљи и иностранству нису обављена у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- Извештаји о редовном годишњем попису Градске пореске управе и Градске управе за ванпривредне делатности за 2019. годину, нису сачињени у року који је предвиђен Решењем о образовању пописне комисије,

- 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,

- нису достављени докази да су решени и јасно дефинисани имовинско-правни односи у згради Дома синдиката,

- 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 сравање између града Крагујевца и ЈСП Крагујевац,

- није извршен обрачун камате за доцње у плаћањима за све дужнике за откуп стамбеног простора;

2.1.35. Неправилности утврђене код пописа - директни корисници, јер (1) није усаглашено стање обавеза односно потраживања са свим добављачима и повериоцима на дан 31.12.2019. године код свих директних и индиректних корисника; (2) 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; (3) 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); (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) нису утврђене стварне површине за део пописаних непокретности, с обзиром да је у пописним листама као површина наведено 0m²; (6) извештаји о попису нефинансијске имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање; (7) 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; (8) 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); (9) за део основних средстава нису утврђене стварне количине;

2.1.36. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници јер (1) није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима; (2) нису утврђене стварне површине односно количине за део имовине која се пописује, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и није извршено ближе описивање те имовине; (3) пре почетка пописа магацина пописној комисији су дати подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уношења стварног стања у пописним листама; (4) иста основна средства у различитим радним јединицама Предшколске установе, носе исте инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (5) помоћна евиденција основних средстава не садржи адресе објеката, односно не садржи ни површине и катастарске парцеле; (6) у помоћној евиденцији нису правилно расподељене зграде вртића у амортизационе групе у складу са Правилником; (7) у Извештајима о попису није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

Горе наведене откривене неправилности нису на задовољавајући начин отклоњене.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије, Град Крагујевац, није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама овог извештаја:

- 2.1.4. Мање је исказана вредност стамбеног простора,
- 2.1.5. Мање је исказана вредност пословног простора,
- 2.1.6. Мање је исказана вредност објеката образовања,
- 2.1.7. Мање је исказана вредност путева и мостова,
- 2.1.17. Мање је исказана вредност земљишта,
- 2.1.20. Мање је исказана вредност финансијске имовине,
- 2.1.21. Мање су исказана потраживања за пословни простор,
- 2.1.22. Мање су исказана потраживања за закуп и откуп стамбеног простора,

- 2.1.23. Мање су исказана потраживања по осталим основама,
- 2.1.26. Више/мање исказани приходи,
- 2.1.28. Неправилности код интерних контрола,
- 2.1.35. Неправилности утврђене код пописа-директни корисници,
- 2.1.36. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници,

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 Град Крагујевац 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 откритих 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 откритих 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
24. децембар 2020. године