



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЈАГОДИНЕ**

**Број: 400-258/2019-04/25
Београд, 20. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	6
1.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
1.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
1.1.1.	Неправилна економска класификација.....	7
1.1.1.1.	Опис неправилности.....	7
1.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	7
1.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	10
1.1.2.	Неправилна организациона класификација.....	10
1.1.2.1.	Опис неправилности.....	10
1.1.2.2.	Исказане мере исправљања.....	11
1.1.2.3.	Оцена мера исправљања.....	12
1.1.3.	Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине.....	12
1.1.3.1.	Опис неправилности.....	12
1.1.3.2.	Исказане мере исправљања.....	12
1.1.3.3.	Оцена мера исправљања.....	13
1.1.4.	Мање је исказана вредност стамбеног и пословног простора.....	13
1.1.4.1.	Опис неправилности.....	13
1.1.4.2.	Исказане мере исправљања.....	14
1.1.4.3.	Оцена мера исправљања.....	17
1.1.5.	У помоћним књигама евидентирана је опрема која није у власништву Града.....	17
1.1.5.1.	Опис неправилности.....	17
1.1.5.2.	Исказане мере исправљања.....	17
1.1.5.3.	Оцена мера исправљања.....	17
1.1.6.	Мање је исказана вредност природне имовине.....	17
1.1.6.1.	Опис неправилности.....	17
1.1.6.2.	Исказане мере исправљања.....	17
1.1.6.3.	Оцена мера исправљања.....	18
1.1.7.	Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	18
1.1.7.1.	Опис неправилности.....	18
1.1.7.2.	Исказане мере исправљања.....	18
1.1.7.3.	Оцена мера исправљања.....	19
1.1.8.	Мање и више је исказана вредност финансијске имовине.....	19
1.1.8.1.	Опис неправилности.....	19
1.1.8.2.	Исказане мере исправљања.....	19
1.1.8.3.	Оцена мера исправљања.....	20
1.1.9.	Мање су исказана потраживања.....	20
1.1.9.1.	Опис неправилности.....	20
1.1.9.2.	Исказане мере исправљања.....	21
1.1.9.3.	Оцена мера исправљања.....	22
1.1.10.	Више је исказана вредност датих аванса.....	22
1.1.10.1.	Опис неправилности.....	22
1.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	22
1.1.10.3.	Оцена мера исправљања.....	23
1.1.11.	Мање је исказана вредност обавеза.....	23
1.1.11.1.	Опис неправилности.....	23
1.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	24
1.1.11.3.	Оцена мера исправљања.....	26
1.1.12.	Неправилности код прихода.....	26
1.1.12.1.	Опис неправилности.....	26
1.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	27
1.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	27
1.1.13.	Неправилности код интерних контрола.....	27
1.1.13.1.	Опис неправилности.....	27

1.1.13.2.	Исказане мере исправљања	30
1.1.13.3.	Оцена мера исправљања	36
1.1.14.	Није извршен повраћај неутрошених средстава	36
1.1.14.1.	Опис неправилности.....	36
1.1.14.2.	Исказане мере исправљања	36
1.1.14.3.	Оцена мера исправљања	36
1.1.15.	Није извршена уплата примања на уплатне рачуне буџета	36
1.1.15.1.	Опис неправилности.....	36
1.1.15.2.	Исказане мере исправљања	36
1.1.15.3.	Оцена мера исправљања	36
1.1.16.	Вишак прихода и примања није наменски опредељен за наредну годину.....	36
1.1.16.1.	Опис неправилности.....	36
1.1.16.2.	Исказане мере исправљања	37
1.1.16.3.	Оцена мера исправљања	37
1.1.17.	У Обрасцу 4 салдо готовине на крају године унет је у нижем износу	37
1.1.17.1.	Опис неправилности.....	37
1.1.17.2.	Исказане мере исправљања	37
1.1.17.3.	Оцена мера исправљања	37
1.1.18.	Више су исказани текући приходи.....	37
1.1.18.1.	Опис неправилности.....	37
1.1.18.2.	Исказане мере исправљања	37
1.1.18.3.	Оцена мера исправљања	37
1.1.19.	Више су исказани текући расходи и мање исказани издаци за нефинансијску имовину.....	37
1.1.19.1.	Опис неправилности.....	37
1.1.19.2.	Исказане мере исправљања	37
1.1.19.3.	Оцена мера исправљања	37
1.1.20.	Нефинансијска и финансијска имовина у активи исказана у већем износу од извора у пасиви.....	37
1.1.20.1.	Опис неправилности.....	37
1.1.20.2.	Исказане мере исправљања	38
1.1.20.3.	Оцена мера исправљања	38
1.1.21.	Није вршено тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника са подацима из главне књиге трезора	38
1.1.21.1.	Опис неправилности.....	38
1.1.21.2.	Исказане мере исправљања	38
1.1.21.3.	Оцена мера исправљања	38
1.1.22.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директних корисника буџетских средстава	38
1.1.22.1.	Опис неправилности.....	38
1.1.22.2.	Исказане мере исправљања	40
1.1.22.3.	Оцена мера исправљања	42
1.1.23.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код индиректних корисника буџетских средстава	43
1.1.23.1.	Опис неправилности.....	43
1.1.23.2.	Исказане мере исправљања	45
1.1.23.3.	Оцена мера исправљања	47
1.1.24.	У пословним књигама нису евидентиране зграде и грађевински објекти.....	47
1.1.24.1.	Опис неправилности.....	47
1.1.24.2.	Исказане мере исправљања	48
1.1.24.3.	Оцена мера исправљања	48
1.1.25.	Није извршен упис права јавне својине на непокретностима (објекти различите намене, путеви и улице)	48
1.1.25.1.	Опис неправилности.....	48
1.1.25.2.	Исказане мере исправљања	48

1.1.25.3.	Оцена мера исправљања	48
1.1.26.	Јагодински спортски савез уписан као држалац шест објеката јавне својине.....	49
1.1.26.1.	Опис неправилности.....	49
1.1.26.2.	Исказане мере исправљања	49
1.1.26.3.	Оцена мера исправљања	49
1.1.27.	Није поднет захтев за упис права јавне својине на пословном простору	49
1.1.27.1.	Опис неправилности.....	49
1.1.27.2.	Исказане мере исправљања	49
1.1.27.3.	Оцена мера исправљања	49
1.1.28.	У пословним књигама нису евидентирани станови који су јавна својина Града	49
1.1.28.1.	Опис неправилности.....	49
1.1.28.2.	Исказане мере исправљања	50
1.1.28.3.	Оцена мера исправљања	50
1.1.29.	Није извршен упис права јавне својине на базенима и спортским објектима	50
1.1.29.1.	Опис неправилности.....	50
1.1.29.2.	Исказане мере исправљања	50
1.1.29.3.	Оцена мера исправљања	50
1.1.30.	Није поднет захтев за упис права јавне својине на спортским теренима.....	50
1.1.30.1.	Опис неправилности.....	50
1.1.30.2.	Исказане мере исправљања	50
1.1.30.3.	Оцена мера исправљања	50
1.1.31.	Није поднет захтев за упис права јавне својине на домовима културе.....	51
1.1.31.1.	Опис неправилности.....	51
1.1.31.2.	Исказане мере исправљања	51
1.1.31.3.	Оцена мера исправљања	51
1.1.32.	Јавне површине се воде као јавна својина РС а корисници су угашена привредна друштваа	51
1.1.32.1.	Опис неправилности.....	51
1.1.32.2.	Исказане мере исправљања	51
1.1.32.3.	Оцена мера исправљања	51
1.1.33.	Није поднет захтев за упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града	52
1.1.33.1.	Опис неправилности.....	52
1.1.33.2.	Исказане мере исправљања	52
1.1.33.3.	Оцена мера исправљања	52
1.1.34.	У пословним књигама није евидентирано земљиште.....	52
1.1.34.1.	Опис неправилности.....	52
1.1.34.2.	Исказане мере исправљања	52
1.1.34.3.	Оцена мера исправљања	52
1.1.35.	Није извршен упис права носноца јавне својине над земљиштем.....	52
1.1.35.1.	Опис неправилности.....	52
1.1.35.2.	Исказане мере исправљања	52
1.1.35.3.	Оцена мера исправљања	53
1.1.36.	Јагодински спортски савез је уписан као корисник земљишта у јавној својини	53
1.1.36.1.	Опис неправилности.....	53
1.1.36.2.	Исказане мере исправљања	53
1.1.36.3.	Оцена мера исправљања	53
1.1.37.	У пословним књигама више је евидентирано учешће у капиталу привредних субјеката чији је град оснивач.....	53
1.1.37.1.	Опис неправилности.....	53
1.1.37.2.	Исказане мере исправљања	53
1.1.37.3.	Оцена мера исправљања	53
2.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	54

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину број: 400-258/2019-04/17 од 27. маја 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 Јагодина је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Ратко Стевановић, градоначелник.

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.

1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

1.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

1.1.1. Неправилна економска класификација

1.1.1.1. Опис неправилности

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

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 118.428 хиљада динара и (2) у мањем износу за 117.924 хиљаде динара (3.1.3.5; 3.1.3.6; 3.1.3.7; 3.1.3.8; 3.1.3.9; 3.1.3.11; 3.1.3.13; 3.1.3.15; 3.1.3.16; 3.1.3.17; 3.1.3.18; 3.1.4.1; 3.1.4.3.);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 504 хиљаде динара (3.1.1; 3.3.2.);

1.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: У складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама.

За неправилност у Напоменама 3.1.3.5. стални трошкови – препорука број 7: Месне заједнице су рефундацију трошкова електричне енергије од закупца пословног простора у износу од 504 хиљаде динара евидентирале као приход на конту 742142 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да приликом рефундације трошкова изврше корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију,

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се рефундација трошкова електричне енергије која се врши од закупца локала код месних заједница евидентира као сторнирање расхода на конту 421211 – услуге за електричну енергију (*Докази: Картица конта 421211 МЗ Рибаре, Картица текућег рачуна МЗ Рибаре*);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.7. услуге по уговору – препорука број 9:

а) Извршен је пренос средстава „Фриго Жика“ из Руме у износу 60 хиљада динара на основу Решења број 6 од 3.1.2018. године којим се признаје захтев за заштиту права и врши надокнада штете настала по основу подношења захтева за заштиту права са групе 423000 услуге по уговору уместо са групе 485000 накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да ПУ Пионир у 2019. години није вршила плаћања са групе конта 485, али је на предлог ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције донето Решење о преусмеравању апропријације ради опредељивања средстава на групи конта 485 (*Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године*);

б) Предшколска установа Пионир је средства у износу 225 хиљада динара по основу плаћања услуга поправке надстрешнице и репарације кровне конструкције од лима у објекту Пионир погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти;

Предшколска установа „Пионир“ је инвестиционо одржавање објекта у 2019. години евидентирала на конту 511323 (Доказ: Картица конта 511323);

в) Месна заједница Ковачевац издатке за набавку земљишта у износу 145 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Остале опште услуге уместо са групе конта 541000 – Земљиште;

Месне заједнице у току 2019. године нису планирале нити извршавале расходе и издатке за набавку земљишта (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.8. специјализоване услуге – препорука број 10:

а) На основу извршене ревизије утврђено је да је извршена набавка 6 банера ради рекламе о постигнутим резултатима спортиста и грађана Јагодине у износу 231 хиљада динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 423000 услуге по уговору

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је доставила писано изјашњење и доказе да набавка банера у 2019. години код ове управе није евидентирана на конту 424911 (Доказ: Писана информација од 19.8.2019. године и Картица конта 424911);

б) Извршен је пренос средстава ЈП Уређење и јавно осветљење у току 2018. године у износу 2.370 хиљада динара по рачунима за извршене услуге са групе 424000 специјализоване услуге уместо са синтетичког конта 423100 административне услуге

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да Градска управа за урбанизам административне услуге ЈП „Уређење и јавно осветљење“, после датих препорука ревизора, књижи на конту 423191, а не на групи конта 424 као у претходном периоду (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 423, 424);

в) На основу извршене ревизије узоркване документације утврђене је да су услуге одржавања јавног осветљења планиране и извршене у износу 20.574 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе конта 425000 текуће поправке

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да је код Градске управе за урбанизам, Ребалансом у 2019. години одржавање јавне расвете планирано а након тога и извршавано са позиције 323-1, економска класификација 425, а не са позиције 323, економска класификација 424 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 424, 425);

г) На основу извршене ревизије узоркване документације утврђене је да су услуге одржавања фонтана и водопада у граду планиране и извршене у износу 27.995 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да је Ребалансом у 2019. години одржавање фонтана и водопада у граду планирано и извршавано са позиције 334-1, економска класификација 425, а не са позиције 334 економска класификација 424 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 424, 425);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.9. текуће поправке и одржавање – препорука број 11:

а) Изведени су радови на капиталном одржавању улица и путева по уговорима за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и за одржавање градских и некатегорисаних путева (нпр раскрсница Краља Марка и Кнеза Милоша, радови у МЗ Главинци, Рибаре и Кончарево, улице Врапчев Гај, Браће Дирак, Томе Милошевић-стадион, улица 7.јули, Владислава Рибникара, Михајла Пупина, Кнеза Милете и Стевана Првовенчаног) у износу најмање 37.980 хиљада динара са групе конта 425000 текуће и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објект

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао писано изјашњење и доставио доказе да код ГУ за урбанизам у 2019. години није било ситуација да су вршена плаћања са групе конта 425 за капитално одржавање већ са групе конта 511 (извршена исправка погрешног књижења) (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 425);

б) Планирана су средства и примљена је окончана ситуација за услуге капиталног одржавања објеката ПУ Пионир (на објекту Централне кухиње, објекту Бамби и објекту пивара) у укупном износу 599 хиљада динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Предшколска установа „Пионир“ је инвестиционо одржавање објеката у 2019. години евидентирала на конту 511323 (Доказ: Картица конта 511323);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.11. отплата домаћих камата – препорука број 13: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 1.302 хиљаде динара на терет групе 441000 Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 Пратећи трошкови задуживања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да је после пријема извештаја ревизије затезна камата књижена на конту 444211, а не на групи конта 441 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 444);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.13. трансфери осталим нивоима власти – препорука број 14: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава по основу једнократних помоћи и осталих права из области социјалне заштите исплаћени у износу 23.547 хиљада динара на терет групе 463000 трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се у складу са препорукама пренос средстава за једнократне помоћи исплаћује на терет групе конта 472000 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 472);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.16. порези, обавезне таксе, казне и пенали – препорука број 15: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на рачуне/ситуације добављача за изведене инвестиционе радове у износу 1.446 хиљада динара са групе 482000 порези, обавезе, таксе, пенали и камате уместо на групи 511000 зграде и грађевински објекти, односно да износ плаћеног ПДВ-а се прокњижи на истом конту као и сами радови

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се ПДВ за инвестиционе радове планира и извршава са групе конта 511000, а за текуће поправке саобраћајне инфраструктуре са конта 482000 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 511299 и 482122)

За неправилност у Напоменама 3.1.3.17. новчане казне и пенали по решењу судова – препорука број 16: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање накнаде штете у износу од 955 хиљада динара ради накнаде нематеријалне штете коју су претрпела физичка лица услед уједа паса луталица, и то са групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо са групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се исплата штете по основу паса луталица након усвојеног ребаланса буџета исплаћује са позиције 331-1, економска класификација 485000, а не као у претходном периоду са групе конта 483000 (Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019. године, Картице конта 483, 485);

За неправилност у Напоменама 3.1.1 приходи – препорука број 5:

а) Месне заједнице су рефундацију трошкова електричне енергије од закупаца пословног простора у износу од 504 хиљаде динара евидентирале као приход на конту 742142 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да приликом рефундације трошкова изврше корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију,

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се рефундација трошкова електричне енергије која се врши од закупаца локала код месних заједница евидентира као сторнирање расхода на конту 421211 – услуге за електричну енергију (Докази: Картица конта 421211 МЗ Рибаре, Картица текућег рачуна МЗ Рибаре);

б) У књиговодству месне заједнице Ковачевац уплата од 145 хиљада динара на име добровољног трансфера од ФК Ковачевац евидентирана је на конту 745141 – остали приходи у корист нивоа градова уместо на класи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење да није било добровољних трансфера на рачуне месних заједница. Такође, Одговорна лица надлежних органа су разумела препоруку ревизора, тако да у периоду после пријема Извештаја ревизије није било прихода и примања по основу откупа гробних места код МЗ Рибаре (Докази: Картице прихода Месних заједница)

1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

1.1.2. Неправилна организациона класификација

1.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 7.784 хиљада динара и то: (1) за додатне трошкове путовања у иностранство код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на

позицијама Скупштине града у износу 28 хиљада динара (3.1.3.6.); (2) за додатне трошкове путовања у иностранство код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на позицијама Градоначелника у износу 16 хиљада динара (3.1.3.6.); (3) за доделу плакета за дан ослобођења Јагодине од фашизма са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са раздела Скупштине града у износу 1.431 хиљаду динара (3.1.3.7.); (4) по основу исплаћених накнада по уговорима о делу са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 1.331 хиљаду динара (3.1.3.7.); (5) по основу извршеног плаћања ПДВ-а за радове на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, за услуге стручног надзора над поменутиим радовима, за извођење радова на некатегорисаним путевима, атарским путевима и пешачко бициклическим стазама и за зимско одржавање улица са позиција Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо са Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 4.564 хиљаде динара (3.1.3.16.) и (6) за услуге одржавања информационог система (финансијско књиговодство, обрачун зараде и остало) са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са раздела индиректних корисника буџетских средстава у износу 414 хиљада динара (3.1.3.7.);

1.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину планирани су расходи по основу трошкова путовања на разделу Скупштине града; (2) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину планирани су расходи по основу трошкова путовања на разделу Градоначелника; (3) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину планирани су расходи за доделу плакета за дан ослобођења Јагодине од фашизма у оквиру раздела Скупштине града; (4) Раскинути су уговори о делу од стране Градске управе за друштвене делатности за послове евидентирања станова и локала у власништву града, који нису у надлежности ове управе; (5) Одлуком о буџету за 2019. годину планирани расходи за плаћање ПДВ-а и у току 2019. године извршавани су расходи у складу са надлежностима управа. Плаћање ПДВ-а за радове на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, за услуге стручног надзора над поменутиим радовима, за извођење радова на некатегорисаним путевима, атарским путевима и пешачко бициклическим стазама и за зимско одржавање улица је вршено исправно са позиција Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; (6) Индиректни корисници буџетских средстава су закључили појединачне уговоре за услуге одржавања информационог система;

(Докази: (1) Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.6.2019. године; (2) Уговори о делу које је са ангажованим лицима закључила ГУ за друштвене делатности број: 112-300/19-05 од 28.6.2019, 112-287/19-05 од 18.6.2019, 112-296/19-05 од 28.6.2019. године; (3) Пореске пријаве са обрачуном ПДВ-а за I и II квартал 2019. године и картице конта 245241 и 482122; (4) Уговори закључени између индиректних корисника и извршиоца услуга одржавања информационог система и софтвера за потребе финансијског књиговодства, обрачуна зарада и остало: Завичајни музеј број 457/2019, Народна библиотека број 1045, Историјски архив број 04-526, Културни центар број 1568/19).

1.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

1.1.3. Мање и више је исказана вредност нефинансијске имовине

1.1.3.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.036.965 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 980 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 2.842 хиљаде динара и (4) Нематеријална имовина у вишем износу за 39 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.3.2. Исказане мере исправљања

Извршена су одговарајућа књижења тако да је (1) На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Стандард“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019. године извршено искњижавање водоводне и канализационе мреже из пословних књига ЈП „Стандард“ и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине. На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Градска топлана“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019. године извршено је искњижавање топловодне мреже из пословних књига ЈП „Градска топлана“ и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине. На основу одлуке Школског одбора ОШ „Рада Миљковић“ извршено је искњижење објекта школе из књиговодствене евиденције ОШ „Рада Миљковић“ и евидентирање у пословним књигама града као власника објекта школе. Вредност искњиженог објекта из књиговодствене евиденције школе увећан је за износ изведених радова на реконструкцији школе у 2018. години. У пословним књигама ПУ „Пионир“ извршена је исправка вредности објекта „Бамби“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања, тако што је увећана вредност објекта у износу од 1.770 хиљада динара за изведене радове на кровном покривачу. Предшколска установа „Пионир“ је извршила исправку вредности објекта „Пионир“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања тако што је увећана вредност објекта у износу од 225 хиљада динара за изведене радове на поправци и репарацији кровне конструкције

Предшколска установа „Пионир“ је извршила исправку вредности објекта „Пионир“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања за изведене радове на фасади и постављању плочица и то:

- за објекат „Пионир“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 201 хиљаду а према окончаној ситуацији бр. 4617 од 10.12.2018. године;
- за објекат „Бамби“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 30 хиљада, а према окончаној ситуацији бр. 4618 од 10.12.2018. године;
- за објекат „Пивара“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 349 хиљада а према окончаној ситуацији бр. 4619 од 10.12.2018. године;

(2) извршено је увећање земљишта за износ набављеног земљишта у МЗ Ковачевац (3) извршена је исправка књижења са конта некретнине и опреме у припреми на конто некретнине и опреме у употеби - Јованча и са конто некретнине и опреме у употеби на конто некретнине и опреме у припреми- пројекат С14 (4) Туристичка организација града је извршила исправку примене амортизације на нематеријалној имовини.

(Докази: (1) Одлука надзорног одбора ЈП „Стандард“, сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године, Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове; Одлука надзорног одбора ЈП Градска топлана сагласности Градског већа број 023-101/2019-01 од 23.08.2019.године Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове. Лист непокретности број 11383, картица конта главне књиге 011131 и помоћне евиденције 011131 ГУ за друштвене делатности, Одлука органа школе „Рада Миљковић“ о искњижењу објекта и картица конта школе као доказ о искњижењу објекта (2) Картица главне књиге 014112 Лист непокретности број 31 КО Ковачевац (КП 615/1) (3) Картице конта 011311 и 015131 (4) Картице конта нематеријалне имовине и некретности, налог за књижење амортизације- ТОГ)

1.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

1.1.4. Мање је исказана вредност стамбеног и пословног простора

1.1.4.1. Опис неправилности

Стамбени и пословни простор (тачка 4. Извештаја):

- 1) У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност осталих стамбених зграда и то за најмање један стан који се издаје у закуп од стране ГУ за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и за $\frac{1}{2}$ куће и још један стан у улици Кнеза Лазара који је празан (3.3.2.);
- 2) У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност зграда и грађевинских објеката и то најмање за 33 стана на којима је Фонд солидарно стамбене изградње имао право својине, а установе и предузећа права коришћења и располагања до исплате истих, а који до 2018. године нису исплаћени, нити се рате измирују (3.3.2.);
- 3) Код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду вредност осталих стамбених зграда у помоћној евиденцији мање је исказана за износ 33.937 хиљада динара (имовина преузета од Фонда) (3.3.2.);
- 4) У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност пословних простора и то најмање за 34 пословна простора (3.3.2.);
- 5) Почетно стање зграда и грађевинских објеката Града Јагодине на дан 1.1.2018. године мање је исказано за 2.965 хиљада динара по основу окончане ситуације за реконструкцију и адаптацију просторија МЗ Шуљковац (3.3.2.);
- 6) У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове па самим тим и у консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине и за зграду Дирекције која је јавна својина Града Јагодине (3.3.2.);
- 7) У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру стадиона, нити површина пословног простора, нити је познато колико пословних простора и које површине је укључено под ставком пословни простор северне трибине, а извршено је отуђење два пословна простора и није могуће утврдити да ли је умањењем вредности имовине која се води у књигама града Јагодине за прокњижену продајну вредност од 6.145 хиљада динара вредност остале имовине која се води у књигама града потцењена или прецењена (3.3.2.);

- 8) Комплекс Аква парка је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама града Јагодине нити да ли је у књигама исказана вредност свих појединачних објекта или су неки унети без вредности (3.3.2.);
- 9) Градска управа за заштиту и унапређење животне средине је реконструкцију фонтане на скверу водила у својим књигама и амортизовала по стопи 2, док је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове у књигама водила фонтану на скверу и амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу (3.3.2.);
- 10) У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ Рада Миљковић) и за вредност радова на реконструкцији школе Рада Миљковић по окончаној ситуацији у износу 53.778 хиљада динара (3.3.2.);
- 11) У Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.3.2.);
- 12) У билансу стања ПУ Пионир, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 1.770 хиљада динара за извршену замену или реконструкцију кровног покривача на објекту „Бамби“, у износу 225 хиљада динара на објекту “Пионир” и у износу 599 хиљада динара за изведене радове на фасади и осталим радовима на три објекта вртића (3.3.2.);

1.1.4.2. Исказане мере исправљања

- 1) Извршена је процена вредности станова и $\frac{1}{2}$ куће од стране Пореске управе у Јагодини и адекватна књижења у пословним књигама града (*Докази: Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115, извод из листа непокретности број 12088,11089 и 12088 и процене вредности Пореске управе у Јагодини*);
- 2) Извршена је процена вредности станова од стране Пореске управе у Јагодини и адекватна књижења у пословне књиге града (*Докази: Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115, извод из листа непокретности број 11934 и процена вредности Пореске управе у Јагодини*);
- 3) Извршена је процена вредности непродатих станова (четири стана) и пет локала које користи Центар за социјални рад (станови и локали преузети након гашења Фонда солидарне стамбене изградње) од стране Пореске управе у Јагодини и извршена су одговарајућа књижења, тако да је дошло до промене утврђене вредности налазом ревизије а у складу са проценама вредности станова и локала. У помоћној евиденцији поред непродатих станова солидарности станова и локала евидентирани су и пројекти за зграду С14 (*Докази: Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115, 011125; Картица конта помоћне евиденције 011115- пројекти, извод из листа непокретности број 11934 и процена вредности Пореске управе у Јагодини*);
- 4) Уочена неправилност је последица погрешне евиденције локала од стране запосленог који обавља послове издавања локала у закуп, из разлога што је преузимањем уговора о издавању у закуп локала од ЈП „Дирекције за изградњу“, направљена помоћна

евиденција у виду табела са адресама локала и бројевима карастарских парцела из преузетих уговора. Изласком на терен у улици 7.јула констатовано је да постоји 7 локала који се издају у закуп или су се издавали у закуп, и сви су евидентирани у пословним књигама града као имовина града. У евиденцији неукњижених локала у пословним књигама налазе се исти локали са другим бројевима и другим катастарским парцелама, тако да се може закључити да су локали евидентирани. Од 34 локала 29 локала није могуће евидентирати као имовину из разлога што су 6 локала враћена старим власницима након окончања поступка реституције, 4 локала су делимично враћена, али није могуће извршити укњижбу дела локала у РГЗ до правноснажног окончања поступка, за 4 локала није могуће извршити упис власништва јер су у поступку реституције. За остатак локала поднет је захтев РГЗ за издавање историјата катастарских парцела, обзиром да град има статус држаоца а не својине. За 4 локала су предузете одговарајуће радње ради укњижења а један локал је евидентиран у пословним књигама града у складу са проценом пореске управе. Евидентирано је и 5 локала који се налазе у зградама С12 и С13 у улици Иве Андрића број 2 (Докази: Картица конта 011125, Процена вредности ПУ за пословни простор у ул. Поле Рибара- лист непокретности 43, Информација Градског правобраниоца, Извештај са терена од 21.08.2019.године, Захтев РГЗ-у број У-78/19 од 23.08.2019.године, ПГ 2/19 од 24.08.2019.године, Преписи листа непокретности број 24,6260,9310.696,983.12835, 1078, 1126, 160, 6134, 392, 9637,3997, 175, 9697,43, 12039 и 12270, Захтев за оверу скице – локал на тијаци, Захтев за упис јавне својине-локал у Синђелићевој улици и Кнегиње Милице. Преглед евидентираних локала по локацијама);

- 5) Промена је евидентирана на дан 31.12.2018. године, због неблаговременог достављања документације (Докази: Картица конта 011125 и картица конта 011194);
- 6) Поднет је захтев за озакоњење објекта две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине, након чега ће оба објекта бити евидентирана у у РГЗ као својина града Јагодина и евидентирана у пословним књигама града по процењеној вредности од стране Пореске управе. На основу одлуке Надзорног одбора ЈП „Уређење и јавно осветљење“ бр. 06-7/2019-01 од 24.06.2019.године, извршено је искњижавање основног средства-зграде пословних услуга, тако да је на основу доказа о власништву, извод из листа непокретности број 12080 број 12080 КО Јагодина извршено евидентирање зграде у пословним књигама града Јагодине (Докази: Извод из листа непокретности број 12270 и захтев за озакоњење објекта У-71/19 од 15.08.2019. године. - Картица конта 011125 главне књиге и помоћне евиденције- ГУ за урбанизам, Одлуке Надзорног одбора ЈП „Уређење и јавно осветљење“ бр. 06-7/2019-01 од 24.06.2019. године, закључак Надзорног одбора ЈП Уређење и јавно осветљење, извод из листа непокретности број 12080 КО Јагодина, Картица основног средстава ЈП „Уређење и јавно осветљење“);
- 7) Градска управа за друштвене делатности донела је Одлуку о вршењу ванредног пописа, извршен је ванредни попис, у пописне листе, као и у помоћну књигу основних средстава су унети појединачни пословни простори са површинама и вредностима. Пословни простор који је отуђен је настао адаптацијом дела приземља објекта број 7 (северна трибина) на кп.бр.588/25 КО Јагодина, односно два постојећа пролаза су адаптирана у два пословна простора нето површине 37,1 м² и 36,91м², по решењу број ROP-JAG-29979-ISAW-1/2017, инт.бр.351-288/145/2017-04 од 27.10.2017.године и решењу о употребној дозволи број ROP-JAG -29979-IUPH-3/2018, инт.бр. 351-

- 27Н/UD/2018-04 од 08.02.2018. године. Након добијања употребне дозволе оба предметна пословна простора су отуђена, тако да на тај начин није промењена вредност пописане имовине (Докази: Пописна листа објекта Стадион, Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 031-341/2019-05 од 29.07.2019.године, Решење о усвајању извештаја извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 020-167/2019-05 од 12.08.2019.године, Процене вредности непокретности, Картица помоћне евиденције основног средства 011193 Грађевинска дозвола број ROP-JAG-29979-ISAW-1/2017, Употребна дозвола број ROP-JAG -29979-IUPH-3/2018);
- 8) Градска управа за друштвене делатности донела је Одлуку о вршењу ванредног пописа, извршен је ванредни попис објекта, у пописне листе су унети појединачни објекти са површинама и вредностима, како је евидентирано и у пословним књигама града (Докази: Пописна листа објекта Аква парк, Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 031-341/2019-05 од 29.07.2019.године, Решење о усвајању извештаја извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 020-167/2019-05 од 12.08.2019.године, Процене вредности непокретности, Картица главне књиге и помоћне евиденције основних средстава);
- 9) Извршена је исправка и амортизационе стопе тако да се примењује јединствена амортизациона стопа (2) за све фонтане у граду у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Докази: Картице помоћне аналитике основних средстава 011151 и 011198);
- 10) На основу одлуке Школског одбора ОШ „Рада Миљковић“ извршено је искњижење објекта школе из књиговодствене евиденције ОШ Рада Миљковић, и евидентирање у пословне књиге града као власника објекта школе. Вредност искњиженог објекта из књиговодствене евиденције школе увећан је за износ изведених радова на реконструкцији школе у 2018. години (Докази: Лист непокретности број 11383, картица конта главне књиге 011131 и помоћне евиденције 011131 ГУ за друштвене делатности, Одлука органа школе о искњижењу објекта и картица конта школе као доказ о искњижењу објекта);
- 11) На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Стандард“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено је искњижавање водоводне и канализационе мреже из пословних књига ЈП „Стандард“ На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Градска топлана“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено је искњижавање топловодне мреже из пословних књига ЈП „Градска топлана“ и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине (Докази: Одлука надзорног одбора ЈП „Стандард“, сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године, Картица конта ЈП Стандард, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове; Одлука надзорног одбора ЈП Градска топлана сагласности Градског већа број 023-101/2019-01 од 23.08.2019.године Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове);
- 12) Одговорно лице надлежног органа је поступило по препоруци ДРИ и извршена је исправка вредности објекта „Бамби“ на контима аналитике и главне књиге тако што је увећана вредност објекта у износу од 1.770 хиљада динара за изведене радове на кровном покривачу и то на контима групе 011100 и 311000. Окончана ситуација јесте била заведена заводним печатом ПУ „Пионир“ и у књизи улазних фактура под бројем 1848 од 29.11.2018. године (Докази: Синтетичка картица конта 011131, аналитичка

картица помоћне евиденције 011131, Налог за књижење, Окончана ситуација, књига улазних фактура).

1.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.5. У помоћним књигама евидентирана је опрема која није у власништву Града

1.1.5.1. Опис неправилности

Опрема (тачка 5. Извештаја)

ГУ за опште и заједничке послове је у својој помоћној евиденцији евидентирала најмање један аутомобил, а да према подацима из саобраћајне дозволе Град Јагодина није власник истог, али је исказан без вредности па није утицало на вредност опреме приликом састављања Консолидованог биланса стања (3.3.2.);

1.1.5.2. Исказане мере исправљања

Након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“, возило је грешком преузето Споразумом о преузимању обавеза и потраживања дирекције јер се ради о службеном возилу које користи ЈП „Уређење и јавно осветљење“ иначе правни следбеник ЈП „Дирекција за изградњу“. Извршено је искњижавање из пословних књига града и одговарајуће књижење у ЈП „Уређење јавно осветљење“

(Докази: ГУ за опште и заједничке послове -картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011211; ЈП „Уређење и јавно осветљење“- картица основног средства као доказ о књижењу).

1.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.6. Мање је исказана вредност природне имовине

1.1.6.1. Опис неправилности

Природна имовина (014000) (Тачка 6. Извештаја)

- 1) Вредност земљишта код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције по почетном стању на дан 1.1.2018. године у финансијској евиденцији се разликује од вредности земљишта у помоћној евиденцији и то: вредност пољопривредног земљишта за износ 145.122 хиљаде динара и вредност осталог земљишта и придружена водена површина за износ 353.018 хиљада динара, односно у помоћној књизи није евидентирано земљиште у овом износу (3.3.2.);
- 2) Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове по почетном стању (1.1.2018. године) мање је исказано грађевинско земљиште најмање за 9.105 хиљада динара (3.3.2.);
- 3) У билансу стања месне заједнице Ковачевац, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност набављеног земљишта у износу од најмање 980 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.6.2. Исказане мере исправљања

- 1) Исправка је извршена приликом пописа имовине на дан 31.12.2018. године (Докази: Картица конта 014111 и картица конта 014115- главна књига и помоћна евиденција основних средстава);
- 2) Ради се о вредности грађевинског земљишта отуђеног у 2018. години, у највећем броју случајева за потребе озакоњења објекта грађана. Узимајући у обзир да предметно грађевинско земљиште није било евидентирано у пословним књигама града,

евидентирано је непосредно пре отуђења у 2018. години. Из тог разлога није приказано на почетном стању 01.01.2018.годину (*Докази: Картица конта 014112 – главна књига, Уговори о купопродаји – 6 Уговора (физичка лица, Србијагас, Високоградња)*);

- 3) Грешком запосленог приликом израде завршног рачуна МЗ Ковачевац није унет износ основних средстава у билансу стања, пословна евиденција садржи евидентиран податак. Приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.године у финансијским извештајима биће исказана вредност набављеног земљишта јер је укњижена у пословне књиге града и биће обухваћено наредним годишњим пописим нефинансијске имовине (*Докази: Картица главне књиге 014112 Лист непокретности број 31 КО Ковачевац (КП 615/1)*).

1.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.7. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

1.1.7.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, 015000 (Тачка 7. Извештаја)

- 1) Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) мање је исказано стање на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.230 хиљада динара по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини (3.3.2.);
- 2) У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града Јагодине на дан 31.12.2018. године мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за челичну конструкцију – Јованче Мицића (3.3.2.);
- 3) У помоћној књизи основних средстава ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове са стањем на дан 31.12.2018. године није евидентирана Просторна сферна челична конструкција – Глобуса и Челична конструкција – Јованче Мицића у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.3.2.);
- 4) ГУ за опште и заједничке послове није евидентирала у помоћној књизи основних средстава изведене грађевинске и занатске радове на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе Града Јагодине у укупном износу 7.776 хиљада динара (3.3.2.);
- 5) ПУ Пионир у помоћној књизи основних средстава није евидентирала набављену опрему у припреми (пећница) у износу 4.364 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.7.2. Исказане мере исправљања

- 1) Грешком запосленог није вршено књижење нефинансијске имовине у припреми по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини, тако да је дана 30.10.2018. године евидентирано на конту 011141-саобраћајна инфраструктура у употреби (*Докази: Картица конта 011141, Картица основног средстава из помоћне евиденције*);
- 2) Грешком запосленог није вршено књижење нефинансијске имовине у припреми за део I привремене ситуације за челичну конструкцију – Јованче Мицића. У јануару 2019.године извршено је евидентирање нефинансијске имовине у припреми за део I привремене ситуације, и за сваку наредну ситуацију вршено је евидентирање нефинансијске имовине у припреми 015131. Након пријема окончане ситуације

извршено је евидентирање на конту нефинансијска имовина 011311 (Докази: Картице конта 011311 и 015131);

- 3) У јануару 2019.године извршено је евидентирање нефинансијске имовине, одмах након пријема окончане ситуације, док је у помоћној евиденцији евидентирано након утврђивања адекватне амортизационе стопе, узимајући у обзир специфичност имовине (Докази: Картица конта 011311 и картица помоћне евиденције основног средства);
- 4) Извршено је евидентирање у помоћној књизи основних средстава за изведене грађевинске и занатске радове на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе за опште и заједничке послове (Докази: Картица конта помоћне евиденције 015112);
- 5) На конту опрема у припреми извршено је посебно евидентирање пећнице и остатка опреме везане за набављену пећницу (Докази: Доказ о објављивању Позива и конкурсне документације, Захтев за појачање снаге бр. 3643 од 10.10.2018.године; Захтев за појачање снаге бр. 75 од 15.01.2019.године; Решење „ЕПС Дистрибуције“ бр. 8F1.1.0-D-09 05-17841-19 од 23.01.2019; Уговор о јавној набавци бр. 4426 од 27.11.2018.године; помоћна евиденција конта 015129.

1.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.8. Мање и више је исказана вредност финансијске имовине

1.1.8.1. Опис неправилности

Финансијска имовина (Тачка 8. Извештаја)

Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина у консолидованом билансу стања града Јагодине за 2018. годину, више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Краткорочна потраживања у мањем износу за 59.033 хиљаде динара; (2) Краткорочни пласмани у вишем износу за 180 хиљада динара и (3) Активна временска разграничења у мањем износу за 138.782 хиљаду динара (3.3.2.);

1.1.8.2. Исказане мере исправљања

Извршена су одговарајућа књижења тако да је:

- (1) Дана 26.06.2019. године, Градској управи за инспекцијске послове – комуналној инспекцији поднет је захтев за извршење правноснажног решења број 360-18/2007-04 о исељењу бесправно усељеног лица у стану у улици Браће Дирак бр.3-01/18. Након спровођења решења стан ће бити издат у закуп. Дана 26.06.2019. године Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове поднет је захтев за покретање поступка за исељење бесправно усељеног лица на адреси ул. Иве Андрића С12, стан број 2. Бесправно усељено лице је инвалид, непокретан претходних 26 година. Градско веће града Јагодине је донело Решење о преносу права коришћења стана број 2 у згради С 12 у улици Иве Андрића број 2, Градском центру за социјални рад.
- (2) Извршен обрачун и евидентирање потраживања за затезну камату за неблаговремену отплату кредита солидарности;
- (3) Извршен је обрачун и евидентирање потраживања за затезну камату за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта;
- (4) Прокњижена су потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта која су преузета од ЈП „Дирекција за изградњу“;

(5) Прокњижена су потраживања по основу затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта која су преузета од ЈП Дирекција за изградњу;

(6) Предшколска установа „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у својој књиговодственој евиденцији извршила исправку и у главној књизи и у помоћној евиденцији на конту 122111-20 – потраживања од купаца (родитеља), евидентирала уплате васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018. годину у износу од 1.052.500 динара.

(7) ПУ „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у главној књизи потраживања од родитеља за зимовање деце за 2018/2019. годину евидентирала у целокупном износу од 1.793.600 динара на конту 122111-20 – потраживања од родитеља. Такође је у помоћној евиденцији –аналитика родитеља на конту 122111-20 извршена исправка тако што је задужење за зимовање евидентирано у укупном износу.

(8) У евиденцији Културног центра извршена су одговарајућа књижења, евидентирано је потраживање од бивше запослене по основу одобреног откупа стана по кредиту солидарности по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године у износу од 334.236 динара, а у складу са Пресудом Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 од 30.11.2008. године.

(9) У децембру 2018. године извршена је уплата по профактури за услуге које су пружене 28.12.2018. године и 5.1.2019. године. Извршено је затварање аванса плаћеног 26.12.2018. године у целости по достављању рачуна добављача за други део аванса на дан 24.5.2019. године.

(10) Свим књиговодственим радњама предузетим у циљу исправке отклоњених неправилности отклоњена је и неправилност везана за књижења на конту активна временска разграничења (група 131000)

(Докази: Захтеви градског правобранилаштва бр. У-44/19 и У-45/19 од 26.6.2019. године, Решење рој 360-18/2007-04 од 29.8.2007. године, Решење рој 360-91/2004-04 од 4.7.2005. године и Закључак о дозволи извршења бр. 360-29/2015-04 од 27.10.2015. године. Решење Градског већа о преносу права коришћења број 360-184/2019-01 од 22.8.2019. године ГУ-налог за књижење и картица конта 122132- станови, налог за књижење и картица конта 122121, налог за књижење и картица конта 122132- накнада, ПУ Пионир -налози за књижење и синтетичка картица конта 122111, налог за књижење, синтетичка картица К-то 122111-20, Културни центар- картица конта 245311, налог за књижење и Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године).

1.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.9. Мање су исказана потраживања

1.1.9.1. Опис неправилности

Потраживања (тачка 9. Извештаја)

1) У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, а самим тим у консолидованом билансу стања Града мање је исказано потраживање најмање у износу 116 хиљада динара по основу закупнине за два бесправно усељена стана, односно усељена без спроведене процедуре за закуп непокретности у јавној својини (3.3.2.);

2) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности

- за 2018. годину и по том основу у билансу стања ове Градске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања у износу од најмање 9.089 хиљада динара (3.3.2.);
- 3) У билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није евидентиран део потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун Града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу најмање 16.378 хиљада динара и потраживање по основу камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта у износу најмање 32.402 хиљаде динара (3.3.2.);
- 4) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од Дирекције и евидентирана у књигама Управе, није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 636 хиљада динара (3.3.2.);
- 5) Предшколска установа „Пионир“ на дан 1.1.2018. године више је исказала потраживање за зимовање деце за радну 2017/2018 годину у износу 1.053 хиљаде динара јер није прокњижила уплате које су извршене у току 2017. године (3.3.2.);
- 6) Предшколска установа „Пионир“ у пословним књигама није евидентирала потраживања за зимовање деце у целокупном износу и по том основу су у билансу стања ПУ и Консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године мање исказана потраживања најмање у износу 1.131 хиљаду динара (3.3.2.);
- 7) У билансу стања Културног центра „Светозар Марковић“ а самим тим и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године није евидентирано потраживање од бивше запослене по основу одобреног откупа стана по кредиту солидарности по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године у износу најмање 334 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.9.2. Исказане мере исправљања

- 1) Дана 26.06.2019. године, Градској управи за инспекцијске послове – комуналној инспекцији поднет је захтев за извршење правноснажног решења број 360-18/2007-04 о исељењу бесправно усељеног лица у стану у улици Браће Дирак бр.3-01/18. Након спровођења решења стан ће бити издат у закуп. Дана 26.06.2019. године Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове поднет је захтев за покретање поступка за исељење бесправно усељеног лица на адреси ул. Иве Андрића С12, стан број 2. Бесправно усељено лице је инвалид, непокретан претходних 26 година. Градско веће града Јагодине је донело Решење о преносу права коришћења стана број 2 у згради С 12 у улици Иве Андрића број 2, Градском центру за социјални рад (Докази: Захтеви градског правобранилаштва бр. У-44/19 и У-45/19 од 26.6.2019. године, Решење рој 360-18/2007-04 од 29.8.2007. године, Решење рој 360-91/2004-04 од 4.7.2005. године и Закључак о дозволи извршења бр. 360-29/2015-04 од 27.10.2015. године. Решење Градског већа о преносу права коришћења број 360-184/2019-01 од 22.8.2019. године);
- 2) Извршен је обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности за 2018. годину и извршено књижење на дан 13.5.2019. године (Докази: Картица конта 122132, спецификација места трошка, обрачуни камата за 2018.

годину по корисницима кредита, допис градском правобраниоцу, опомене корисницима кредита, доставнице);

- 3) Извршено је евидентирање потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ (Докази: Картица конта 122121 и 122132 и налози за књижење UGRZEM од 22.8.2019. године и ЗК УРБ од 22.8.2019. године);
- 4) Извршен је обрачун камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за 2018. годину и извршено књижење на дан 15.5.2019. године (Докази: Обрачуни камате, картица конта 122113, 122121, 122122, 122132, налог за књижење ЗАТКАМ од 15.5.2019. године);
- 5) Предшколска установа „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у својој књиговодственој евиденцији извршила исправку и у главној књизи и на конту 122111-20 – потраживања од купаца (родитеља) евидентирала уплате васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018. годину у износу од 1.052.500 динара. Ове уплате су евидентиране у аналитици конта 122111-20 на дан 3.1.2019. године (Докази: Налози за књижење и синтетичка картица конта 122111);
- 6) ПУ „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у главној књизи потраживања од родитеља за зимовање деце за 2018/2019. годину евидентирала у целокупном износу од 1.793.600 динара на конту 122111-20 – потраживања од родитеља. Такође је у помоћној евиденцији –аналитика родитеља на конту 122111-20 извршена исправка тако што је задужење за зимовање евидентирано у укупном износу (Докази: Налог за књижење, синтетичка картица конта 122111-20);
- 7) Културни центар „Светозар Марковић“ Извршена су одговарајућа књижења, евидентирано је потраживање од бивше запослене по основу одобреног откупа стана по кредиту солидарности по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године у износу од 334 хиљаде динара, а у складу са Пресудом Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године (Докази: Картица конта 122194, налог за књижење број 01-432 и Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године).

1.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.10. Више је исказана вредност датих аванса

1.1.10.1. Опис неправилности

Аванси (тачка 10. Извештаја)

У Билансу стања директног корисника Градоначелник, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града више је исказана позиција датих аванса за износ 180 хиљада динара за закуп медијског простора, пошто је за наведени износ добављач испоставио рачун (3.3.2.);

1.1.10.2. Исказане мере исправљања

Дана 26.12.2018. године извршена је уплата по профактури за услуге које су пружене 28.12.2018. године и 05.01.2019. године. Након достављања рачуна за пружене услуге извршено је затварање аванса у целости на дан 24.5.2019. године (Докази: Картице конта датих аванса 123231 и добављача 252111, предрачун број 107-М/2018, авансни рачун 05-М/2018 и рачуни добављача број 1666-М/2018 од 31.12.2018. године и 00000020 од 25.1.2019. године).

1.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.11. Мање је исказана вредност обавеза

1.1.11.1. Опис неправилности

Обавезе, класа 200000 (Тачка 11. Извештаја)

- 1) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 4.510 хиљада динара на конту 211400- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, по основу неевидентиране обавезе за доспелу, а неизмирену децембарску рату по основу два кредита Банка Intese (3.3.3.);
- 2) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 1.282 хиљаде динара на конту 241100-Обавезе по основу отплате домаћих камата, по основу обавеза за редовне камате по кредитима код Аик, Комерцијалне и Intesa банке (3.3.3.);
- 3) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 109 хиљада динара на конту 241400-Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, по основу обавеза за затезне камате по кредитима код Аик, Комерцијалне и Intesa банке (3.3.3.);
- 4) Градске управе нису прокњижиле обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године, у износу од 1.618 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
- 5) Предшколска установа није прокњижила обавезе по основу нето накнаде запосленима, за месец новембар и децембар 2018. године, у износу од 1.374 хиљада динара и по основу по основу пореза на накнаде запосленима, за месец новембар и децембар 2018. године у износу од девет хиљаде динара односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
- 6) У току 2018. године директни и индиректни корисници нису прокњижили обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене и то: градске управе у износу од 1.588 хиљада динара и Предшколска установа у износу 1.625 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
- 7) У току 2018. године Предшколска установа није прокњижила обавезе по основу накнаде за породилско одсуство за месец децембар 2018. године у износу од 468 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
- 8) У 2018. години Градске управе нису укалкулисале обавезе по основу Уговора о делу у износу од 1.609 хиљада динара и Уговор о привременим и повременим пословима у износу од 652 хиљаде динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овим износима (3.3.3.);
- 9) Код индиректних корисника мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године и то: Предшколска установа није укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу за одржавање и сервисирање рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара и по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 815 хиљада динара за месец

децембар 2018. године; Културни центар Светозар Марковић због погрешно унетог почетног стања на дан 01.01.2018. године мање је исказао обавезе у износу од 86 хиљаде динара (3.3.3.);

- 10) У 2018. години Градска управа за друштвене делатности није укалкулисале обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад у износу од 67.927 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
- 11) Стање према добављачима у књигама ДКБС на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу најмање 960 хиљада динара (3.3.3.);
- 12) Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева у износу од 14.930 хиљада динара и за радове на зимском одржавању улица и градских путева у износу од 2.447 хиљада динара (3.3.3.);
- 13) У пословним књигама месних заједница нису евидентиране обавезе по основу главног дуга за који је месна заједница блокирана и камате на исти, као и обавезе по основу награде Приватним извршитељима и за трошкове принудне наплате код НБС, односно није евидентирана укупна обавеза у износу од најмање 6.227 хиљада динара (3.3.3.);
- 14) У Консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године нису исказане обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од најмање 36.000 хиљада динара (3.3.3.);
- 15) Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.234 хиљаде динара односно мање исказане у износу 3.112 хиљада динара (3.3.3.);

1.1.11.2. Исказане мере исправљања

- 1) Извршена су адекватна књижења везано за обавезе по основу дугорочних кредита код Банка Intese, тако што је рата за месец децембар 2018.године укључена у обавезе за 2019.годину, и укупна обавеза усаглашена са ИОС-ом на дан 31.12.2018.године. (Докази: Картица места трошка – Банка Intesa 211411 по основу два кредита у коришћењу и ИОС на дан 31.12.2018. године);
- 2) У 2019.години, почев од камате за месец јун, редовно су евидентиране обавезе за редовне камате по кредитима кредита на конту 241100, у складу са планом отплате кредита (Доказ: Картица конта 241141);
- 3) У 2019. години, почев од месеца јуна, евидентиране су обавеза за затезну камату по кредитима на конту 241400 (Докази: Картица конта 241400);
- 4) У 2019. години, прокњижене су обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године пре извршених плаћања по том основу. Због организовања бесплатног превоза за све грађане није вршен обрачун и задуживање обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за 2019. годину (Докази: Картица конта 232111 Картица трошка 415);
- 5) Одговорна лица у ПУ „Пионир“ су разумела препоруку ревизора, али у 2019.години након датих препорука није било истих или сличних примера како би доставили доказ о исправљењу, због организованог бесплатног превоза за све грађане (Докази: Картице конта 415112, 232211);

- 6) У 2019. години, дана 15.04. прокњижене су обавезе директних корисника по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене који су остварили право до тог дана. Узимајући у обзир да је 31.05.2019.године ступио на снагу Посебан колективни уговор за запослене у ЈЛС са ретроактивним дејством члана 50. који подразумева повећање износа јубиларних награда, за оне запослене који су то право стекли после 22.03.2019.године, извршена су одговарајућа књижења којим су одређеном броју запослених повећава износ а запосленима који су право на награду стекли до 22.03.2019.гпдине остаје евидентиран износ пре измене колективног уговора. До дана израде овог извештаја прокњижене су све обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене код директних корисника и Предшколске установе. (Докази: Директни корисници -Картице конта 233111, 233211 и налози за књижење; ПУ Пионир картице конта 233111,233211);
- 7) Одговорна лица у ПУ Пионир су разумела препоруку ревизора, тако да је у 2019. години вршено књижење и евидентирање обавезе по основу накнаде за породилско одсуство сваког месеца за предходни месец (Докази: ПУ Пионир- Картице конта 236121);
- 8) У 2019. години књижене су обавезе директних корисника по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима за 2019.годину, и то након закључења уговора, а не на дан исплате што је био случај у 2018.години (Докази: Спецификације и картице конта 237311, 237411 и 237511 за директне кориснике који су имали обавезе по основу уговора, налог за књижење;
- 9) ПУ Пионир је у 2019.години укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу за одржавање и сервисирање рачунарске опреме;
Културни центар Светозар Марковић је обавезе по основу уговора о делу погрешно прокњижио на конту 231111 обавезе за нето плате и додатке уместо на конту 237311 обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, по почетном стању на дан 01.01.2018. године. Због погрешно унетог почетног стања на дан 01.01.2018. године, на конту 237000 мање су исказане обавезе у износу од 74 хиљаде динара. Грешке су исправљене у 2019. години (Докази: Картице конта 231111, 237311, 237411, 237511, 237611 - Културни центар; Картица конта 237311- ПУ Пионир);
- 10) Одговорно лице органа је разумело препоруку ревизора тако да је у 2019. години Градска управа за друштвене делатности укалкулисала обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад тако да ће приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад бити објективно приказане. (Докази: Картица конта 243311 као доказ о предузетој мери исправљења, Картице конта по корисницима као пример предузете мере исправљења);
- 11) Надлежни орган је разумео препоруку ревизора тако да је неправилност отклоњена у 2019. години, док ће код Градоначелника, Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове и Градске управе за опште и заједничке послове неправилност бити отклоњена тако што ће стање на дан 31.12.2019. године бити једнако почетном стању на дан 01.01.2020. године (Докази: Спецификација конта 252111 за период 01.01.-31.12.2018. године и 01.01.2019. године; тисане информације Градоначелника, Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, Градске управе за

- заштиту животне средине и комуналне послове и Градске управе за опште и заједничке послове од 18.09.2019. године);
- 12) Дана 28.12.2018. године извршено је евидентирање обавезе у износу од 14.930.481,22 динара и обавезе у износу од 2.447.435,61 динара по испоставњеним ситуацијама ПП Јагодина пут (Докази: Картица аналитичког конта 252111 – добављач Јагодина пут);
- 13) У пословним књигама месних заједница извршено је евидентирање обавеза по основу главног дуга за који је месна заједница блокирана и камате на исти, као и обавезе по основу награде Приватним извршитељима и за трошкове принудне наплате код НБС (Докази: Налози за књижење и картице конта 131211, 245311, 245511 и 252111);
- 14) Обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде нису укалкулисане јер је Градски правобранилац уложио жалбу на решење ЈВП Србијаводе, из разлога што у њему није правилно примењен закон, због тога што је из утврђених чињеница изведен неправилан закључак о чињеничном стању и због повреде правила поступка (Докази: Жалба обвезника града Јагодине број У-66/19 од 09.08.2019. године);
- 15) Директни и индиректни корисници буџетских средстава проследили су ИОС-е добављачима ради усаглашавања обавеза и добављачи су вратили ИОС-е са потврдом стања (Докази: (1) извод из пријемне књиге поште директних корисник као доказ о послатим ИОС-има; (2) ИОС-и са потврдом стања од стране добављача враћени до дана израде одазивног извештаја (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 3 ИОС-а, Градска управа за опште и заједничке послове 4 ИОС-а, Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 2 ИОС-а, Градска управа за друштвене делатности 4 ИОС-а, Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове 7 ИОС-а, Скупштина, Градоначелник и Правобранилаштво по 1 ИОС, Градска управа за инспекцијске послове и Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода по 2 ИОС-а); (3) извод из пријемне књиге поште индиректних корисник као доказ о послатим ИОС-има; (4) ИОС-и са потврдом стања од стране добављача враћени до дана израде одазивног извештаја (Историјски архив и Предшколска установа по 6 ИОС-а, Завичајни музеј 9 ИОС-а, Туристичка организација и Културни центар по 1 ИОС, Библиотека 4 ИОС-а)).

1.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.12. Неправилности код прихода

1.1.12.1. Опис неправилности

Приходи (Тачка 12. Извештаја)

- 1) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је због заузећа стамбеног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу за два бесправно усељена стана, у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 116 хиљада динара (3.1.1.);
- 2) Више су исказани приходи код месних заједница на име извршене рефундације трошкова електричне енергије од купаца у износу 504 хиљаде динара који су евидентирани као приход на конту 742142 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни

корисници њиховог буџета, уместо да приликом рефундације трошкова изврше корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију (3.1.1.);

1.1.12.2. Исказане мере исправљања

- 1) Дана 26.6.2019. године, Градској управи за инспекцијске послове – комуналној инспекцији поднет је захтев за извршење правноснажног решења број 360-18/2007-04 о исељењу бесправно усељеног лица у стану у улици Браће Дирак бр.3-01/18.

Дана 26.6.2019.године Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове поднет је захтев за покретање поступка за исељење бесправно усељеног лица на адреси ул. Иве Андрића С12, стан број 2. Градско веће града Јагодине донело је Решење Градског већа о преносу права коришћења, Градском центру за социјални рад (*Докази: Захтеви градског правобранилаштва бр. У-44/19 и У-45/19 од 26.06.2019.године. Решење рој 360-18/2007-04 од 29.8.2007.године, Решење број 360-91/2004-04 од 4.7.2005.године и Закључак о дозволи извршења бр. 360-29/2015-04 од 27.10.2015. године. Решење Градског већа о преносу права коришћења број 360 - 184/2019-01 од 22.8.2019. године*);

- 2) Закупци локала код месних заједница обавештени су о броју рачуна на који је потребно да уплате свој део рачуна за електричну енергију како би се тим износом рефундирао део укупног рачуна месне заједнице. Закупац локала код месне заједнице Рибаре дана 14.8.2019. године извршио је уплату од 20.000,00 којим је умањен рачун плаћен 15.8.2019. године (*Докази: Картица 421211 МЗ Рибаре, Извод број 211 од 14.8.2019. године, Картице конта 742142 месних заједница*);

1.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.13. Неправилности код интерних контрола

1.1.13.1. Опис неправилности

Систем интерних контрола (Тачка 13. Извештаја)

- 1) Називи директних корисника буџетских средстава дефинисани Одлуком о градским управама града Јагодина разликују се од оних у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор (3.1);
- 2) Консолидовани годишњи финансијски извештаји директних корисника ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и ГУ за друштвене делатности нису састављени у складу са Списком корисника који води Управа за трезор, пошто су у Списку сви индиректни корисници у надлежности код ГУ за опште и заједничке послове а према интерним актима Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције има у надлежности једног директног корисника, Градска управа за опште и заједничке послове у надлежности има месне заједнице а Градска управа за друштвене делатности има индиректне кориснике из бласти културе (3.1);
- 3) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности у току 2018. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1);
- 4) Директни корисници буџетских средстава града Јагодине воде помоћне књиге основних средстава на истом месту (у једном програму) па се и обрачун амортизације врши збирно за целокупну имовину, а амортизација по директним корисницима се издваја

- ручно, односно не води се адекватна посебна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника (3.3.2.);
- 5) Градске управе и индиректни корисници (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) нису водиле адекватне помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.3.1; 3.3.2.);
 - 6) Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, и остале пословне зграде које су у својини Града евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове; Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе културе код ГУ за друштвене делатности уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (3.3.2.);
 - 7) ГУ за опште и заједничке послове је у претходном периоду вршила је адаптацију објеката (зграда јединица локалне самоуправе) које нису јавна својина града већ јавна својина Републике Србије (3.3.2.);
 - 8) Приликом евидентирања продаје два пословна простора на стадиону (северне трибине) неадекватно је умањена вредност пословног простора северне трибине у износу 6.145 хиљада динара, уместо у износу 6.845 хиљада динара из разлога што није евидентиран плаћени депозит који је такође део купопродајне цене (3.3.2.);
 - 9) Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу (ГУ за урбанизам) (3.3.1; 3.3.2.);
 - 10) Градска управа за заштиту и унапређење животне средине и Предшколска установа Пионир су свако улагање у одржавање истог објеката евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији (Регулација и санација корита Лугомир), уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); или се објекат води у евиденцији једне градске управе а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу) (3.3.1; 3.3.2.);
 - 11) У билансу стања ПУ Пионир евидентиран је објекат у улици Браће Дирак којим ПУ не располаже више од 12 година (3.3.2.);
 - 12) Градска управа за буџет, финансије привреду и пољопривреду и инвестиције није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности од правних лица у износу од 77.367 хиљада динара и од физичких лица у износу 3.0487 хиљада динара (3.3.2.);
 - 13) Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности (3.3.2.);
 - 14) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за потраживања по донетим пресудама за накнаду за уређење грађевинског земљишта није водила помоћну евиденцију нити је за извршене уплате у току 2018. године по истим извршено раздуживање (3.3.2.);

- 15) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представља 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.1; 3.3.2.);
- 16) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није извршила повраћај аванса нити прибавила валидну рачуноводствену документацију за правдање аванса од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд у износу од 300 хиљада динара; (3.3.2.);
- 17) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду 1994 до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса (3.3.2.);
- 18) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (3.3.2.);
- 19) Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и уговора о п.п. пословима и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања (директни и индиректни корисници) (3.3.3.);
- 20) Директни корисници не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало, да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован (3.3.3.);
- 21) Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача а прокњижене су у помоћној књизи збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача (3.3.3.);
- 22) Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине (700000+800000+900000) остварени са 72,28% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 936.943 хиљаде динара (3.1.1.);
- 23) Нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу јавних прихода јер су: укупна потраживања по основу пореза на имовину и земљиште већи од оствареног прихода у 2018. години за 192.177 хиљада динара или за 59,15%; укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта веће од оствареног прихода у 2018. години за 422.018 хиљаде динара или 2.498,62% и остало (3.1.1.);
- 24) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта (3.1.1; 3.3.2.);
- 25) На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ-у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена, извршено је заузеће постављањем привремених

- објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.1.1.);
- 26) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату: (1) потраживања од купаца који не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора (наплаћени су приходи 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) и (2) за наплату 1.346 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора из претходног периода (3.1.1; 3.3.2.);
- 27) Приходи од издавања пословног простора који се налази у месним заједницама (дневно изнајмљивање сале и издавање пословног простора) и приход од купаца који је остварио Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 659 хиљада динара и Завичајни музеј у износу 15 хиљада динара није уплаћен на уплатни рачун буџета, већ на подрачуне индиректног корисника (3.3.2.);
- 28) Извршена је уплата за откуп станова у износу од 1.195 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града (3.3.2.);
- 29) На дан 31.12.2017. године директни корисници и Културни центар „Светозар Марковић“ нису укалкулисали обавезе по основу нето накнаде запосленима и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године у укупном износу од 519 хиљада динара (3.3.3.);
- 30) На дан 31.12.2017. године Градске управе нису укалкулисали обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 2.348 хиљада динара (3.3.3.);
- 31) Путни налози за службена возила не садрже податке о утрошку горива, време одласка односно доласка и укупну километражу за сваку релацију на којој је обављено службено путовање, док део налога не садржи место и датум издавања и место поласка односно доласка, потпис корисника и стање километар сата на почетку превоза (градске управе и ПУ Пионир) (тачка број 3.1.3.10);
- 32) Одлука о завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за осам програмских и пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (тачка број 3);
- 33) Није успостављена интерна ревизија (тачка број 2.2);

1.1.13.2. Исказане мере исправљања

- 1) На захтев града Јагодина, у 2019. години је извршена исправка Списка корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор (*Докази: Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор, Одлука о изменама и допуни одлуке о Градским управама града Јагодина број 011-12/19-01 од 1.2.2019. године*);
- 2) На захтев града Јагодина, у 2019. години је извршена исправка Списка корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, тако да су индиректни корисници везани за директне кориснике у складу са надлежностима (*Докази: Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор, Одлука о измени и допуни одлуке о*

буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.6.2019. године, Одлука о Градским управама града Јагодине);

- 3) Град Јагодина је преко СКГО покренуо иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру у делу члана 14. који се односи на категорију конта 49. Због кварталног усаглашавања са индиректним корисницима који су у обавези да користе групе конта од 420000 до 480000, неопходно је да и директни корисници користе исте групе конта ради адекватног праћења извршавања буџета и правилног извештавања (*Докази: Иницијатива града Јагодине за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру у делу члана 14. који се односи на категорију конта 49*);
- 4) На основу захтева града од 26. јула, а узимајући у обзир да су програмери ЗУП-а на колективном годишњем одмору и да смо са њима у честом телефонском контакту, одговор који достављамо као доказ о преузимању мере исправљања је е-маил дописи у периоду од 26.07.-23.08. 2019.године са коначним одговором одговорног лица ЗУП-а, да је програмско решење у фази тестирања и да ће бити имплементирано до 27.08.2019. године. Кроз допуну доказа утврђено је да је уведена адекватна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника и да се обрачун амортизације врши појединачно за сваког корисника. (*Докази: Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији, Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава за директног корисника Скупштину града*);
- 5) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције се обратила ЗУП-у 26.јула и 19.августа ради имплементације захтеваног програмског решења по налазу ДРИ. Међутим због колективног годишњег одмора преужаоца услуга и тестирања адекватног програмског решења, директним корисницима још увек није омогућено вођење помоћне евиденције основних средстава, јер је програмско решење у фази тестирања и биће имплементирано 27.08.2019.године. Индиректним корисницима (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) је извршена допуна постојећег програма тако да им је омогућено да у 2019.години воде адекватне помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Докази: Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији. Картице помоћне евиденције основних средстава – зграде и грађевински објекти (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“)*);
- 6) Имовина се води код директног корисника у складу са надлежностима директног корисника узимајући у обзир да је евидентирањем расхода за капитална улагања (класа 5) неопходно увећати и имовину (класа 0). Како се расходи планирају код раздела-градских управа, неопходно је и да нефинансијска имовина остане евидентирана код директних корисника. Градском већу је достављен нацрт одлуке о измени и допуни Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини града на утврђивање предлога одлуке, а измена подразумева измену надлежности, уместо Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције надлежност се даје Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (*Докази: Предлог Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини*);

- 7) Зграда на којој је трошкове адаптације финансирала ГУ за опште и заједничке послове је у власништву Републике а град Јагодина се води као држалац. Поднет је захтев за озакоњење објекта у складу са Законом, након чега ће оба објекта бити евидентирани у у РГЗ као својина града Јагодине и евидентирани у пословним књигама града по процењеној вредности од стране Пореске управе (Докази: Извод из листа непокретности број 12270 и захтев за озакоњење објекта У-71/19 од 15.08.2019. године);
- 8) У 2019. години је извршено отуђење земљишта и уплата депозита у складу са јавним позивом. Прослеђујемо у прилогу уговор о купопродаји, картицу конта, доказ о уплати депозита и доказ о уплати обавезе у целости (Докази: Уговор о купопродаји земљишта, картицу конта 014112и 841141, изводи као доказ о уплати депозита и доказ о уплати обавезе у целости);
- 9) ЈП Уређење и јавно осветљење као управљач саобраћајном инфраструктуром на територији града, свакодневним изласком на терен врши попис улица и евиденцију од ког су материјала некатегорисани путеви, стања покривача изведених саобраћајница и на основу прикупљених података моћи ће се одредити адекватна стопа амортизације и исто исправити приликом пописа 2019. године. (Докази: Списак улица у граду са бројевима катастарских парцела, Изјаве одговорног лица);
- 10) Градска управа за заштиту и унапређење животне средине и Предшколска установа Пионир је извршила адекватна књижења у помоћној евиденцији тако да су основна средстава (објекти) на једној картици и једном инвентарском броју (Докази: ГУ за заштиту животне средине картица конта 011151 и 011198; ПУ Пионир -картица конта 011131 и 011139);
- 11) На земљишту у улици Браће Дирак ПУ Пионир је у евиденцији РГЗ-а уписан као корисник. Служби катастра непокретности Јагодина поднет је захтев за конверзију права коришћења у право јавне својине града Јагодине. Након спроведеног поступка конверзије земљишта и промене статуса власништва, ПУ Пионир ће искњижити објекат из своје пословне евиденције а град Јагодина ће извршити адекватна књижења тако да ће се објекат бити евидентиран у пословној евиденцији града. По окончању поступка за упис права својине града биће донета одлука надлежног органа о уступању објекта на коришћење Градском центру за социјални рад узимајући у обзир чињеницу да је претходних година у предметном објекту смештен Центар за децу са аутизмом (Докази: Лист непокретности број 9653 и Захтев за конверзију права коришћења у право својине);
- 12) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је проследила опомене за плаћање доспелих обавеза по основу стамбених кредита солидарности. Одржан је састанак са највећим дужником „Холдинг каблови“ ад на тему решавања проблема плаћања обавеза по основу стамбених кредита. Градском правобраниоцу су прослеђени уговори и опомене и иницијатива за даље поступање (Докази: Опомене послате корисницима стамбених кредита, доставнице, допис Градском правобраниоцу од 8.7.2019. године, Службена белешка са састанка са Холдинг каблови ад);
- 13) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције води помоћну евиденцију у виду excell табела са свим подацима који обезбеђују детаљан увид у стање потраживања корисника кредита солидарности (Докази: Помоћна

евиденција потраживања од корисника кредита солидарности- спецификација, аналитичке картице купаца);

- 14) Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да је ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у 2019. години водила помоћну евиденцију потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта преузете од Дирекције за изградњу. Извршено је задуживање по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта као и евидентирање извршених уплата у 2018. години (Докази: Картице конта 122121 и 122132, налози за књижење UGRZEM од 22.8.2019. и ZK URB од 22.8.2019. године, аналитичке картице купаца);
- 15) Закуп градског грађевинског земљишта се редовно наплаћује и нема доспелих неизмирених обавеза од закупца. Наведени износ од 712 хиљ.дин. се односи на закупца Футура плус и ради се о спорном дугу који је настао пре стечајног поступка предузећа Футура плус. ЈП Дирекција за изградњу није извршила пријаву потраживања од фирме у стечају у року од 60 дана од покретања стечајног поступка, јер није била обавештена о покретању стечаја. Из тог разлога је наведено потраживање ненаплативо од 2009. године. ГУ за урбанизам се обратила градском правобраниоцу за давање мишљења о предметном потраживању (Докази: Изјава одговорног лица и Захтеви упућени ЈП Уређење и јавно осветљење као правном следбенику ЈП Дирекција за изградњу);
- 16) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ПУ „Пионир“ прибавила рачуноводствену документацију за дати аванс од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд. Увидом у достављену документацију утврђено је да су фактурисане услуге у паушалном износу без јединичне цене и количине, без спецификације или извештаја о извршеној услузи, као и без потврде одговорног лица Предшколске установе да су услуге извршене, да је документација предата на конкурс, нити је достављен извештај да ли су остварена средства по пруженој услузи, односно није прикупљена валидна рачуноводствена документација за правдање наведеног аванса у износу 200 хиљада динара. Такође, ПУ „Пионир“ није покренула поступак за повраћај разлике од наведеног аванса у износу од 100 хиљада динара. Са поменутих добављачем стање дуга/потраживања није усаглашено (Докази: Рачуни Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд број S-0012, S-0057, S-0119 и S-0024, Пријавни обрасци, понуде, предмери и предрачуни за конкурсисање код амбасаде Јапана и Фондације Новак Ђоковић, Извод отворених ставки на дан 23.8.2019. године);
- 17) и 18) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео да евидентирани дати аванси датирају из периода пре оснивања ЈП Дирекција за изградњу града и да је предмет прослеђен Градском правобраниоцу 2017. године на даљу надлежност али због застарелости, брисања предузећа из АПР-а и недостатка дела документације још увек нису предузете одговарајуће радње (Докази: Захтев Градском правобраниоцу и одговор Градског правобраниоца);
- 19) Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и уговора о п.п. пословима књижене су 2019.години у складу са решењима, а пре дана исплате (директни и индиректни корисници) (Докази: картице обавеза за нето плате и накнаде запосленима, порезе на награде и бонусе, јубиларних награда и уговора о делу, уговори и рекапитулације);

- 20) Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да се уочена неправилност није поновила у овој години (*Докази: Збирне картице аналитике 252111 за све директне кориснике буџетских средстава*);
- 21) Збирно унет износ обавеза према добављачима преузетих приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу односи се на мањи број добављача који су брисани из АПР-а (укупан износ обавеза 409.760,48 који се односи на 7 добављача брисаних из регистра), тако због недостатка идентификационих података (ПИБ и МБ) није био могућ унос добављача. Све остале обавезе према добављачима преузете приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу евидентирани су у помоћној евиденцији добављача (*Докази: Картица конта 252111 и збирна картица аналитике – ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, писана информација број: 400-72/2019-01 од 16.09.2019. године*);
- 22) Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у већем износу од остварених из разлога што је изостала продаја земљишта која планирана у 2018. години а реализована у 2019. години, као и приходи по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта који су планирани у складу са најављеним инвестицијама у стамбено пословне објекте. До 26.8.2019. године укупно је остварено 1.767.143.822,27 динара прихода и примања што представља 43,86% од планираног (*Докази: План и остварење прихода и примања до 26.8.2019. године*);
- 23) Предузете су адекватне мере за наплату потраживања по основу јавних прихода у свим случајевима где је то било могуће. У случајевима када је по решењима Привредног суда стечајни поступак отворен и затворен истог дана, није нам ни дата могућност за предзимањем мера наплате, сличан је случај и код наплате из стечајне масе где у складу са исплатним редовима неће ни бити могућа наплата потраживања. Влада РС још увек није донела пропис по коме ће се ненаплатива потраживања евидентирати ванбилансно (*Докази: Опомене*);
- 24) Градско правобранилаштво заступа град у споровима који су у току за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта (*Докази: Списак преузетих спорова као доказ да се воде спорови за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта*);
- 25) Донето је Решење о заузећу јавне површене (Статус), извршена је измена планског документа, односно Градско веће је усвојило Предлог Одлуке о измени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у зони 1 и Јагодини, којом је обухваћена јавна површина за посебне намене (Ветрењача), док је Vip summer club уклоњен са површине у власништву привредног друштва Пут, јер је та површина обухваћена изградњом комплекса апартмана где је инвеститор Пут доо (*Докази: Решење о заузећу јавне површине (Статус) број 355-371/19-06/1, 355-371/16-06 и 355-371/16-06/2, сви од 8.8.2019. године, Предлог Одлуке о имени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у зони 1 у Јагодини број 350-201/2019-01 од 22.8.2019. године*);
- 26) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције прослеђује опомене за плаћање доспелих обавеза по основу закупа пословног простора, али се доспеле ненаплаћене обавезе односе на спорна и утужена потраживања преузета од Дирекције за изградњу града. Градски правобранилац је поступио по захтеву ГУ за буџет и покренути су судски поступци против купаца у укупној висини потраживања од 12.412 хиљ. дин, о чему је обавестио ГУ за буџет,

- финансијем привреду, пољопривреду и инвестиције 07.02.2019. године (Докази: *Опомене послате закупцима пословног простора; Обавештење Градског правобраниоца број ГП 15/19 од 7.2.2019. године*);
- 27) У 2019. години приходе по основу дневног и месечног издавања у закуп код месних заједница закупци уплаћују на уплатни рачун буџета града. Завичајни музеј није примао уплате на рачуне сопствених прихода по основу закупнина пословног простора у 2019. години. Културни центар је доставио писану изјаву да ће средства која су остварена на име закупа пословног простора у 2019. години по основу закључених уговора из претходног периода, пренети на уплатни рачун буџета града до 20.9.2019. године и да ће се наредне уплате вршити на уплатни рачун буџета Града (Докази: *Извод уплатног рачуна за закуп простора у домовима културе, Картице конта 742 Културног центра „Светозар Марковић“, Изјаве број 2007/19 и 2009/19 и картице конта 742 Завичајног музеја*);
- 28) У одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење и достављени су докази да су корисници кредита солидарности обавештени о уплатном рачуну примања града али у периоду после пријема Извештаја ДРИ, није било уплата анuitета по основу кредита солидарности на уплатни рачун примања града (Докази: *Обавештења и повратнице*);
- 29) Директни корисници и Културни центар су укалкулисали обавезе по основу нето накнаде запосленима (Докази: *картица конта 231111- Културни центар Светозар Марковић, картице конта 231111 –директни корисници*);
- 30) У 2019. години књижене су обавезе директних корисника по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима за 2019. годину (Докази: *спецификације и картице конта 237311, 237411, 273511 за директне кориснике који су имали обавезе по основу уговора, налог за књижење*);
- 31) Надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да путни налози за возило садрже све податке које по налазу ДРИ нису саджали ревидирани путни налози за возила (податке о утрошку горива, време одласка односно повратка, укупну километражу за сваку релацију и др). ПУ „Пионир“ је разумела препоруку ДРИ и приликом коришћења службених возила сада води уредно евиденцију путних налога за иста у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденције о издатим путним налозима (Докази: *Путни налози за возила за месец јул 2019. године- ГУ, Путни налози за возила месец за јун 2019.године- ПУ Пионир*);
- 32) У Одазивном извештају субјект наводи: Одлуком о завршном рачуну није наведено образложење за програмске и пројектне активности у оквиру којих није било извршених расхода и издатака, али због немогућности исправке усвојене Одлуке о завршном рачуну, обавештавамо вас да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Одлука о завршном рачуну за 2019. годину садржати образложење за нереализоване програмске и пројектне активности, уколико их буде. Информације о учинку на унапређењу родне равноправности садржаће Одлука о завршном рачуну у складу са роковима за увођење родне равноправности;
- 33) Град Јагодина је увео финансијско управљање и контролу, одлуком о буџету планирана су средства за функционисање интерне ревизије која ће бити успостављена у наредном периоду (Докази: *Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину број 400-75/2019-01 од 11.6.2019. године*).

1.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, осим у делу који се тиче неправилности да: (1) ДКБС индиректним корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000, чије је отклањање у току; (2) Предшколска установа „Пионир“ није прибавила валидну рачуноводствену документацију за правдање аванса датог Центру за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд нити је покренула поступак за повраћај истог; (3) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела адекватне мере за повраћај аванса који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града Јагодине“.

Приоритет 2 (средњи)

1.1.14. Није извршен повраћај неутрошених средстава

1.1.14.1. Опис неправилности

Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава нису извршиле повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета (извор 01) у износу 2.347 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.14.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао изјашњење да ће Месне заједнице на крају 2019. године извршити повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета (извор 01).

1.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљења оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.15. Није извршена уплата примања на уплатне рачуне буџета

1.1.15.1. Опис неправилности

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила уплату примања од откупа станова на прописани уплатни рачун буџета већ је уплата вршена на наменски подрачун, нити је до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава на уплатни рачун буџета у износу 6.414 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.15.2. Исказане мере исправљања

Обавештени су корисници кредита о уплатном рачуну примања по основу продаје нефинансијске имовине. У периоду после пријема Извештаја ДРИ, није било уплата ануитета по основу кредита солидарности на уплатни рачун примања града.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је изјаву да ће до 31.12.2019. године извршити пренос средстава, за уплаћене ануитете по основу кредита за станове солидарности, са наменског рачуна за станове на уплатни рачун примања буџета (Докази: Обавештења и повратнице, Изјава број 400-72/2019-01).

1.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.16. Вишак прихода и примања није наменски опредељен за наредну годину

1.1.16.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 59.345 хиљада динара, док исказани вишак прихода и примања није наменски опредељен за пренос у наредну годину (3.2.3.);

1.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење да ће приликом израде Обрасца 2 Биланс прихода и расхода за 2019. годину вишак прихода и примања за пренос у наредну годину бити наменски опредељен.

1.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.17. У Обрасцу 4 салдо готовине на крају године унет је у нижем износу

1.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године (2018. година) унет је у нижем износу од 233 хиљаде динара (3.5);

1.1.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије дао изјашњење да ће у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима на ознаци „Салдо готовине на крају године“ за 2019. годину бити исправно унет салдо готовине.

1.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.18. Више су исказани текући приходи

1.1.18.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 504 хиљаде динара (3.1);

1.1.18.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао изјашњење да ће у извештају о извршењу буџета (Образац 5) бити тачно исказани текући приходи.

1.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.19. Више су исказани текући расходи и мање исказани издаци за нефинансијску имовину

1.1.19.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи у износу од 41.394 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.890 хиљада динара (3.1.);

1.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење да ће у извештају о извршењу буџета (Образац 5) приликом састављања завршног рачуна за наредну годину бити тачно исказани текући расходи;

1.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.20. Нефинансијска и финансијска имовина у активи исказана у већем износу од извора у пасиви

1.1.20.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи исказана је у већем износу за 669 хиљада динара од извора средстава исказаних у Пасиви; нефинансијска имовина у

залихама у већем износу за 13 хиљада динара од извора средстава у Пасиви и дугорочна финансијска имовина у активи исказана у већем износу за 84 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви (тачка 3.3.3);

1.1.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење да ће приликом израде завршног рачуна за 2019. годину бити исправљена уочена неправилност..

1.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.21. Није вршено тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника са подацима из главне књиге трезора

1.1.21.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава нису вршили тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (3.1);

1.1.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да се у 2019. години врши квартално усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (*Докази: Службена белешка о извршеном о сравању*);

1.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.22. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директних корисника буџетских средстава

1.1.22.1. Опис неправилности

- 1) За имовину која је преузета из Дирекције за изградњу град Јагодина не поседује документацију о својини или начину стицања истих, као ни листове непокретности (3.3.1.);
- 2) Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.3.1.);
- 3) Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није започела попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 05.12.2018 године, већ 15.12.2018. године (Сви директни корисници буџетских средстава) (3.3.1.);
- 4) За део пописаног земљишта и основних средстава у пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове) односно у пописним листама није наведен инвентарски број и вредност за део пописане имовине (Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);
- 5) Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису), нису

- утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);
- 6) Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) (3.3.1.);
- 7) Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- 8) Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- 9) У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- 10) Основна средства других субјеката (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (Градска управа за друштвене делатности), нису унета у посебне пописне листе (3.3.1.);
- 11) Није извршен свеобухватан попис непокретности, и то најмање пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један који се издаје у закуп) (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) (3.3.1.);
- 12) Стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (директни и индиректни корисници) (3.3.1.);
- 13) У помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева, али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини (3.3.1.);
- 14) Комисији за попис пре почетка пописа, нису дате пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује, услед чега део основних средстава у Домовима културе, не садржи јединице мере у пописним листама (Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);

- 15) Није поднет захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену, као и за 48 Домова културе (Градска управа за друштвене делатности) односно није поднет захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина, (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- 16) Део пописаних основних средстава (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и део пописаног земљишта (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) носе исте инвентарске бројеве, док део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);
- 17) Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунополагача (Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);
- 18) Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- 19) У пописним листама основних средстава за инвентарски број 04867, није наведено основно средство које је пописано (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) (3.3.1.);
- 20) Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није потписан од стране свих чланова комисије (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);
- 21) Рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама нису усклађени у Решењу о именовању пописне комисије и Плану рада пописне комисије. Према решењу комисија ће попис завршити до 10.02.2019. године, а према плану до 20.01.2019. године (Градска управа за опште и заједничке послове) (3.3.1.);

1.1.22.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи:

- 1) Предузете су мере око прикупљања документације о основу стицања као и листови непокретности за имовину која је преузета из Дирекције за изградњу град Јагодина.
- 2) Приликом пописа за 2019. годину вршиће се усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима, и најмање једном годишње. Директни корисници су проследили ИОС-е добављачима и на дан 31.07.2019.године ради усаглашавања стања.
- 3) Директни корисници ће редован годишњи попис за 2019. годину, започети у року који предвиђен Решењем о образовању пописне комисије.
- 4) Све наведене неправилности везане за део пописаног земљишта и основних средстава где у пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене натуралне

- разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно где нису утврђени вишкови и мањкови односно где у пописним листама није наведен инвентарски број и вредност за део пописане имовине, биће исправљене приликом пописа финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2019.године.
- 5) У градским управама где приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису), нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, неправилности ће бити отклоњене приликом вршења пописа на дан 31.12.2019. године.
 - 6) Имплементиран је програм за евиденцију и вођење помоћних књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - 7) Код директних корисника где у пописним листама на дан 31.12.2018.године нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²), неправилности ће бити отклоњене приликом вршења пописа на дан 31.12.2019.године.
 - 8) Извршено је усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, али ће применом имплементираног програма и увођењем помоћних књига основних средстава по корисницима бити усаглашена главна књига са помоћном књигом.
 - 9) Приликом пописа за 2019.годину код свих директних корисника биће извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе.
 - 10) Основна средства других субјеката и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога приликом пописа на дан 31.12.2019.године биће унета у посебне пописне листе.
 - 11) Извршено је евидентирање у пословне књиге града пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један који се издаје у закуп), тако да ће прилом пописа на дан 31.12.2019.године бити извршен свеобухватан попис непокретности.
 - 12) Извршено је усклађивање стопа за годишњи обрачун амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - 13) Вршењем редовног годишњег пописа биће отклоњена неправилност навођењем назива улица.
 - 14) Код директних корисника где у пописним листама на дан 31.12.2018.године нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²), неправилности ће бити отклоњене приликом вешања пописа на дан 31.12.2019.године.
 - 15) Градска управа за друштвене делатности је поднела захтев Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама града, док је градски правобранилац поднео захтев за озакоњење објекта и упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града.
 - 16) Приликом пописа за 2019. годину биће извршено исправно обележавање инвентарским бројевима ради лакше идентификације имовине приликом пописа.

- 17) Пописне листе на дан 31.12.2019. године биће потписане од стране рачунопологача-начелника Градска управа за инспекцијске послове.
- 18) Стручна лица у предузећу – управљачу саобраћајном инфраструктуром припрема списак улица са евиденцијом материјала од кога су израђене, ради правилне примене амортизационе групе.
- 19) Грешком пописивача није наведено основно средство које је пописано У пописним листама основних средстава за инвентарски број 04867, неправилност ће бити исправљена приликом вршења годишњег пописа.
- 20) Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама накнадно је потписан од стране свих чланова комисије док ће Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2019. годину, бити уредно потписан пре усвајања.
- 21) Решењем о именовању пописне комисије и Планом рада пописне комисије биће усклађени рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

(Докази: (1) лист непокретности број: 12088; (2) писана информација Градске управе за друштвене делатности број: 400-101/19-05 од 12.09.2019. године; (3) писана информација Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције број: 400-72/2019-01 од 16.09.2019. године; (4) писана информација Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове број: службено од 18.09.2019. године; (5) писана информација Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове број: 400-70/2019-04 од 18.09.2019. године; (6) писана информација Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове број: службено од 18.09.2019. године; (7) писана информација Скупштине града, Градског већа и Градског правобраниоца број: службено од 18.09.2019. године; (8) извод из пријемне књиге поште директних корисника као доказ о послатим ИОС-има; (9) ИОС-и са потврдом стања од стране добављача враћени до дана израде одазивног извештаја (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 3 ИОС-а, Градска управа за опште и заједничке послове 4 ИОС-а, Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 2 ИОС-а, Градска управа за друштвене делатности 4 ИОС-а, Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове 7 ИОС-а, Скупштина, Градоначелник и Правобранилаштво по 1 ИОС, Градска управа за инспекцијске послове и Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода по 2 ИОС-а); (10) захтеви за покретање поступка за упис права јавне својине града Јагодине за игралишта од 18.7.2019. године; (11) захтев за решавање статуса објекта – спортског терена на кп. бр. 3050/1 КО Јагодина; (12) захтеви за покретање поступка за упис права јавне својине града Јагодине од 18.7.2019. године за све Домове културе; (13) захтеви за решавање статуса објекта у КО Вољавче, Ракитово, Рибаре, Трнава; (14) картица основног средства- камере Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове).

1.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.23. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код индиректних корисника буџетских средстава

1.1.23.1. Опис неправилности

- 1) Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Туристичка организација) (3.3.1.);
- 2) Није одређен период у коме ће комисије вршити попис и време за попис (Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);
- 3) Пописне комисије пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (Историјски архив; Завичајни музеј) (3.3.1.);
- 4) Нису утврђене стварне површине пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);
- 5) Приликом пописа дела потраживања односно обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);
- 6) Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Народна библиотека; Историјски архив; Туристичка организација; Културни центар; Завичајни музеј) (3.3.1.);
- 7) Стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа; Културни центар; Туристичка организација) (3.3.1.);
- 8) За део пописаних основних средстава и робе у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања и није наведена цена пописане имовине (Народна библиотека; Историјски архив; Туристичка организација; Културни центар; Завичајни музеј) (3.3.1.);
- 9) Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар), имовина која на дан пописа није затечена код правног лица и за коју не постоји веродостојна документација (Културни центар) и залихе робе за даљу продају (Туристичка организација), нису унете у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.3.1.);
- 10) Приликом вршења пописа није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (Предшколска установа; Културни центар) (3.3.1.);
- 11) Није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Предшколска установа; Туристичка организација) (3.3.1.);
- 12) Није поднет захтев за упис права јавне својине за најмање три зграде вртића и зграду Завичајног музеја које су својина Републике Србије, а корисник односно држалац истих је Предшколска установа и Завичајни музеј (3.3.1.);
- 13) Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунополагача (Предшколска установа; Историјски архив) (3.3.1.);

- 14) Део пописане имовине не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Народна библиотека; Историјски архив; Завичајни музеј; Предшколска установа) (3.3.1.);
- 15) Комисији за попис робе-реплика, брошура и улазница (Завичајни музеј) и Комисија за попис залиха робе у продајним објектима кафе Галерије Културног центра, пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања (3.3.1.);
- 16) Није извршен свеобухватан попис имовине и потраживања, и то књига које се налазе у Библиотеци (према инвентарским бројевима имају око 180-190 хиљада примерака књига, а по процени тренутно се у Библиотеци налази око 100 хиљада књига) и потраживања од надлежног министарства по основу рефундације за исплаћену накнаду за породилско одсуство запослених (Народна библиотека) и Комисија за попис жиро рачуна, обавеза, потраживања, благајне и финансијских пласмана није извршила попис свих потраживања, и то потраживања од других општина (Историјски архив) (3.3.1.);
- 17) Нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе (Историјски архив; Завичајни музеј) (3.3.1.);
- 18) За пописане непокретности не поседују листове непокретности, којим би се доказало власништво на истима (Завичајни музеј; Народна библиотека) (3.3.1.);
- 19) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно вишкове и мањкове (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);
- 20) Извештаји о извршеном попису нису достављени органу управљања вршиоцу пописа у року који је предвиђен Одлуком о годишњем попис односно Решењу о образовању комисије за попис (Народна библиотека; Историјски архив; Културни центар; Предшколска установа) (3.3.1.);
- 21) Народна библиотека није имала задужена лица за опрему која се налази у употреби (два хард диска и лаптоп су нестали) (3.3.1.);
- 22) Рок за достављање Извештаја о попису Управном одбору Предшколске установе разликује се у Одлуци о образовању пописних комисија и Упутству у раду пописних комисија. Према Одлуци извештај се има доставити до 30.01.2019. године, а према Упутству до 15.01.2019. године (3.3.1.);
- 23) Предшколска установа је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства (3.3.1.);
- 24) Комисије за попис нису сачиниле Извештаје о попису, већ Записнике, самим тим није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно вишкове и мањкове, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, док је орган управљања донео одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису, иако су пописне комисије сачиниле записнике, а не извештаје (Туристичка организација) (3.3.1.);

1.1.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи:

- 1) Предшколска установа и Културни центар донели су опште акте, којим је ближе регулисана процедура вршења пописа. Завичајни музеј и Туристичка организација доставили су доказе да ће донети акта приликом редовног пописа,
- 2) Историјски архив и Народна библиотека су приликом вршења ванредног пописа донели Одлуку о вршењу пописа и Решење о образовању комисије, у којима је одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис.
- 3) Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у Историсјком архиву и Завичајном музеју, донеле су план рада по коме ће вршити попис.
- 4) Приликом спровођења ванредног пописа у пописним листама Историјског архива (зграде) и Народне библиотеке (зграда Билбиотеке, грађевинско земљиште), наведене су одговарајуће јединице мере за пописане непокретности (м² односно ари). Предшколска установа и Културни центар су доставили писану информацију да ће приликом редовног пописа исправити утврђену неправилност,
- 5) Путем конфирмација дана 30.06.2019. године свим дужницима и повериоцима упућене су изводи отворених ставки и у току је усаглашавање. Достављени су докази о потписаним враћеним конфирмацијама, односно један број добављача је вратио потписане конфирмације којима је потврдио стање,
- 6) Индиректним корисницима је дорадом програма омогућено вођење помоћне књиге основних средстава,
- 7) Код Културног центра и Туристичке организације уочена неправилност за годишњи обрачун амортизације за део опреме се отклања и у току је усклађивање са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Предшколска установа је извршила све исправке обрачуна амортизације за део опреме (рачунаре, видео нзор, возила, клима уређаје, усисиваче) у помоћним евиденцијама и усагласила амортизационе стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања основних средстава са стопама амортизације.
- 8) Уочена неправилност је код Народне библиотеке, Историјског архива, Туристичке организације, Културног центра и Завичајног музеја делом отклоњена ванредним пописом, а за део пописаних основних средстава и робе делимично је унето књиговодствено неутрално стање и делимично су наведене цене пописане имовине, док ће приликом вршења редовног годишњег пописа, у пописним листама бити унето књиговодствено натурално стање и вредност за сва пописана средства и робу. Индиректни корисници су доставили писану информацију да ће остале утврђене неправилности отклоонити приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза,
- 9) Ванредним пописом уочене неправилности код Предшколске установе, Завичајног музеја и Туристичке организације су делимично отклоњене, а биће у потпуности отклоњене прииком спровођења редовног годишњег пописа.
- 10) Предшколска установа и Културни центар ће прииком спровођења редовног годишњег пописа извршити ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе.
- 11) Предшколска установа „Пионир“ је поступила по овој неправилности јер је 31.12.2018.год. извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, што је у поступку ревизије достављено ДРИ. Туристичка

- организација је доставила писану информацију да ће неправилност отклонити приликом редовног пописа,
- 12) Поднети су Захтеви и покренут је поступак отклањања неправилности везане за упис права јавне својине, за три зграде вртића и зграду Завичајног музеја, који су својина Републике Србије, а корисник односно држалац истих је Предшколска установа и Завичајни музеј.
 - 13) Приликом спровођења редовног годишњег пописа у Предшколској установи и Историјском архиву, све пописне листе основних средстава, биће потписане од стране рачунополагача.
 - 14) За идентификацију имовине код Завичајног музеја, дати су нови инвентарски бројеви, а код других допуна и исправка већ постојећих. ПУ „Пионир“ је сва улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката које је водила под посебним инвентарских бројевима у помоћној евиденцији припојила објекту на коме је вршено инвестиционо улагање тако да сада сваки објекат има један инвентарски број односно исти објекат евидентиран је са свим улагањима и извршено је увећање вредности објекта по основу свих улагања у исти у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Приликом спровођења редовног годишњег пописа Народна библиотека и Историјски архив ће доделити инвентарске бројеве за сву пописану имовину. Библиотека и Историјски архив су доставили писану информацију да ће неправилност бити отклоњена приликом редовног годишњег пописа,
 - 15) Књиговодства Завичајног музеја и Културног центра пре почетка пописа издају Комисијама за попис припремне пописне листе без количине. У будуће строго ће се водити рачуна о подацима који се дају пописним комисијама.
 - 16) Народна библиотека је започела поступак пописивања књига које се налазе у библиотеци, који ће бити окончан редовним годишњим пописом. Проблем рефундације је за породиљу је решен, средства су враћена. Историјски архив ће сва потраживања од других општина, пописати приликом спровођења редовног годишњег пописа. Библиотека и Историјски архив су доставили писану информацију да ће остале неправилности бити отклоњене редовним годишњим пописом,
 - 17) Историјски архив и Завичајни музеј ће приликом спровођења редовног годишњег пописа утврдити стварне количине пописаних основних средстава, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе. У пописним листама Историјског архива није извршено ближе описивање пописане имовине (топловод, нова кухињска гарнитура форма идеале) али је дата писана информација да ће неправилност бити отклоњене приликом редовног пописа. Исту информацију је доставио и Завичајни музеј када се ради о попису уметничких дела,
 - 18) Достављене су листе непокретности којима се доказује власништво над непокретностима.
 - 19) Предшколска установа, Завичајни музеј, Културни центар, Историјски архив и Народна библиотека ће након спроведеног редовног годишњег пописа у Извештај о попису унети стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно утврдити вишкове и мањкове.
 - 20) Народна библиотека, Историјски архив, Културни центар и Предшколска установа ће након спроведеног редовног годишњег пописа Извештај о извршеном попису доставити органу управљања вршиоца пописа у року који је предвиђен Одлуком о попису односно Решењем о образовању комисије за попис.

- 21) Директор Народне библиотеке ће задужити лица за опрему која се налази у употреби.
- 22) Приликом спровођења редовног годишњег пописа у Предшколској установи, рок за достављање Извештаја о попису, биће сагласан у Одлуци о образовању пописне комисије и Упутству о раду комисије.
- 23) ПУ „Пионир“ је сва улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката које је водила под посебним инвентарских бројевима у помоћној евиденцији припојила објекту на коме је вршено инвестиционо улагање тако да сада сваки објекат има један инвентарски број односно исти објекат евидентиран је са свим улагањима и извршено је увећање вредности објекта по основу свих улагања у исти у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- 24) Након спроведеног ванредног пописа у Туристичкој организацији сачињени су Извештаји о попису које су усвојили органи управљања, док ће се након спроведеног редовног годишњег пописа извршити усаглашавање између стварног и књиговодственог стања односно утврдити вишкове и мањкове.

(Докази: (1) писана информација Предшколске установе број: 3583 од 18.09.2019. године; (2) писана информација Културног центра број: 1993/19 од 18.09.2019. године; (3) писана информација Историјског архива број: 04-657 од 18.09.2019. године; (4) писана информација Народне библиотеке број: 1360 од 18.09.2019. године; (5) писана информација Завичајног музеја; (6) писана информација Туристичке организације; (7) Правилници о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза индиректних корисника буџетских средстава; (8) Планови рада комисија за попис; (9) Решења о именовању чланова пописних комисија; (10) Извештаји о извршеном ванредном попису индиректних корисника; (11) Одлуке у ванредном попису индиректних корисника; (12) Одлука управног одбора о усвајању Извештаја о попису; (13) Пописне листе нефинансијске имовине индиректних корисника буџета града Јагодине; (14) картице конта, спецификације, лагер листе и картице помоћне књиге основних средстава Предшколске установе; (15) писана информација Предшколске установе број: 3590 од 18.09.2019. године; (16) извод из пријемне књиге поште индиректних корисник као доказ о послатим ИОС-има; (17) ИОС-и са потврдом стања од стране добављача враћени до дана израде одазивног извештај (Историјски архив и Предшколска установа по 6 ИОС-а, Завичајни музеј 9 ИОС-а, Туристичка организација и Културни центар по 1 ИОС, Библиотека 4 ИОС-а); (18) документација за поступак уписа права својине града Јагодине на објекту Предшколске установе Пионир; (19) листови непокретности број: 12270 од 05.03.2019. године и број: 12760 од 04.03.2019. године са пратећом документацијом).

1.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Приоритет 3 (низак)

1.1.24. У пословним књигама нису евидентирани зграде и грађевински објекти

1.1.24.1. Опис неправилности

Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м² локалних путева; (3) 4.185.919 м² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м² улица (3.3.1; 3.3.2.);

1.1.24.2. Исказане мере исправљања

Пописом имовине на дан 31.12.2019.године биће пописани наведени објекти, локални путеви, некатегорисани путеви и улице и након утврђивања вредности од стране Комисије сачињене од стране стручних лица грађевинске струке биће извршено евидентирање у пословним књигама ГУ за урбанизам. Поднет је захтев Агенцији за реституцију за издавање потврде за кп на којима се налазе локални некатегорисани путеви на којима је корисник град Јагодина.

(Докази: Захтеви Агенцији за реституцију од 23.8.2019. године, Писана информација број 400-70/2019-04.)

1.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.25. Није извршен упис права јавне својине на непокретностима (објекти различите намене, путеви и улице)

1.1.25.1. Опис неправилности

Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000м²; (2) 1.463.021 м² локалних путева; (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м² улица односно није поднет захтев за упис јавне својине Града (3.3.1; 3.3.2.);

1.1.25.2. Исказане мере исправљања

За све објекте за које постоји одговарајући документ о праву својине биће преко електронског шалтера поднет захтев за упис јавне својине у крист града Јагодина. За две зграде у којима су службе и органи града, које су у власништву Републике, а град Јагодина се води као држалац, поднет је захтев за озакоњење објекта у складу са Законом, након чега ће оба објекта бити евидентирани у РГЗ као својина града Јагодина. Такође у циљу укњижбе код РГЗ поднет је захтев РГЗ за издавање историјата катастарских парцела, обзиром да град има статус држаоца а не својине, а у циљу налажења правног основа за упис права јавне својине на парцелама и објектима. На некатегорисаним путевима у К:О: Доње Штипље, Буковче, Рибаре, Добра Вода, Слатина, Бресје, Јошанички Прњавор, Ковачевац, Мајур и Винорача уписано право јавне својине у РГЗ (достављена допуна доказа)

(Докази: захтев за озакоњење објеката У-71/19 од 15.08.2019. године, Захтев за издавање историјата парцела број У-78/19 од 23.8.2019., Решења РГЗ број 952-02-5-023-55468/2019 од 9.9.2019., 952-02-5-023-55784/2019 од 10.9.2019., 952-02-5-023-55817/2019 од 10.9.2019. године, 952-02-5-023-54940/2019 од 5.9.2019. године и 952-02-5-023-55244/2019 од 9.9.2019. године, 952-02-5-023-57222/2019 од 13.9.2019. године, 952-02-5-023/56624/2019 од 13.9.2019. године, 952-02-5-023-56882/2019 године)

1.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.26. Јагодински спортски савез уписан као држалац шест објеката јавне својине

1.1.26.1. Опис неправилности

Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини (3.3.2.);

1.1.26.2. Исказане мере исправљања

Јасса је у обавези да поднесе захтев за озакоњење објекта, а пренос својине на град Јагодину ће бити извршен након доношења одлука надлежних органа. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је поднела захтев ЈАССА за доставу документације за потребе решавања статуса објекта који су у државини Јагодинског спортског савеза.

(Докази: Захтев Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове број: службено/2019-04 од 18.9.2019. године)

1.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.27. Није поднет захтев за упис права јавне својине на пословном простору

1.1.27.1. Опис неправилности

Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине града Јагодине у РГЗ пословних простора који се налазе у књигама града Јагодине и то најмање за 20 пословних простора (3.3.1; 3.3.2.);

1.1.27.2. Исказане мере исправљања

У књигама града унети су домови културе у селима у оквиру којих се налазе су пословни простори који се издају у закуп на основу чињеничног стања. За све пословне просторе који су у склопу домова културе биће покренут поступак за утврђивање јавне својине у уписа у РГЗ. У циљу уписа права јавне својине на локалима и објектима, код РГЗ је поднет захтев за издавање историјата катастарских парцела, а у циљу налажења правног основа за упис права јавне својине на парцелама и објектима. Поднет је захтев за упис права јавне својине за локал у улици Књегиње Милице и уписано је право јавне својине у РГЗ

(Докази: Захтев за издавање историјата парцела У-78/19 од 23.8.2019. године, Захтев за упис права јавне својине број ПР-5/19 од 26.03.2019. године и Извод из листа непокретности број 952-1/2019-2720 од 6.8.2019. године)

1.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.28. У пословним књигама нису евидентирани станови који су јавна својина Града

1.1.28.1. Опис неправилности

Град Јагодина у својим пословним књигама није евидентирао станове који су у евиденцији РГЗ евидентирани као јавна својина Града и то најмање за 22 стана површине 1.436,51 м² (3.3.2.);

1.1.28.2. Исказане мере исправљања

Извршено је евидентирање станова у пословним књигама града.

(Докази: катица конта главне књиге 011115 и помоћне евиденције 011115)

1.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

1.1.29. Није извршен упис права јавне својине на базенима и спортским објектима

1.1.29.1. Опис неправилности

Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над два базена и шест објеката за спорт укупне површине 3.475 м² (3.3.2.);

1.1.29.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поднет захтев 353-476 -/2014-04 од 29.01.2014.године за легализацију објеката у оквиру аква парка на к.о бр. 580/12 КО Јагодина и поступак озакоњења је у току. Након завршетка поступка легализације биће извршен упис у евиденцији РГЗ. За спортске објекте спровешће се поступак прибављања одговарајуће документације ради утврђивања и уписа права својине у евиденцију РГЗ-а у корист града Јагодине. Достављен је и нови Захтев за озакоњење објекта дана 18.9.2019. године од стране Градског правобраниоца.

(Докази: Захтев број У-85/19 од 18.9.2019. године за озакоњење објекта на кп. бр. 580/12 К.О. Јагодина)

1.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.30. Није поднет захтев за упис права јавне својине на спортским теренима

1.1.30.1. Опис неправилности

Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену (3.3.2.);

1.1.30.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у току анализа података о постојећим спортским теренима, прибављење одговарајуће документације и утврђивање одговарајућег поступка (озакоњење, откуп земљишта, прибављање употребних дозвола и друго) а ради уписа права својина у евиденцији РГЗ-а у корист града Јагодине.

(Докази: Захтеви за покретање поступка за упис права јавне својине града Јагодине за игралишта од 18.7.2019. године, Захтев за решавање статуса објекта – спортског терена на кп. бр. 3050/1 КО Јагодина)

1.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.31. Није поднет захтев за упис права јавне својине на домовима културе

1.1.31.1. Опис неправилности

За 48 Домова културе који нису евидентирани као објекти у јавној својини у евиденцији РГЗ-а, Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине (3.3.1; 3.3.2.);

1.1.31.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је покренут поступак за утврђивање статуса објеката домовна културе у селима. У току је прибављање постојећих употребних дозвола за објекте, озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу, прибављање налаза вештака о старости објеката, а ради уписа права својине у евиденцији РГЗ-а у корист града Јагодине. Дом културе у К.О. Рибаре је уписан у РГЗ као јавна својина града Јагодине.

(Докази: Захтеви за покретање поступка за упис права јавне својине града Јагодине од 18.7.2019. године за све Домове културе, Захтеви за решавање статуса објекта у КО Вољавче, Ракитово, Трнава, Извод из листа непокретности К.о. Рибаре број 952-1/2019-3328 од 19.9.2019. године)

1.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.32. Јавне површине се воде као јавна својина РС а корисници су угашена привредна друштва

1.1.32.1. Опис неправилности

Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.3.2.);

1.1.32.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће бити спроведен поступак препарцелације и формирање грађевинских парцела за улице, паркинге и тротоаре где су држаоци угашена привредна друштва и да ће се након добијене сагласности Републичке дирекције за имовину покренути поступак за прибављање напред наведеног земљишта од Републике Србије. Део јавних површина обухваћен је изменом планског акта чији је предлог утврдило Градско веће (корисник ГП Поморавље)

(Докази: Предлог Одлуке о измени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у Зони 1 у Јагодини број 350-201/2019-01 од 22.8.2019. године од стране Градског Већа која је упућена у скупштинску процедуру)

1.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.33. Није поднет захтев за упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града

1.1.33.1. Опис неправилности

Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина (3.3.2.);

1.1.33.2. Исказане мере исправљања

Поднет је захтев за озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу, након чега ће се извршити упис јавне својине.

(Докази: Захтев за озакоњење објеката на кп.бр. 4116/1 К.О. Јагодина број У-71/19 од 15.8.2019. године)

1.1.33.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.34. У пословним књигама није евидентирано земљиште

1.1.34.1. Опис неправилности

Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5,685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м²; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м² (3.3.2.);

1.1.34.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење да ће се Годишњим пописом имовине за 2019. и 2020. годину извршити попис укупних површина грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта. Након уноса у пописне листе и након утврђивања вредности земљишта у складу са проценом Пореске управе, исто ће бити евидентирано и у пословним књигама града.

(Докази: Писана информација број 400-70/2019-04)

1.1.34.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.35. Није извршен упис права носиоца јавне својине над земљиштем

1.1.35.1. Опис неправилности

Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.285 парцела грађевинског земљишта укупне површине 1.219.788 м²; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м² (3.3.2.);

1.1.35.2. Исказане мере исправљања

Комисија за проверу података из евиденције непокретности на територији града Јагодине врши претраживање документације на основу које може да се изврши упис права својине на парцелама на којима је град Јагодина у евиденцији РГЗ уписан као држалац. Након извештаја комисије и достављене документације у оригиналима иста ће бити прослеђена РГЗ-у. Биће поднет захтев за конверзију земљишта из права коришћења у право својине.

Градски Правобранилац је поднео захтев за упис права јавне својине на делу кп.бр. 1283 К.О. Вољавче и РГЗ је донео Решење о упису права јавне својине у корист града Јагодине.

(Докази: Захтев за упис права јавне својине број У-29/19 од 10.4.2019. године и Решење РГЗ број 952-02-4-023-46187/2019 од 3.5.2019. године)

1.1.35.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.36. Јагодински спортски савез је уписан као корисник земљишта у јавној својини

1.1.36.1. Опис неправилности

Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м² (3.3.2.);

1.1.36.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У питању су парцеле на којима је Јасца уписан као корисник последњих 20 године, и од тада никаквих отуђења од стране града није вршено у корист Јасце. У надлежности је Јасце да ли ће граду да пренесе предметне парцеле, као што је то био случај ове године када су органи Јасца-е донели одлуку о уступању права својине граду Јагодини на кп бр.4612 КО Јагодина, укупне површине 4.573м².

(Докази: две Изјаве о одрицању права својине на непокретности у корист града Јагодине)

1.1.36.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

1.1.37. У пословним књигама више је евидентирано учешће у капиталу привредних субјеката чији је град оснивач

1.1.37.1. Опис неправилности

У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције на дан 31.12.2018. године исказано веће учешће у капиталу ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град Јагодина оснивач, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 1.709.730 хиљада динара (3.3.2.);

1.1.37.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће након искњижавања комуналне инфраструктуре из пословних књига јавних комуналних предузећа, бити поднет захтев Агенцији за привредне регистре ради евидентираних измена у складу са чим ће бити извршен исправан упис учешћа града у капиталу јавних предузећа.

1.1.37.3. Оцена мера исправљања

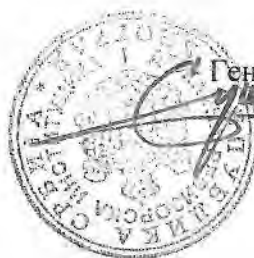
Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Град Јагодина. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице града Јагодина веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревије град Јагодина задовољавајуће.



Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић