



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА ЈАГОДИНЕ**

**Број: 400-311/2017-04  
Београд, 23. јануар 2018. године**



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ЈАГОДИНА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА ЈАГОДИНЕ

Број: 400-51/2017-01  
Београд, 23. јануар 2018. године

<b>САДРЖАЈ</b>	
<b>1. УВОД</b>	<b>7</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја</b>	<b>8</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација</b>	<b>8</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
<b>2.1.2. Неправилна организациона класификација</b>	<b>15</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
<b>2.1.3. Неправилна функционална класификација</b>	<b>17</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
<b>2.1.4. Неправилно евидентирање завршених инвестиција</b>	<b>17</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
<b>2.1.5. Није извршено евидентирање датог аванса</b>	<b>17</b>
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
<b>2.1.6. Мање исказана потраживања од продаје станова</b>	<b>18</b>
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
<b>2.1.7. Није извршен повраћај позајмице</b>	<b>18</b>
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	19
<b>2.1.8. Неправилно уписан корисник комплекса „Aqua park“</b>	<b>19</b>
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	19
<b>2.1.9. Неправилно евидентирање нематеријалне имовине</b>	<b>19</b>
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
<b>2.1.10. Мање исказане обавезе у финансијским извештајима</b>	<b>20</b>
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
<b>2.1.11. Неправилно евидентирање салда готовине</b>	<b>20</b>
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
<b>2.1.12. Неправилно приказана новчана средства (у већем износу)</b>	<b>21</b>
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	21
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21

<b>2.1.13.</b>	<b>Неправилно увећана имовина у активи, капитал и обавезе у пасиви..</b>	<b>21</b>
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	21
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	21
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	21
<b>2.1.14.</b>	<b>Неевидентирање непокретности у пословним књигама .....</b>	<b>21</b>
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	21
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	22
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	22
<b>2.1.15.</b>	<b>Није извршен упис носиоца права јавне својине.....</b>	<b>22</b>
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	22
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	22
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	23
<b>2.1.16.</b>	<b>Неправилно уписан држалац непокретности у јавној својини.....</b>	<b>23</b>
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	23
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	23
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања.....	23
<b>2.1.17.</b>	<b>Неусаглашени подаци о учешћу у капиталу јавних предузећа и других организационих облика.....</b>	<b>23</b>
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	23
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	23
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања.....	24
<b>2.2.</b>	<b>Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) .....</b>	<b>24</b>
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	24
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	25
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	26
<b>2.2.2.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа .....</b>	<b>26</b>
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	26
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	29
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања.....	44
<b>2.2.3.</b>	<b>Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>44</b>
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	44
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	46
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	47
<b>2.2.4.</b>	<b>Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>47</b>
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	47
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	47
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	48
<b>2.2.5.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....</b>	<b>48</b>
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	48
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	49
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања.....	52
<b>2.2.6.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса .....</b>	<b>52</b>
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	52
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања.....	53
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања.....	53
<b>2.2.7.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....</b>	<b>53</b>
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	53

2.2.7.2.	Исказане мере исправљања .....	54
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања .....	56
<b>2.2.8.</b>	<b>Прекорачени уговорени рокови без наплате уговорних казни.....</b>	<b>56</b>
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	56
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања .....	56
2.2.8.3.	Оцена мера исправљања .....	57
<b>2.2.9.</b>	<b>Неправилности код прихода .....</b>	<b>57</b>
2.2.9.1.	Опис неправилности.....	57
2.2.9.2.	Исказане мере исправљања .....	58
2.2.9.3.	Оцена мера исправљања .....	60
<b>2.2.10.</b>	<b>Неправилности код интерних контрола .....</b>	<b>61</b>
2.2.10.1.	Опис неправилности.....	61
2.2.10.2.	Исказане мере исправљања .....	67
2.2.10.3.	Оцена мера исправљања .....	79
<b>2.2.11.</b>	<b>Неправилност: код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:.....</b>	<b>80</b>
2.2.11.1.	Опис неправилности.....	80
2.2.11.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	80
2.2.11.3.	Оцена мера исправљања .....	80
<b>2.2.12.</b>	<b>Неправилности код давања аванса .....</b>	<b>80</b>
2.2.12.1.	Опис неправилности.....	80
2.2.12.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	81
2.2.12.3.	Оцена мера исправљања .....	81
<b>2.2.13.</b>	<b>Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација од стране основних и средњих школа .....</b>	<b>81</b>
2.2.13.1.	Опис неправилности.....	81
2.2.13.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	81
2.2.13.3.	Оцена мера исправљања .....	82
<b>2.2.14.</b>	<b>Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>82</b>
2.2.14.1.	Опис неправилности.....	82
2.2.14.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	83
2.2.14.3.	Оцена мера исправљања .....	83
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b>	<b>83</b>

82	Министарство о исправљању града Јагодине	2.2.13.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.12.
81	Прегледна табела о исправљању града Јагодине	2.2.11.
81	Основни и средњи ниво	2.2.10.
81	Прегледна табела о исправљању града Јагодине	2.2.9.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.8.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.7.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.6.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.5.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.4.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.3.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.2.
81	Овак исправљања града Јагодине	2.2.1.

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину број: 400-311/2017-04 од 20. септембра 2017. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

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 доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у финансијским извештајима града Јагодине део прихода, 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 235.230 хиљада динара и 2) у мањем износу за 227.599 хиљада динара и
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: 1) у мањем износу за 52.830 хиљада динара и 2) у већем износу за 60.461 хиљада динара. (тачке: 5.1.; 5.1.1.; 5.1.2.; 5.1.3.4.; 5.1.3.6.; 5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.12.; 5.1.3.15.; 5.1.3.17.; 5.1.3.21.; 5.1.3.23.; 5.1.3.24. и 5.2.).

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

За неправилност у напоменама 5.1.1. – препорука 7.7: - а). На основу узорковане документације утврђено је да су приходи у износу од 24.903 хиљада динара погрешно исказани на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти у износу од 23.708 хиљада динара и на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи у износу од 1.175 хиљада динара.

Одговорна лица су доставила доказе да су приходи по основу трансфера од Републике планирани и бити исказани на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти а приходе по основу трансфера од стране локалних самоуправа планирани и бити исказани на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи. (доказ: *Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Изјава одговорног лица*).

За неправилност у напоменама 5.1.1. – препорука 7.7: - б). град Јагодина мање је исказао приходе на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи у износу од 6.108 хиљада динара по основу накнаде за депоновање комуналног отпада других општина тако што је умањивао свој дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина.

Одговорна лица су доставила доказе да у складу са Анексом 5 Уговора који је град закључио са РWW депонијом, врши се уплата јавних прихода, тако да почев од априла месеца 2017. године нису достављена књижна одобрења и није вршено умањивање дуга према РWW депонији (Доказ: *Анекс 5 уговора, картица конта добављача РWW депонија изводи*).

За неправилност у напоменама 5.1.1. – препорука 7.7: - в). Индиректни корисници буџета града Јагодина (Предшколска установа „Пионир“ и ЈП Дирекција за изградњу града) су средстава по основу рефундације за боловања за 2016. годину у износу од 13.739 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да су за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима.

Одговорна лица су доставила доказе да ће средстава по основу рефундације за боловања исказати умањењем одговарајућег субаналитичког конта на групи конта 414000

– Социјална давања запосленима. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.1. – препорука 7.7: - г). Индиректни корисници буџета града Јагодина (ЈП Дирекција за изградњу града и Туристичка организација града) су средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 3.040 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000– Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти

Одговорна лица су доставила доказе да су средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова планирана и да ће бити евидентирана на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.2. – препорука 8.4. Примања у износу од 18.779 хиљада динара погрешно су исказана на групи конта 811000-Примања од продаје непокретности уместо на групи конта 841000-Примања од продаје земљишта.

Одговорна лица су доставила доказе да су примања од продаје земљишта планирана и да ће бити евидентирана на групи конта 841000-Примања од продаје земљишта. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.7. – препорука број 14.3): МЗ Табане је расходе на име закупа и режијских трошкова (за окупљање пензионера месне заједнице „Табане“) у износу од 92 хиљаде динара евидентирала на групи конта 421000-стални трошкови, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама.

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године). Одлуком о буџету града за 2018. годину нису планирана средства за МЗ Табане на економској класификацији 421000.

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - а). Средства у износу од 1.269 хиљада динара Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања - "јавни радови" у складу са Акционим планом запошљавања за 2016. годину, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Одговорна лица су доставила доказе да су средстава намењена Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - б). Трошкове исхране делегације и авионски превоз дела делегације, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000-Трошкови путовања.

Одговорна лица су доставила доказе да су трошкове исхране делегације и авионски превоз дела делегације планирали и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе

422000-Трошкови путовања (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - в). Средства у износу од 950 хиљада динара по основу џепарца студентима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да нису планирана средства по основу џепарца студентима (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - г). Плаћање у износу од 314 хиљада динара по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 454000-Субвенције приватним предузећима.

Одговорна лица су доставила доказе да су трошкови по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина планирани и да ће бити извршени и евидентирани на терет групе 454000-Субвенције приватним предузећима (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - д). Плаћање у износу од 396 хиљада динара по основу превоза грађана који имају потребе у Здравственом центру у Ћуприји на релацији Ракиново-Ћуприја и у здравственим установама у Београду на релацији Јагодина-Београд, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Одговорна лица су доставила доказе да су трошкови по основу превоза грађана који имају потребе у Здравственом центру у Ћуприји на релацији Ракиново-Ћуприја и у здравственим установама у Београду на релацији Јагодина-Београд планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - њ). Средства у износу од 1.500 хиљада динара пренета Факултету педагошких наука у Јагодини по основу замене дотрајале столарије на згради Факултета, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 463000-Трансфери другом нивоу власти.

Одговорна лица су доставила доказ да средства за финансирање високошколских установа нису планирана Одлуком о буџету за 2018. годину (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - е). Расходи у износу од 108 хиљада динара по основу ангажовања шест аутобуса ради превоза на релацији Јагодина - Индустријска зона - Јагодина, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000-Трошкови превоза.

Одговорна лица су доставила доказе да су трошкови по основу ангажовања аутобуса ради превоза планирани и да ће бити извршени и евидентирани на терет групе 422000-Трошкови превоза (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.9. – препорука 16.6: - ж). Расходи у износу од 656 хиљада динара по основу рециклаже тонера, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 426000-Материјал.

Одговорна лица су доставила доказе да су расходи по основу рециклаже тонера планирани и да ће бити извршени и евидентирани терет групе 426000-Материјал (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - а). Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је средства у износу од 2.000 хиљада динара по основу трошкова израде планске и пројектне документације погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу трошкова израде планске и пројектне документације планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - б). Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - в). Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је мање исказала расходе у износу од 6.108 хиљада динара по основу накнаде за депоновање комуналног отпада на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, тако што је умањивала дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина.

Одговорна лица су доставила доказе да се не врши умањење дуга према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина од априла месеца 2017. године у складу са Анексом 5 Уговора који је град закључио са РWW депонијом (Доказ: Анекс 5 уговора, картица конта добављача РWW депонија, изводи, Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - г). Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара ЈП „Стандард“ за набавку машине – ровокопача по испостављеним ситуацијама за радове на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине, тако да је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара по основу набавку машине –

ровокопача погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000- Специјализоване услуге уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу набавке машина за ЈП „Стандард“ планирана на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - д). Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 75.614 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река планирана и да ће бити извршен и евидентирана терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - њ). ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 994 хиљада динара по основу изградње пешачког моста и ограде погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу изградње зграда и грађевинских објеката планирана на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - е). ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 12.088 хиљада динара по основу одржавања фонтана и водопада у граду погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу трошкова одржавања фонтана и водопада у граду планирана и да ће бити извршена и евидентирана терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - ж). ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 20.119 хиљада динара по основу зимског одржавања и одржавања пружних прелаза погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу зимског одржавања и одржавања пружних прелаза планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - з). Предшколска установа је средства у износу од 400 хиљада динара по основу трошкова а набавку земље и њено распоређивање у дворишту установе погрешно планирала, извршила и евидентирала на

групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства за текуће поправке и одржавање планирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - и). Историјски архив је средства у износу од 1.104 хиљада динара за услуге микрофилмовања и дигитализације црквених матичних књига Историјског архива у Јагодини и дела матичних књига Браничевске и Шумадијске епархије погрешно извршио и евидентирао на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства за услуге по уговору планирана на групи конта 423000-Услуге по уговору (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.10. – препорука 17.12: - ј). МЗ Стрижило је средства у износу од 363 хиљаде динара по основу извођења радова на изради истражно-експлоатационе бушотине ИЕВ-1 у МЗ Стрижило погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства за текуће поправке и одржавање планирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.11. – препорука број 19.3): Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је радове на реконструкцији објекта Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ у износу од 300 хиљада динара евидентирала и извршила на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је за последицу имало мање исказану имовину.

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године).

За неправилност у напоменама 5.1.3.12. – препорука број 19.3): Градска управа за опште и заједничке послове је погрешно планирала и извршила расходе у износу од 3.987 хиљада динара са групе 426000-Материјал, уместо са: групе 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета износ од 3.285 хиљада динара и са групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти износ од 702 хиљаде динара.

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године).

За неправилност у напоменама 5.1.3.21. – препорука 27.10: - а). Средства у износу од 4.720 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања планирана и да ће бити извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.21. – препорука 27.10: - б). Средства у износу од 9.501 хиљаду динара за изградњу, доградњу и опремање свлационица и спортских терена у сеоским Месним заједницама и изградњу и опремање дечијих игралишта у градским и сеоским Месним заједницама, односно за изградњу, доградњу и опремање објеката јавне намене који су власништво града погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Одговорна лица су доставила доказе да су средства за зграде и грађевинске објекте планирана на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године и Изјава одговорног лица).

За неправилност у напоменама 5.1.3.17. – препорука број 23.2): Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је средства пренета Дому здравља у износу од 9.311 хиљада динара евидентирала на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године). У допуни Одазивног извештаја, одговорно лице је доставило картице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине за 2017. годину и то: картицу конта 464112 – Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање и 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. (доказ картица конта 464112 – Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање и 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање).

За неправилност у Напоменама 5.1.3.23. – Градско правобранилаштво препорука број 28.2): расходи у износу од 14.788 хиљада динара погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 14.345 хиљада динара и на терет групе 423000-Услуге по уговору износ од 443 хиљаде динара.

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да су у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017.године).

За неправилност у напоменама 5.1.3.24. – препорука број 29.4): ЈП Дирекција за изградњу Јагодина је износ од 69 хиљада динара за накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Одговорно лице је у одазивном извештају навело да у складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018.годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године). У Допуни одазивног Извештаја достављена је картица конта 411151 Накнаде штете запосленом за неискористићени годишњи одмор за 2017. годину Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове (за исплату од 17.11.2017. године).

### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.2. Неправилна организациона класификација

### 2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 130.531 хиљ. дин. и то код:

Градско веће и градоначелник 15.660 хиљада динара: (1) 1.352 хиљада динара по основу исплате октобарских награда (5.1.3.9.); (2) 1.269 хиљада динара за спровођење мера активне политике запошљавања (5.1.3.9.); (3) 710 хиљада динара по основу трошкова превоза грађана (5.1.3.9.); (4) 1.655 хиљада динара по основу преноса Факултету за педагошке науке за замену дотрајале столарије; по основу трошкова превоза и по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања (5.1.3.9.); (5) 2.708 хиљада динара по основу трошкова организације концерата и набавке озвучења и ватромета (5.1.3.9.); (6) 614 хиљада динара по основу трошкова за услуге културе и геодетске услуге (5.1.3.10.); (7) 426 хиљада динара по основу исплате накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (5.1.3.10.); (8) за набавку материјала и услуге глетовања и кречења (5.1.3.11.); (9) 1.600 хиљада динара по основу дотација Удружењу пензионера Јагодине и Цркви Светих Апостола Петра и Павла и Цркви Светих Архагела Гаврила и Михаила (5.1.3.21.); (10) 4.800 хиљада динара за извођење грубих грађевинских радова на припреми фудбалског терена (5.1.4.1.) и (11) 401 хиљада динара за издатке за набавку полица (5.1.4.2.).

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 114.863 хиљада динара: (1) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана (5.1.3.10.); (2) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене (5.1.3.10.) и (3) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река (5.1.3.10.).

### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

Градско веће и градоначелник Одлуком о буџету града Јагодине за 2017. годину, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину као и Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину, исправљене су уочене неправилности. Одлуком о буџету за 2018.годину Градско веће и Градоначелник приказани су као посебни раздели, тако да је у оквиру раздела 2. Градоначелник планирано извршење расхода са економских класификација од 411000-465000, док је код раздела 3. Градско веће планирано извршење расхода са економске класификације 423000. (1) Буџетом за 2018. годину планирани су расходи по основу исплате октобарских награда у оквиру раздела 8., програмска

активност - прослава Дана ослобођења града, позиција 169; (2) спровођење мера активне политике запошљавања у 2017. години је планирано и извршено преко Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у оквиру активности – мере активне политике запошљавања 118; (3) превоз грађана је у 2017 години планиран и извршен у оквиру раздела 7, позиција 176; (4) у 2017. години није било истих или сличних расхода; (5) расходи по основу организације концерата и набавке озвучења и ватромета извршени су код Културног центра; (6) услуге културе и геодетске услуге су у 2017 години планиране и извршене преко Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у оквиру програма 3 – Локални економски развој са позиције 111; (7) расходи за услуге утврђивања узрока и времена смрти у 2017 години су планирани и извршени преко Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у оквиру програмске активности – мртвозорство са позиције 126; (8) Одговорна лица града Јагодине су доставила доказе да у Одлуци о буџету града Јагодине за 2017. годину, као и у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину нису планирана средства у оквиру раздела 2 - Градско веће и градоначелник, на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. У Одлуци о буџету града Јагодине за 2018. години, раздео 2 – Градско веће и Градоначелник су приказани као два посебна раздела и то: Градоначелник – раздео 2, а Градско веће – раздео 3. Одговорна лица су доставила доказе да у Одлуци о буџету града Јагодине за 2018. годину у оквиру раздела 2 – Градоначелник, као и раздела 3 – Градско веће нису планирана средства на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. Такође, одговорна лица су доставила доказе да у 2017. години у оквиру раздела 2. Градско веће и Градоначелник није било извршења расхода са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање ; (9) У буџету за 2017. годину средства за верске заједнице су планирана и извршена код Градске управе за друштвене делатности, раздео 7, функција 840-Верске и остале заједнице, позиција 182; (10) Буџетом за 2017.годину у оквиру раздела 2. Градско веће и Градоначелник нису планирани нити извршени расходи са економских класификација 511000 (Доказ: План и извршење расхода за период 01.01.2017. – 15.12.2017. године , картице конта за 2017. годину, за раздео Градоначелник и Градско веће, Одлука о буџету града Јагодине за 2017. годину Одлука о изменама и допунама одлуке о градским управама града Јагодине број 011-245/17-01 од 15.12.2017. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџет града Јагодине за 2017. годину број 400-42/17-01 од 15.12.2017. године, Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и План и извршење плана за 2017. годину и Изјава одговорног лица).

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине (1, 2, 3) Изменом одлуке о градским управама града Јагодине, комунални послови су дати у надлежност Градској управи за заштиту и унапређивање животне средине, тако да је промењен и назив управе у складу са надлежностима у Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове. Расходи опредељени за плаћање услуга из области комуналне делатности код наведене управе су планирани у оквиру директног корисника а расходи у складу са Законом о заштити животне средине у оквиру Буџетског фонда, који ће бити обухваћени програмом Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2018. годину (Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о градским управама града Јагодине број 011-245/17-01 од 15.12.2017. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину број 400-42/17-01 од 15.12.2017. године, Одлука о буџету града Јагодине за

2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и План и извршење плана за 2017. годину).

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.3. Неправилна функционална класификација**

##### **2.1.3.1. Опис неправилности**

*Функционална класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 994 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу града по основу изградње пешачког моста и ограде (5.1.3.10).

##### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2016. године, тако да наведена неправилност није поновљена 2017. године (*доказ: Одлука о буџету града за 2017. годину*).

##### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.4. Неправилно евидентирање завршених инвестиција**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у финансијским извештајима града Јагодине, један део основних средстава код директних и индиректних корисника буџетских средстава још увек се води у припреми иако су инвестиције завршене у 2016. и ранијих година у износу од најмање 115.870 хиљада динара и није достављен доказ да су саобраћајни објекти у вредности од 10.778 хиљада динара стављени у употребу, објекти су у припреми и за исте није прибављена употребна дозвола.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је доставио доказ да су извршена одговарајућа књижења и да је извршен пренос основних средстава са конта нефинансијска имовина у препреми на конто нефинансијска имовина у употреби, за све завршене инвестиције код Градске управе за опште и заједничке послове, Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Градске управе за друштвене делатности и Фонда солидарно стамбене изградње. (*Доказ: Картице конта 015000 и 011000 нефинансијска имовина и нефинансијска имовина у припреми Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове и Градске управе за друштвене делатности*).

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Није извршено евидентирање датог аванса**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у финансијским извештајима града Јагодине, Градска управа за

урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није евидентирала правдање датог аванса предузећу „Лаци градња“ Јагодина у износу од 300 хиљада динара.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је доставио фактуру и доказ да су извршена одговарајућа књижења. (Доказ: Фактура 000/1 од 18.04.2016. године, картица конта 011141 – Аутопутеви, мостови надвожњаца и тунели, 252111 – Добављачи у земљи, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства и 015213 - Аванси за саобраћајне објекте).

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Мање исказана потраживања од продаје станова**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у финансијским извештајима града Јагодине, Фонд солидарно стамбене изградње у пословним књигама није исказао потраживања по основу продаје станова у износу од најмање 29.862 хиљаде динара.

##### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је доставио доказе да су у 2017. години извршена одговарајућа задужења по основу ануитета и обрачунатих редовних и затезних камата, у складу са уговорима о стамбеним кредитима, које је Фонд солидарно стамбене изградње закључио са корисницима стамбених кредита. Након извршених књижења потраживања по основу камате повећана су за 52.496 хиљада динара. (Доказ: Картице кредита и картице камата Фонда солидарне стамбене изградње и Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду).

##### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.7. Није извршен повраћај позајмице**

##### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, Фонду солидарне стамбене изградње и ЈП „Дирекцији за изградњу града“ Јагодина није враћена позајмица која је дата у корист рачуна буџета у укупном износу од 17.117 хиљада динара.

##### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је доставио доказе да је гашењем Фонда солидарне стамбене изградње, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду преузела обавезе и потраживања фонда, а Скупштина града је донела одлуку о искњижењу обавезе, због непостојања правног основа да се након гашења Фонда изврши повраћај позајмице. Потраживање по основу дате позајмице граду од стране ЈП Дирекција за изградњу Јагодина је искњижено из пословних књига ЈП „Уређење и јавно осветљење“ по мишљењу градског правобраниоца а у складу са законским прописима и роковима застарелости.

(Доказ: Одлука о искњижењу обавезе број 011-250/17-01 од 15.12.2017.године и Мишљење градског правобраниоца).

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.8. Неправилно уписан корисник комплекса „Аqua park“**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, објекте у оквиру комплекса „Аqua park“, над којима је као носилац права јавне својине уписан град Јагодина, користи Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице града Јагодина је уз Одазивни извештај доставило доказ да је извршена измена Одлуке о располагању имовином, којом је прецизирано издавање у закуп спортско рекреативног комплекса Аква парк, и то тако да су измењени чланови 2, 21 и 22. Одлуке којима је предвиђено издавање у закуп „Спортско, рекреативни и туристички комплекс Аква парк“, док је у члану 23. Одлуке додат пети став који гласи „Почетни износ закупнине за спортско, рекреативни и туристички комплекс Аква парк је 5.555 евра“. Донета је Одлука о покретању поступка издавања у закуп комплекса Аква парк којом је предвиђено давање у закуп „Спортско, рекреативни и туристички комплекс Аква парк“ на период од годину дана путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда уз најнижи месечни износ закупнине (почетна висина закупнине) од 5.555 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан отварања понуда без урачунатог ПДВ-а за први месец закупнине а за наредне месеце у динарској противвредности на дан фактурисања. Израђен текст огласа у складу са Одлуком о покретању поступка издавања у закуп комплекса Аква парк који је објављен у недељнику Нови пут 20.12.2017. године. Одговорно лице града Јагодина је у Одазивном извештају навело да ће након спроведеног поступка отварања писмених понуда бити закључен уговор са најповољнијим понуђачем који ће са записником комисије о отварању понуда доставити ДРИ. (Доказ: Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 463-139/17-01 од 15.12.2017. године Одлука о давању у закуп на одређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 011-263/2017-01 од 15.12.2017. године, Текст јавног позива).

#### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Неправилно евидентирање нематеријалне имовине**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, Градска управа за опште и заједничке послове није у Билансу стања приказала нематеријалну имовину у износу од најмање 148 хиљада динара.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је доставио доказ да је извршено погрешно књижење расхода у 2016. години, уместо да је расход евидентиран на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге, (јер се ради о услугама преноса података матичних књига а не о програму за вођење матичних књига), извршено је књижене услуге преноса података матичних књига на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина. Из тог разлога није у Билансу стања приказана нематеријална имовина у том износу. (Доказ: *Фактура добављача број Nictronix број 1 од 7.6.2013. године, налог за књижење број 124 од 01.07.2016. године и извод Управе за трезор број 124 од 01.07.2016. године*).

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.10. Мање исказане обавезе у финансијским извештајима**

##### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе у укупном износу од најмање 37.856 хиљада динара, и то: 1) 32.702 хиљаде динара обавезе директних корисника, за накнаду за одводњавање и сливну накнаду (ЈВП Србијаводе); и 2) 5.154 хиљаде динара обавезе индиректних корисника за плату за децембар 2016. године.

##### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

(1) Град Јагодина је доставио доказ да је Градски правобранилац уложио жалбу ЈБП Србија воде, на достављено Решење број 204 од 25.05.2016. године и ИОС. На основу изјаве одговорног лица Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду по окончању поступка и усаглашавању стања са ЈВП Србијаводе град ће извршити евидентирање обавеза у пословним књигама. (Докази: *Приговор Градског правобраниоца број У-160/17 од 14.12.2017. године, Изјава број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године*).

(2) Град Јагодине је навео да су индиректни корисници буџета града Јагодине разумели препоруку и да ће поступити по њој, тако да ће обавеза за плату за децембар 2017. године бити евидентирана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године.

##### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.11. Неправилно евидентирање салда готовине**

##### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је салдо готовине на крају године ОП 4442 исказао за 206 хиљада динара мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и салдо готовине на почетку године – ОП 4436 исказао више за 16.932 хиљаде динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2015. године-ОП 4442.

##### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да, узимајући у обзир да подаци о стању готовине на почетку и крају обрачунског периода, приказани у Обрасцу 1-Биланс стања и Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима, Консолидованог завршног рачуна буџета

града Јагодине за 2015. годину нису били тачни, дошло је до уочене разлике, у циљу приказа тачних података у Консолидованом завршном рачуну буџета града Јагодине за 2016. годину. Надлежни орган је дао изјашњење да је разумео препоруку државне ревизије, и поступаће у складу са њом приликом састављања финансијских извештаја за текућу и наредне године.

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.12. Неправилно приказана новчана средства (у већем износу)**

##### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у већем износу за 813 хиљада динара у односу на стање средстава на рачуну трезора.

##### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је надлежни орган разумео препоруку државне ревизије и поступиће у складу са њом, приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године ће бити приказано тачно стање средстава на консолидованом рачуну трезора.

##### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.13. Неправилно увећана имовина у активи, капитал и обавезе у пасиви**

##### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодине је неправилно увећао имовину у активи у Билансу стања за 30.280 хиљада динара и неправилно увећао капитал и обавезе у пасиви за 24.409 хиљада динара.

##### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2016. годину грешком обухваћена укупна актива и укупна пасива ЈП Дирекције за изградњу. У књиговодственој евиденцији директних корисника нису евидирани књижења већ је грешка у консолидацији. Приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2017. годину биће исправљена грешка са образложењем у напоменама уз финансијски извештај.

##### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.14. Неидентификација непокретности у пословним књигама**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, у пословним књигама града није евидентирано: најмање 114 јединица некатегорисаних путева површине 296.615 м<sup>2</sup>; 10 јединица улица укупне површине 61.739

м<sup>2</sup>; 18 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м<sup>2</sup>; пет базена укупне површине 8.821 м<sup>2</sup>, 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м<sup>2</sup> и једна јединица шумског земљишта површине 62 м<sup>2</sup>;

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је у току 2017. године извршен ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 10. јули 2017. године. Евидентирана је имовина директних корисника буџетских средстава града Јагодине и то: (1) 114 јединица некатегорисаних путева површине 296.615 м<sup>2</sup>; (2) 18 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м<sup>2</sup>; (3) пет базена укупне површине 8.821 м<sup>2</sup>; (4) 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м<sup>2</sup> и (5) једна јединица шумског земљишта површине 62 м<sup>2</sup>. (Докази: Извештај централне пописне комисије о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине директних буџетских корисника града Јагодине са стањем на дан 10.07.2017.године; Решење Градског већа о давању сагласности на извештај централне пописне комисије број 031-700/17-01 од 18.08.2017. године; Појединачне Одлуке о усвајању пописа свих директних корисника; Појединачни извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине свих директних буџетских корисника; Појединачни планови рада свих пописних комисија; Картице конта класе 000000 – Нефинансијска имовине следећих директних корисника: Градска управа за урбанизам, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и пописна листа.)

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.15. Није извршен упис носиоца права јавне својине**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), већ као држалац или корисник над: (1) 3.317 јединица некатегорисаних путева површине 9.227.205 м<sup>2</sup>; (2) 526 јединица улица укупне површине 667.420 м<sup>2</sup>; (3) 377 јединица зграда, осталих објеката и гаража укупне површине 47.515 м<sup>2</sup>; (4) два базена укупне површине 979 м<sup>2</sup>; (5) 221 јединица локалних и регионалних путева укупне површине 1.495.900 м<sup>2</sup>; (6) 186 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 185.354 м<sup>2</sup> и (7) четири јединице шумског земљишта укупне површине 30.890 м<sup>2</sup>.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је у току 2017. године извршена конверзија права коришћења у право својине и конверзија права државине у право својине за укупну површину пољопривредног и осталог земљишта, као и шумског земљишта у свим сеоским КО на територији града Јагодине и то: 186 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 185.354 м<sup>2</sup> и четири јединице шумског земљишта укупне површине 30.890 м<sup>2</sup>. РГЗО није поступио по захтеву градског правобраниоца и није донео решења о конверзији путева, улица и зграда због непостојања основа стицања наведене јавне имовине. (Доказ: Решења РГЗ о конверзији права

коришћења у право својине и конверзији права државине у право својине и табеларни преглед извршене конверзије).

### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.16. Неправилно уписан држалац непокретности у јавној својини**

### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, Удружење грађана Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м<sup>2</sup> и девет јединица градског грађевинског земљишта укупне површине 7.249 м<sup>2</sup>.

### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да ће удружење грађана Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина поднети захтев РГЗ за конверзију права државине у право својине уз веродостојну документацију о основу стицања имовине и прибављене грађевинске дозволе.

У Допуни одазивног извештаја Градски правобранилац је доставио допис У-161/17 од 29.12.2017. године следеће садржине „Достављамо вам податке о упису Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ на КП број 588/35 КО Јагодина и кп.број 588/38 КО Јагодина. На кп.број 588/35 КО Јагодина, град Јагодина је уписан као власник са уделом од 67/902, а ЈАССА као корисник са уделом 835/902 (својина Републике Србије). На овој парцели је ЈАССА саградила стамбено-пословни објекат и том приликом није било преноса права коришћења са града Јагодина на ЈАССУ. На кп.бр. 588/38 КО Јагодина ЈАССА је уписана као власник на основу спроведеног поступка конверзије (на основу члана 1. став 2. тачка 3. Закона о претварању права коришћења у право својине на грађевинском земљишту уз накнаду која се односи на лица чији је положај одређен законом којим се уређује спорт као и удружења) и решења РГЗ које је правоснажно и које је достављено Државном правобранилаштву и које није уложило жалбу на исто, број 952-02-4-1035/2017 од 27.10.2017. године.“

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.17. Неусаглашени подаци о учешћу у капиталу јавних предузећа и других организационих облика**

### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, постоје неслагања у подацима о уделу града Јагодине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама града Јагодине и правних аката у којима је дефинисан однос између града Јагодине и других оснивача јавних предузећа и привредних друштава.

### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је у 2017. години уписано учешће у капиталу свих предузећа чији је оснивач град Јагодина. У 2017. години уписано је учешће у капиталу ЈП ЗОО врт Јагодина, Друштву капитала Паркинг сервис Јагодина и Предузећу

PWW Јагодина д.о.о. (Доказ: Одлука о упису учешћа града Јагодине у капиталу ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 011-62/2017-01 од 30.06.2017. године; Одлука о упису учешћа града Јагодине у капиталу друштва за ограниченом одговорношћу „PORR – Werner & Weber“ Јагодина број 011-153/2017-01 од 03.10.2017. године; Одлука о упису учешћа града Јагодине у капиталу ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 011-62/2017-01 од 30.06.2017. године; Одлука о упису учешћа града Јагодине у капиталу привредног друштва „Паркинг сервис Јагодина“ ад Јагодина број 011-64/2017-01 од 30.06.2017. године, финансијска картица конта 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина за Градску управу за буџет, финансије, привреду и пољопривреду).

### 2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### 2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

#### 2.2.1.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од 9.135 хиљада динара и то:

Градско правобранилаштво три хиљаде динара, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за опште и заједничке послове 956 хиљада динара и то: (1) 40 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 916 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 27 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице;

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 81 хиљаду динара и то: (1) 36 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 45 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за друштвене делатности 86 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 66 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за инспекцијске послове 31 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 25 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за скупштинске и нормативне послове 47 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 27 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 120 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина 5.899 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената и исплаћене веће плате у односу на законом дозвољен износ;

Завичајни музеј Јагодина 102 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане;

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина 81 хиљада динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане;

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 1.639 хиљада динара и то: (1) 1.067 хиљада динара за зараду, порезе и доприносе директора са вишом стручном спремом; (2) 284 хиљаде динара за увећање зараде, пореза и доприноса заменику директора и (3) 288 хиљада динара по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату зараде запосленим лицима и

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина 38 хиљада динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане.

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

Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су уочене неправилности отклоњене приликом обрачуна и исплате плата запослених, почев од априла 2017. године.

Градско правобранилаштво је доставило доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршило на основу правилно утврђене основице. (Доказ : Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за опште и заједничке послове је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице и да је приликом обрачуна зараде примењена прописна пореска олакшица. (Доказ : Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице. (Доказ : Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице и да је приликом обрачуна зараде примењена прописна пореска олакшица. (Доказ: Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за друштвене делатности је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице и да је приликом обрачуна зараде примењена прописна пореска олакшица. (Доказ: Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за инспекцијске послове је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице. (Доказ: Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице. (Доказ : Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за скупштинске и нормативне послове је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице и да је приликом обрачуна зараде примењена прописна пореска олакшица. (Доказ: Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђене основице. (Доказ : Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у Одазивном извештају навела да је отклонила ову неправилност тако што је запосленима који су имали затечене плате и веће коефицијенте за обрачун и исплату зарада од прописаних утврдила нове коефицијенте у складу са чланом 2.тачка бб. и чланом 3.тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Утврђивањем нових коефицијената, запосленима нису више обрачунаване тзв. „затечене плате“ па је самим тим примењена јединствена основица за обрачун и исплату плата, обзиром да је различита основица за обрачун плата настала као последица примене погрешне технике обрачуна зарада. (Доказ: Решење о утврђеном коефицијенту број 1299/4, 1298/11,1299/1,1299/2 и други сви од 30.05.2017.; анекси уговора број 1299/4-2, 1298/11-2,1299/1-2,1299/2-1 и други сви од 30.05.2017.године; исплатне листе за април, мај и јун 2017године; спискови плата свих запослених са обрачуном за период од априла – октобра 2017.године; рекатитулација плата за месеце, мај, јун и октобар 2017.године).

Завичајни музеј Јагодина је доставио доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршио на основу правилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате. (Доказ : Анекси уговора о раду број 447/2017 од 06.06.2017. године, 433/2017 од 05.06.2017. године; број 442/2017 од 06.06.2017. године; број 435/2017 од 05.06.2017. године; 445/2017 од 06.06.2017. године; Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина је доставила доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршила на основу правилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате. (Доказ : Анекси уговора о раду број 541/2 од 06.06.2017. године и број 496 од 25.05.2017. године; Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је доставио доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршио на основу правилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате и доказ да је директор стекао високо образовање. (Доказ: Уверење о стеченом високом образовању (број 3559 од 15.09.2017. године); Анекси уговора о раду број 1008/17 од 29.05.2017. године, број 1001/7 од 26.05.2017. године; број 1012/17 од 29.05.2017. године, број 0999/17 од 26.05.2017. године, број 1016/17 од 29.05.2017. године, број 1010/17 од 29.05.2017. године, број 1014/17 од 29.05.2017. године, број 1017/17 од 29.05.2017. године, Одлука о измени одлуке број 1463/15 од 15.06.2015. године број 1022/17 од 29.05.2017. године и Одлука о измени одлуке број 1463/15 од 15.06.2015. године број 2421/17 од 14.12.2017. године; Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина је доставио доказе да је у 2017. години обрачун и исплату зараде вршио на основу правилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате. (Доказ : Анекс уговора о раду број 04-509 од 26.05.2017. године; Обрачуни зарада за август, септембар и октобар 2017. године).

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је

неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 441.710 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

Скупштина града 56 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката а на основу погрешно извршеног обрачуна.

Градско веће и градоначелник 23.477 хиљада динара: (1) 1.339 хиљада динара на име трошкова преноћишта и доручка дела делегације (24 собе) у хотелу прве категорије (пет звездица); (2) 76 хиљада динара за седам чланова делегације који нису студенти, шест директора школа, за два члана обезбеђења и за једног члана кабинета; (3) 314 хиљада динара по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина; (4) 47 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања; (5) 1.500 хиљада динара Факултету педагошких наука у Јагодини по основу замене дотрајале столарије на згради Факултета; (6) пет хиљада динара по основу исплате накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти; (7) 4.800 хиљада динара за извођење грађевинских радова на припреми фудбалског терена без издате грађевинске дозволе; (8) 13.092 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи; (9) 149 хиљада динара за помоћ физичким лицима за утрошену електричну енергију; (10) 1.857 хиљада динара за исплаћене новчане једнократне накнаде као вид финансијске подршке оболелима од малигних болести и (11) 298 хиљада динара Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина на име једнократне новчане помоћи.

Градска управа за опште и заједничке послове 4.405 хиљада динара: (1) 1.120 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години и (2) 3.285 хиљада динара за набавку горива за превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 24.141 хиљаду динара: (1) 360 хиљада динара за услуге стручног надзора мање сложених објеката; (2) 23.781 хиљада динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – реконструкција и рехабилитација паркинг простора и приступних саобраћајница блока Б-10, блока иза градске апотеке и блока иза продавнице „Борово“.

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 29.475 хиљада динара: (1) 247 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години; (2) 1.139 хиљада динара за обављање послова противградне заштите; (3) 1.141 хиљада динара по основу услуга вештачког осемењавања приплодних јуница и крива и овере извода из главне матичне евиденције; (4) 23.664 хиљада динара за исплату за материјал за ресторан и (5) 3.284 хиљада динара по основу суфинансирања три пројекта у области јавног информисања.

Градска управа за друштвене делатности 218.441 хиљада динара: (1) 200 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години; (2) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга; (3) 5.139 хиљада динара новчане помоћи лицима на име финансијске подршке породици у случају смрти лица; (4) 21.109 хиљада динара за извођења седмодневног наградног летовања за ученике четвртог и осмог разреда основних школа у Буљарицама у Републици Црна Гора; (5) 4.432 хиљаде динара за извођења петодневног наградног летовања за 242 члана Културно уметничког друштва; (6) 4.113 хиљада динара

за превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине, без одлуке о праву на превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине; (7) 489 хиљада динара за накнаде ученицима основних, средњих школа и студентима струковних школа и факултета за освојена места у појединачном такмичењу у клизању; (8) 93 хиљаде динара за одлазак на стручно усавршавање у Новосибирск, Русија студента прве године мастер академских студија на факултету педагошких наука; (9) 70 хиљада динара за награде најбољим студентима Факултета педагошких наука у Јагодини; (10) 2.051 хиљада динара за шест Културно уметничких друштава по основу организације летовања у Паралији, Грчка за чланове Културно уметничких друштава; (11) 163.081 хиљада динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта а да са носиоцима одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма и (12) 15.078 хиљада динара за извођења петодневног наградног летовања у Паралији, Катерина у Републици Грчкој.

Градска управа за инспекцијске послове 188 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 114.910 хиљада динара: (1) 47 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години; (2) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана; (3) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене и (4) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река.

ЈП Дирекција за изградњу града 22.150 хиљада динара: (1) 4.684 хиљада динара за вишкове радова који су изведени а нису уговорени; (2) 2.234 хиљада динара за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза, као и услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева и пешачко – бицикличких стаза у 2016. години; (3) 309 хиљада динара за набавку електро материјала; (4) 3.287 хиљада динара за извођење радова за израду пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур, без издате грађевинске дозволе и (5) 11.636 хиљада динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – уређење стамбених блокова за реконструкцију и рехабилитацију паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини.

Предшколска установа „Пионир“ 1.579 хиљада динара: (1) 590 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде; (2) 111 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу; (3) 848 хиљада динара по основу ова три уговора о стажирању приправника и (4) 30 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију.

Завичајни музеј Јагодина 140 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде.

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина 172 хиљаде динара за више исплаћене јубиларне награде.

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина 78 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде.

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 80 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде.

МЗ Табане 79 хиљада динара на име закупа пословног простора који је служио за окупљање пензионера.

МЗ Ловци 181 хиљада динара за набавку намештаја.

МЗ Белица 2.158 хиљада динара за извођење радова за изградњу свлационице ФК „Белица“.

### 2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

Скупштина града. Одговорна лица града Јагодине су доставила доказе да су правилно извршила обрачун за финансирање редовног рада политичких субјеката (*Доказ: Начин обрачуна и картица конта*).

Градско веће и Градоначелник. (1) Одговорних лица града Јагодине у 2017. години су доставила доказе да нису извршени расходи на име трошкова преноћишта и доручка дела делегације студената у хотелу прве категорије (пет звездица) (*Доказ: Програм путовања привредно-политичке делегације и студената у Беч; Рачун за смештај делегације*); (2) Одговорна лица града Јагодине су доставила доказе у 2017. години да нису вршене исплате џепарца студентима као ни члановима делегације у Беч (*Доказ: Програм путовања привредно-политичке делегације и студената у Беч и картице групе конта 423000*); (3) у 2017. години спроведена је јавна набавка за линију Старо село" - Јагодина, потписан је уговор са најповољнијим понуђачем а средства су планирана и извршена са групе конта 472000 у оквиру Градске управе за друштвене делатности (*Доказ: Уговор за линију Старо село-Јагодина*); (4) у 2017. години нису планирани и извршени раходи по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања (*Доказ: Изјава и картице конта*); (5) У одазивном извештају одговорних лица града Јагодине у 2017. години су навела да није вршен пренос средстава високошколском образовању (*Доказ: План и извршење плана за раздео 2. Градско веће и градоначелник*); (6) накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти планиране су и извршене у оквиру програма Примарна здравствена заштита код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, применом правилног обрачуна (*Доказ: Уговор, решење, рекапитулација и пореска пријава за утврђивање времена и узрока смрти*); (7) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да у 2017. години нису извођени грађевински радови без издате грађевинске дозволе и да није било извршења издатака на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти. (*Доказ: План и извршење плана за раздео 2. Градско веће и градоначелник*); (8) За исплате једнократних новчаних помоћи у августу 2017. године: Градско веће града Јагодина је донело Одлуку о одобравању финансијских средстава број: 401-632/17-01 од 16.08.2017. године, у којој је наведено „I) Одобравају се финансијска средства из буџета града Јагодине за 2017. годину у укупном износу од 4.000 хиљаде динара ради доделе једнократне новчане помоћи за око 1.200 социјално угрожених лица са територије села и града Јагодине; II) Средства за реализацију ове Одлуке обезбеђена су у буџету града за 2017. годину. Извршити пренос средстава Градском центру за социјални рад у Јагодини надлежном за исплаћивање помоћи социјално угроженим лицима према важећим законским прописима; III) Задужују се Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и Градски центар за социјални рад за реализацију ове Одлуке“. Градско веће града Јагодине је донело и Одлуку о измени Одлуке о одобравању финансијских средстава број 011-120/17-01 од 24.08.2017. године, у којој је наведено „I) У Одлуци о одобравању финансијских средстава број 401-632/17-01 од 16.08.2017. године, став I мења се и гласи: Одобравају се финансијска средства из буџета града Јагодине за 2017. годину у укупном износу од 5.800 хиљада динара (4.000 хиљаде динара + 1.800 хиљада динара) ради доделе једнократне новчане помоћи за око 1.200 социјално угрожена лица са територије села и града на подручју Јагодине, поводом пријема грађана код председника

Скупштине града Јагодине, дана 24.08.2017. године. Остали део Одлуке број 401-632/17-01 од 16.08.2017. године, остаје непромењен и II) Задужују се Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и Градски центар за социјални рад за реализацију ове Одлуке“. Градско веће је донело и Одлуку о одобравању финансијских средстава број 401-675/17-01 од 25.08.2017. године, у којој је наведено „I) Одобравају се финансијска средства из буџета града Јагодине за 2017. годину у укупном износу од 1.000 хиљаде динара ради доделе једнократне новчане помоћи за око 254 социјално угрожених лица са територије града Јагодине, која ће бити реализована 27.08.2017. године; II) Средства за реализацију ове Одлуке обезбеђена су у буџету града за 2017. годину. Извршити пренос средстава Градском центру за социјални рад у Јагодини надлежном за исплаћивање помоћи социјално угроженим лицима према важећим законским прописима; III) Задужују се Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и Градски центар за социјални рад за реализацију ове Одлуке“.

На основу четири Захтева за плаћање-трансфер средстава са преузимањем обавеза, које је Градској управи за друштвене делатности поднео Градски центар за социјални рад Јагодина (захтеви за трансфер средстава у износу 4.000 хиљада динара, 1.000 хиљада динара, 300 хиљада динара и 500 хиљада динара) са позиција Градске управе за друштвене делатности града Јагодина, а са подрачуна Извршења буџета града Јагодина су пренета средства Градском центру за социјални рад Јагодина у укупном износу од 5.800 хиљада динара, и то: (1) по изводу број 160 од 23.08.2017. године износ од 4.000 хиљада динара и (2) по изводу број 161 од 24.08.2017. године укупан износ од 1.800 хиљада динара, и то три преноса у појединачним износима од 1.000 хиљада динара, 300 хиљада динара и 500 хиљада динара. Пренета средства су евидентирана на конту 463111-Текући трансфери нивоу Републике. Управни одбор Градског центра за социјални рад Јагодина је 23.08.2017. године донео четири Одлуке (за сваки појединачни пренос средстава) у којима је наведено „На основу члана 36. Статута Градског центра за социјални рад Јагодина, Одлуке о одобравању финансијских средстава од 16.08.2017. године донете од стране Градског већа града Јагодина Управни одбор Градског центра за социјални рад Јагодина доноси следећу: Одлуку, којом се директор Градског центра за социјални рад овлашћује да реализује средства пренета из буџета града Јагодина на жиро рачун Градског центра Јагодина бр. 840-288661-64 за реализацију Одлуке о одобравању финансијских средстава од 16.08.2017. године донете од стране Градског већа ради доделе једнократних новчаних помоћи“. Такође, Центар за социјални рад је доставио пет Решења, као и признанице да су наведена лица примила износ средстава из Решења. У преамбули четири Решења је наведено да су Решења донета у складу са Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015), на основу члана 136. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“, бр. 18/2016) и члана 110. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/2011) и решења Градског већа Града Јагодине о одобравању једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима са територије Града Јагодине број 401-632/17-01 од 16.08.2017. године, док у преамбули једног решења број 06-553-01/17-162-313 од 23.08.2017. године је наведено да је Решење донето у складу са Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015), на основу члана 136. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“, бр. 18/2016) и члана 110. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/2011). У Решењима је наведено да: (1) се признаје право на једнократну новчану помоћ физичком лицу које је поднело захтев, са

именом, адресом и износом помоћи; (2) ће се исплата једнократне новчане помоћи извршити у служби рачуноводства Градског центра за социјални рад Јагодина. У Образложењу достављених Решења: (1) је наведено да је физичко лице поднело захтев за признавање права на једнократну новчану помоћ и да је помоћ потребна за набавку животних намирница, односно у једном Решењу број 06-553-01-01/17-162-313 од 23.08.2017. године ради адекватне заштите малолетне деце; (2) је наведено да је у спроведеном поступку стручни тим Градског центра за социјални рад Јагодина оценио да су испуњени услови за признавање права; (3) Центар за социјални рад Јагодина се позвао на чланове 23, 24 и 25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“, број 15/2012 и 6/2015) и (4) је наведено да је Градски центар за социјални рад Јагодина, након обављеног разговора са подносиоцем захтева, размотрио поднети захтев и постојећу документацију и оценио је да су испуњени услови из члана 23-25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина, па је донета одлука као у диспозитиву Решења (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину од 15.12.2017. године; Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину од 15.12.2017. године; Одлука Градског већа о одобравању финансијских средстава ради доделе једнократне новчане помоћи број 401-632/17-01 од 16.08.2017. године; Одлука о измени Одлуке о одобравању финансијских средстава број 011-120/17-01 од 24.08.2017. године; Одлука Градског већа о одобравању финансијских средстава ради доделе једнократне новчане помоћи број 401-675/17-01 од 25.08.2017. године; Одлуке управног одбора Градског центра за социјални рад број 551-03-1394/17, број 551-03-1394/17-4, број 551-1394/17-2 и број 551-03-1394/17-03 од 23.08.2017. године; Изводи Управе за трезор града Јагодине број 160 од 23.08.2017. године и 161 од 24.08.2017. године; Картица позиције плана Градске управе за друштвене делатности за conto 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за период 01.01.2017-15.12.2017); Захтеви за плаћање Градског центра за социјални рад број од 22.08.2017. и 24.08.2017. године и пет Решења Градског центра за социјални рад о исплати једнократне новчане помоћи, са попуњеним подацима о физичком лицу и то: број 06-553-01-01/17-162-313 од 23.08.2017. године и број 06-553-01-02/17-310, 06-553-01-02/17-311, 06-553-01-02/17-312 и 06-553-01-02/17-314 (датим на пријему код председника Скупштине града Јагодина) и признаницама).

У допуни Одазивног извештаја, одговорно лице је доставило: Списак корисника једнократне новчане помоћи на пријему грађана – август 2017. године који је печатиран и потписан од стране директора Градског центра за социјални рад. У Списку су наведена имена 2.001 физичка лица, адреса и износ исплаћених средстава, као доказ да су средства исплаћена у виду једнократне помоћи физичким лицима Градски центар за социјални рад Јагодина је доставио 10 Решења за лица која се налазе на наведеном Списку, као и признанице да су наведена лица примила износ средстава из Решења. У преамбули Решења је наведено да су Решења донета у складу са Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015), на основу члана 136. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“, бр. 18/2016) и члана 110. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/2011) и решења Градског већа Града Јагодине о одобравању једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима са територије Града Јагодине број 401-675/17-01 од 25.08.2017. године. У Решењима је наведено да: (1) се признаје право на једнократну новчану помоћ физичком лицу које је поднело захтев, са именом, адресом и износом

помоћи; (2) ће се исплата једнократне новчане помоћи извршити у служби рачуноводства Градског центра за социјални рад Јагодина. У Образложењу достављених Решења: (1) је наведено да је физичко лице поднело захтев за признавање права на једнократну новчану помоћ и да је помоћ потребна за набавку животног намирница; (2) је наведено да је у спроведеном поступку стручни тим Градског центра за социјални рад Јагодина оценио да су испуњени услови за признавање права; (3) Центар за социјални рад Јагодина се позвао на чланове 23, 24 и 25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“, број 15/2012 и 6/2015) и (4) је наведено да је Градски центар за социјални рад Јагодина, након обављеног разговора са подносиоцем захтева, размотрио поднети захтев и постојећу документацију и оценио је да су испуњени услови из члана 23-25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина, па је донета одлука као у диспозитиву Решења.

За исплате једнократних новчаних помоћи у децембру 2017. године: Градско веће града Јагодина је донело Одлуку о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина број: 022-134/17-01 од 20.12.2017. године, у којој је наведено „I) Одобравају се планирана новчана средства за око 1.500 социјално угрожена лица са територије села и града Јагодине, у укупном износу од 5.000 хиљада динара, чија је додела једнократне новчане помоћи планирана у дане 23.12.2017. године и 25.12.2017. године. Пренос финансијских средстава извршити на жиро рачун Градског центра за социјални рад Јагодина број 840-288661-64 као надлежној установи за исплаћивање помоћи социјално угроженим лицима; II) Средства за реализацију ове Одлуке обезбеђена су у буџету града Јагодине за 2017. годину; III) Задужују се Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и Градски центар за социјални рад Јагодина“. Градско веће је донело и Одлуку допуни Одлуке о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина број 011-267/17-01 од 25.12.2017. године, у којој је наведено „I) У Одлуци о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина број: 022-134/17-01 од 20.12.2017. године, мења се одобрени износ новчаних средстава од 5.000 хиљада динара, тако да се исти увећава за додатних 2.000 хиљаде динара, односно, за још 1.000 хиљада динара, што укупна средства износе 8.000 хиљада динара, за доделу једнократне новчане помоћи дана 25.12.2017. године; II) Остали део Одлуке број 022-134/17-01 од 20.12.2017. године, остаје непромењен и III) За реализацију ове Одлуке обавезују се Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и Градски центар за социјални рад Јагодина. На основу три Захтева за плаћање-трансфер средстава са преузимањем обавеза, које је Градској управи за друштвене делатности поднео Градски центар за социјални рад Јагодина (захтеви за трансфер средстава у износу 5.000 хиљада динара, 2.000 хиљаде динара и 1.000 хиљада динара) са позиција Градске управе за друштвене делатности града Јагодина, а са подрачуна Извршења буџета града Јагодина су пренета средства Градском центру за социјални рад Јагодина у укупном износу од 8.000 хиљада динара, и то: (1) по изводу број 247 од 22.12.2017. године износ од 5.000 хиљада динара и (2) по изводу број 248 од 25.12.2017. године укупан износ од 3.000 хиљаде динара, и то четири преноса у појединачним износима од 1.000 хиљада динара, 1.000 хиљада динара, 500 хиљада динара и 500 хиљада динара. Пренета средства су евидентирана на конту 463111-Текући трансфери нивоу Републике. Управни одбор Градског центра за социјални рад Јагодина је донео три Одлуке (за четири појединачна преноса средстава) у којима је наведено „На

основу члана 110. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, бр. 24/2011), чл. 36. Статута Градског центра за социјални рад Јагодина број 110-03-862/11 од 11.10.2011. године и Одлуке Градског већа града Јагодине о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина број 022-134/17-01 од 20.12.2017. године, односно Одлуке Градског већа града Јагодине број 011-267/17-01 од 25.12.2017. године о допуни Одлуке Градског већа Града Јагодине о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина, Управни одбор Градског центра за социјални рад Јагодина је на телефонској седници дана 21.12.2017. године, односно 25.12.2017. године донео: три Одлуке, којом се директор Градског центра за социјални рад овлашћује да реализује финансијска средства пренета из буџета града Јагодина на жиро рачун Градског центра за социјални рад Јагодина бр. 840-288661-64 за реализацију Одлуке Градског већа о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина број 022-134/17-01 од 20.12.2017. године и Одлуке Градског већа града Јагодине број 011-267/17-01 од 25.12.2017. године о допуни Одлуке Градског већа Града Јагодине о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад Јагодина“. Достављен је и Списак корисника једнократне новчане помоћи на пријему грађана – децембар 2017. године који је печатан и потписан од стране директора Градског центра за социјални рад. У Списку су наведена имена 2.532 физичка лица, адреса и износ исплаћених средстава, као доказ да су средства исплаћена у виду једнократне помоћи физичким лицима Центар за социјални рад је доставио 10 Решења за лица која се налазе на наведеном Списку, као и признанице да су наведена лица примила износ средстава из Решења. У преамбули Решења је наведено да су Решења донета у складу са Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015), на основу члана 136. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“, бр. 18/2016) и члана 110. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/2011) и Одлуке Градског већа Града Јагодине о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад број 022-134/17-01 од 20.12.2017. године. У Решењима је наведено да: (1) се признаје право на једнократну новчану помоћ физичком лицу које је поднело захтев, са именом, адресом и износом помоћи; (2) ће се исплата једнократне новчане помоћи извршити у служби рачуноводства Градског центра за социјални рад Јагодина. У Образложењу достављених Решења: (1) је наведено да је физичко лице поднело захтев за признавање права на једнократну новчану помоћ и да је помоћ потребна за набавку животних намирница; (2) је наведено да је у спроведеном поступку стручни тим Градски центар за социјални рад Јагодина оценио да су испуњени услови за признавање права; (3) Центар за социјални рад Јагодина се позвао на чланове 23, 24 и 25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Службени гласник града Јагодина број 15/2012 и 6/2015) и (4) је наведено да је Градски центар за социјални рад Јагодина, након обављеног разговора са подносиоцем захтева, размотрио поднети захтев и постојећу документацију и оценио је да су испуњени услови из члана 23-25. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина, па је донета одлука као у диспозитиву Решења.

Неисплаћена средства у износу од 816 хиљада динара Градски центар за социјални рад Јагодина је уплатио на рачун Извршења буџета Града Јагодине и то: по изводу Управе за трезор број 163 од 28.08.2017. године 454 хиљада динара (у појединачним износима 338

хиљада динара и 116 хиљада динара) и по изводу Управе за трезор број 252 од 29.12.2017. године 362 хиљаде динара.

Градски центар за социјални рад је доставио и три изјаве које је потписао директор Градског центра за социјални рад од 26.12.2017. године, и то: (1) број 551-03-2249/17; (2) број 551-03-2250/17 и (3) број 551-03-2251/17. У Изјави Градског центра за социјални рад број 551-03-2249/17 је наведено „Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, у својству директора Градског центра за социјални рад Јагодина изјављујем да Градски центар за социјални рад Јагодина једнократну новчану помоћ исплаћује лицима која се тренутно нађу у стању социјалне потребе, независно од тога да ли су корисници новчане социјалне помоћи, а све у складу са Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Сл. гл. града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015) и чланом 110. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/2011). Члан 23. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Сл. гл. града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015) одређује да је једнократна помоћ, помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Чланом 24. Одлуке о социјалној заштити Скупштине града Јагодина („Сл. гл. града Јагодина“ бр. 15/2012 и 6/2015) предвиђено је да право на једнократну новчану помоћ има појединац или породица ако се изненада или тренутно нађе у изузетно тешкој ситуацији коју не могу самостално превазићи, а нарочито у следећим случајевима: ради отклањања последица елементарних непогода, дужег издржавања казне затвора, дужег болничког лечења, смртог случаја у породици, незапослености свих чланова породице и у свим другим случајевима када се појединац или породица нађе у стању социјалне потребе ради задовољавања основних животних потреба“. У Изјави Градског центра за социјални рад број 551-03-2250/17 је наведено „Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, у својству директора Градског центра за социјални рад Јагодина изјављујем да се лица која се нађу у стању социјалне потребе обраћају овој установи захтевом за остваривање права на једнократну помоћ како у писаној форми са потребном документацијом, тако и усменим путем имајући у виду чињеницу да су то често неука и неписмена лица, лица са инвалидитетом, дезорјентисана у простору и времену. Градски центар за социјални рад Јагодина имајући у виду начело помоћи странки предвиђено Законом о општем управном поступку, по службеној дужности пази на незнање и неукост странке и помаже им приликом подношења захтева и прикупљања потребне документације за остваривање овог права“. У Изјави Градског центра за социјални рад број 551-03-2251/17 је наведено „Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, у својству директора Градског центра за социјални рад Јагодина изјављујем да Градски центар за социјални рад Јагодина нема унапред припремљене спискове лица која примају једнократну новчану помоћ, већ води периодичну евиденцију о тим лицима обзиром да се ради о лицима која се тренутно нађу у стању социјалне потребе. Градски центар за социјални рад Јагодина је последњи пут евидентирао податке о лицима која су примила једнократну новчану помоћ закључно са даном 08.09.2017. године, а у току је поступак новог ажурирања евиденције корисника једнократне новчане помоћи. Прилог: Евиденција корисника једнократне новчане помоћи на дан 08.09.2017. године).

Одговорно лице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине је доставило Изјаву број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године у којој је наведено

да су у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину, средства за исплату једнократних помоћи планирана у оквиру раздела 7 – Градска управа за друштвене делатности, Програм 11 – социјална и дечја заштита, на позицији 175, конто 463100, а у Одлуци о буџету града Јагодине за 2018. годину на позицији 179, конто 463100 (докази достављени у допуни Одазивног извештаја: Списак корисника једнократне новчане помоћи на пријему грађана – август 2017. године; десет Решења Градског центра за социјални рад о исплати једнократне новчане помоћи у августу 2017. године, са захтевима за остваривање права на једнократну новчану помоћ и признаницама о пријему новчаних средстава од 27.08.2017. године и то број: (1) 06-553-01-02/17-2135; (2) 06-553-01-02/17-2145; (3) 06-553-01-02/17-2112; (4) 06-553-01-02/17-2117; (5) 06-553-01-02/17-2120; (6) 06-553-01-02/17-2128; (7) 06-553-01-02/17-2116; (8) 06-553-01-02/17-2071; (9) 06-553-01-02/17-2110 и (10) 06-553-01-02/17-2140; Одлука о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад број 022-134/17-01 од 20.12.2017. године; Одлука о допуни Одлуке о накнади социјално угроженом становништву и преносу финансијских средстава Градском центру за социјални рад број 011-267/17-01 од 25.12.2017. године; Захтеви за плаћање – трансфер средстава Градског центра за социјални рад број 203, 205 и 209; Изводи Управе за трезор број 247 од 22.12.2017. године и број 248 од 25.12.2017. године; Одлуке Управног одбора Градског центра за социјални рад број 551-03-2154/17 од 21.12.2017. године, број 551-03-2189/17 и 551-03-2189/17-1 од 25.12.2017. године; Десет Решења Градског центра за социјални рад о исплати једнократне новчане помоћи у децембру 2017. године, број 06-553-01-02/17 од 23.12.2017. године са захтевима за остваривање права на једнократну новчану помоћ и признаницама о пријему новчаних средстава; Картица позиција плана ГУ за друштвене делатности за конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за период 01.01.2017. – 31.12.2017; Списак корисника једнократне новчане помоћи на пријему грађана – децембар 2017. године; три Изјаве Градског центра за социјални рад од 26.12.2017. године и то: (1) број 551-03-2249/17; (2) број 551-03-2250/17 и (3) број 551-03-2251/17 и Изјава одговорног лица Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године); (9) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су помоћи најугроженијем становништву за утрошену електричну енергију Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину планиране у оквиру Градског центра за социјални рад, и да у 2017. години није било извршења за ове врсте помоћи код Градског већа и Градоначелника. (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину од 15.12.2017. године и План и извршење расхода за период 01.01.2017 до 26.12.2017. године); (10) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину (од 15.12.2017. године) планирана исплата једнократне новчане накнаде као вид финансијске подршке оболелима од малигних болести преко Центра за социјални рад, са економске класификације 463000 у оквиру програмске класификације – социјалне помоћи, на позицији 175. и Одлуком о буџету за 2018. годину на позицији 179. У 2017. години није било извршења за ове врсте помоћи код Градског већа и Градоначелника. (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину број 400-42/17-01 од 15.12.2017. године; Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и План и извршење расхода за период 01.01.2017 до 26.12.2017. године). У Допуни Одазивног извештаја одговорно лице је доставило и (1) Одлуку о

финансијској подршци оболелима од малигних болести број 011-176/17-01 од 13.11.2017. године, којом се утврђује ко има право на финансијску подршку, начин остваривања права, износ новчане помоћи, ко обезбеђује средства и ко се стара о спровођењу Одлуке, као и две Одлуке о измени и допуни Одлуке о финансијској подршци оболелима од малигних болести и то број 011-234/17-01 и број 011-228/17-01 од 15.12.2017 („Службени гласник града Јагодине“, бр. 27/2017) (докази: Одлука о финансијској подршци оболелима од малигних болести број 011-176/17-01 од 13.11.2017. године; две Одлуке о измени и допуни Одлуке о финансијској подршци оболелима од малигних болести од 15.12.2017. године и то број 011-234/17-01 и 011-228/17-01; (11) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да у 2017. години синдикалним организацијама јавних предузећа није вршена исплата једнократне новчане помоћи. Одговорно лице је доставило доказ да у периоду од 20.09.2017. године до дана достављања Одазивног извештаја (18.12.2017. године) нису преношена средства Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина на име једнократне новчане помоћи. (доказ: картице групе конта 484000).

Градска управа за опште и заједничке послове

(1) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је Градска управа за опште и заједничке послове, до дана подношења одазивног извештаја исплатила јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли закључно са јуном 2017. године. Надлежни орган града Јагодине је разумео препоруку тако да ће до краја текуће године бити исплаћене јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли у 2017. години. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 120-291/17-02, 120-292/17-02, 120-293/17-02 и 120-254/17-02 сви од 17.10.2017. године, Обрачуни јубиларних награда за наведена решења; Изводи управе за трезор број 179 и 218, Захтев за плаћање од 19.09 и 13.11.2017. године, финансијска картица конта 416111 – Јубиларне награде); (2) Одговорно лице је у одазивном извештају навело да почев од септембра месеца 2017. године превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина врши се у организацији Дома здравља Јагодина, тако да Градска управа за опште и заједничке послове више не врши плаћање горива за ту намену. Раскинут је Уговор о закупу возила и није вршена набавка горива за ту намену. (доказ: Одлука о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број 011-41/17-01 од 24.05.2017. године у организацији Дома здравља Јагодина, Уговор о пружању услуга болесних лица и грађана број 404-45/5/17-03 и Споразумни раскид Уговора о пружању услуга превоза болесних лица и грађана број 404-45/6/17-03 од 13.12.2017. године са предузећем Озон доо, Одлука о покретању поступка јавне набавке број I-8/17-137 од 28.07.2017. године Наручиоца Дом Здравља, Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину од 15.12.2017. године).

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове

(1) Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да је у 2017. години за пружање услуга стручног надзора за програмску активност одржавање јавне расвете закључен уговор са лицем за вршење стручног надзора. Достављен је Уговор који је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове закључила са физичким лицем за вршење услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи и одржавању јавног осветљења на територији града Јагодине у 2017. години. Уговор је закључен у номиналном износу на месечном нивоу, и не зависи од броја сати вршења стручног надзора. (докази: Уговор о вршењу услуга одржавања јавног осветљења на територији града Јагодине број 04-031-44 од 12.01.2017. године, са

припадајућим Анексом бр. 1 Уговора број 04-031-506 од 16.01.2017. године и Анексом бр. II број 415-7/2017-01 од 08.12.2017. године; Уговор о пружању услуга вршења стручног надзора број 04-031-457 из јуна 2017. године; Рекапитулација обрачуна услуга за месец октобар 2017. године; Картица позиција плана за конто 423911 за период 01.01.2017. – 15.12.2017. године; Извод Управе за трезор број 239 од 12.12.2017. године; Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку од 15.12.2017. године и Грађевински дневници за месеце октобар и новембар 2017. године за радове по наведеном уговору) и (2) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је у 2017. години вршена изградња фонтане на кружном току „Навип“, након прибављене грађевинске дозволе у складу са законским и другим прописима. Након добијеног одобрења за изградњу започета је и изградња амбуланте у селу Шуљковцу. (Доказ: Уговор о извођењу радова на реконструкцији и адаптацији просторија МЗ Шуљковац у просторије амбуланте број 404-58/17-03 од 06.06.2017. године; Решење којим се одобрава извођење радова на реконструкцији и адаптацији здравствене станице број 351-219/145/2017-04 од 24.8.2017. године, локацијски услови број 353-54/LU/2017-04 од 28.07.2017. године, Решење о надзорном органу, Решење о одговорном лицу на градилишту од 12.09.2017. године, грађевински дневник и прва привремена ситуација од 12.07.2017. године – фонтана Навип. Документација за све инвестиције започете у 2017. години и аналитичке картице конта 511000- Зграде и грађевински објекти за све програмске активности у 2017. години).

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду

(1) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су у 2017. години исплаћене јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли закључно са јуном 2017. године. Надлежни орган града Јагодине је разумео препоруку тако да ће до краја текуће године бити исплаћене јубиларне награде свим запослим који су то право стекли у 2017. години. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 120-286/17-03 од 17.10.2017. године, Обрачун јубиларне награде; Изводи управе за трезор број 218, Захтев за плаћање од 13.11.2017. године, финансијска картица конта 416111 – Јубиларне награде); (2 и 3) Скупштина града Јагодина је донела Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Јагодине за 2017. годину којим је предвиђено финансирање противградне заштите и вештачко осемењавање крава (Доказ: Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Јагодине за 2017. годину); (4) Одговорно лице града Јагодине је у Одазивном извештају навело да у 2017. години није вршена исплата средстава за материјал за ресторан у „300 врту Јагодина“ Јагодина. Средства по основу текућих субвенција пренета су за финансирање хране за животиње, плаћање енергената, ветеринарских медикамената и плата запослених у периоду ван туристичке сезоне. (Доказ: Програм пословања ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина за 2017. годину број 400/17 од 06.02.2017. године; Образложење коришћења субвенција за 2017. годину број 400-1/17 од 06.02.2017. године; Измене и допуне планираних финансијских показатеља - финансијског плана за 2017. годину у ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 2718/17 од 21.06.2017. године; Измене и допуне планираних финансијских показатеља - финансијског плана за 2017. годину у ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 4856/17 од 07.12.2017. године; картица конта 451000 за период од 01.01.2017. – 31.12.2017. године, Финансијска документација 300 врта у претходних 90 дана.) У допуни Одазивног Извештаја одговорно лице је доставило Решење о давању сагласности на Извештај о раду за 2016. годину и Програм пословања за 2017. годину ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 031-143/17-01 од 06.03.2017. године. (5)

Град Јагодина је дана 01.02.2017. године, објавио конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2017. годину по коме су одобрена три пројекта за суфинансирање, чији је подносилац Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина, и то за три медија (телевизија, радио и недељник) у укупном износу од 6.880 хиљада динара са којим су закључени уговори о суфинансирању дана 24.03.2017. године. У 2017. години по овим уговорима извршен је пренос средстава Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина у укупном износу од 4.528 хиљада динара. У периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја није било закључења нових уговора, али дана 13.12.2017. године у складу са препоруком Државне ревизорске институције закључили су Анексе уговора са Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина којима су умањена додељена средства по ова три пројекта за износ од 1.952 хиљаде динара и обустављен даљи пренос средстава. Одговорно лице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду дало је Изјаву да су у потпуности разумели препоруку Државне ревизорске институције и да ће приликом расписивања конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. годину и избора пројеката за суфинансирање водити рачуна да се по одобреним пројектима финансирају трошкови који су у складу са пројектним активностима и доводе до реализације пројекта, да ће приликом преноса средстава по одобреним пројектима вршити контролу достављене документације и у случају ненаменског трошења средстава тражити повраћај (*Доказ: Уговори и Анекси Уговора са Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина, Субаналитичке картице конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама и 423421-Услуге информисања јавности, Образложење одговорног лица*).

Градска управа за друштвене делатности

(1) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су у 2017. години исплаћене јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли закључно са октобром 2017. године. У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку тако да ће до краја текуће године бити исплаћене јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли у 2017. години. (*Доказ: Решења о исплати јубиларне награде број 120-253/17-05, 120-257/17-05 и 120-290/17-05 сви од 15.09.2017. године 120-289/17-05 од 17.10.2017. године, Обрачуни јубиларних награда за наведена решења; Изводи управе за трезор број 179 и 218, Захтеви за плаћање од 19.09. и 13.11.2017. године, финансијска картица конта 416111 – Јубиларне награде*); (2) Одговорна лица су доставила доказе да у периоду 20.09.2017. године до краја 2017. године нису закључени уговори и није дошло до извршења расхода за исте или сличне намене (*Доказ: картица конта 423911- Остале опште услуге*); (3) Одговорно лице је у одазивном извештају навело да су средства за извршење расхода по основу новчане помоћи лицима на име финансијске подршке породици у случају смрти лица, Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. Годину (са применом од 18.12.2017. године) планирана у оквиру програма 11- Социјална заштита, економска класификација 463000 (Градски центар за социјални рад) у оквиру програмске класификације – социјалне помоћи на позицији 175. и Одлуком о буџету за 2018. годину на позицији 179. У прилогу је прослеђена картица конта 472611 – накнада из буџета у случају смрти са извршењем до 18.12.2017. године ( у оквиру програмске класификације – социјалне помоћи) из које се може видети да је плаћање са ове позиције на име новчане накнаде лицима за финансијску подршку породици у случају смрти лица вршено до 14.12.2017. године.

(докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину број 400-42/17-01 од 15.12.2017. године; Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Картица конта 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти за 2017. годину).

(4) (5) и (12) На основу увида у Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки (осим у поступцима јавне набавке мале вредности) и на основу увида у Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности и изјаве Одговорних лица Градске управе за друштвене делатности града Јагодина у периоду од 20.09.2017. године, до 15.12.2017. године није вршено закључивање уговора нити преузимање обавеза по основу извођења петодневног наградног летовања ученика завршне године средњих школа (матуранти) у Паралији, Република Грчка, односно седмодневног наградног летовања ученика четвртог и осмог разреда основних школа у Буљарицама у Црној Гори, односно наградног летовања за чланове Културно уметничких друштава са територије града Јагодине у Паралији у Републици Грчкој. Одговорна лица града Јагодине су у 2017. години упутили Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања допис, као и више ургенција за давање мишљења по питањима правног основа за летовања ученика завршних разреда основних и средњих школа а које организује град Јагодина. (докази: Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки (осим у поступцима јавне набавке мале вредности) и Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности, Изјава број 031-827/2017-05 од 15.12.2017. године; Изјава број 031-825/2017-05 од 15.12.2017. године; Изјава број 031-823/2017-05 од 15.12.2017. године; Допис Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-393/2017-01 од 02.06.2017. године; Ургенција број 401-393/2017-01 од 12.07.2017. године; Ургенција број 401-293/2017-01 од 06.12.2017. године). У Допуни Одазивног Извештаја, одговорно лице града је доставило Изјаву да ће организација летовања ученика основних и средњих школа у будућем периоду бити организована у складу са добијеним мишљењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. (доказ: Изјава број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године). Градско веће је 22.01.2018. године ставило ван снаге Правилник о начину летовања ученика основних и средњих школа у одмаралишту Буљарице у Црној Гори и хотелима у Паралији Република Црна Гора (доказ: Решење број:110-4/18-01 од 22.01.2018. године). (6) У Одазивном извештају одговорно лице је навело да се превоз болесника до клиничких центара ван територије града Јагодине обавља у организацији Дома здравља Јагодина, и да је одлука надлежног органа достављена у току поступка ревизије што је приказано у извештају у делу: предузете мере у току поступка ревизије у тачки 2. Раскинут је уговор о закупу возила за превоз болесника са предузећем Озон доо. Дана 24.05.2017. године Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број 011-41/17-01, којом се уређује начин организовања и финансирања превоза болесних лица грађана града Јагодине. У Одлуци је наведено да организацију превоза болесних лица грађана града Јагодине ван територије града обавља Дом здравља Јагодина. Сходно томе, 28.07.2017. године, Дом здравља Јагодина је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза болесних лица са територије града Јагодине до Београда. Средства за ове намене планирана су на разделу б – Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, Програм 12 – Здравствена заштита, економска

класификација 464000 - Дотације организацијама за обавезно здравствено осигурање и то на позицији 124 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодина за 2017. годину, односно на позицији 123. Одлуке о буџету града Јагодине за 2018. годину. На основу увида у достављену документацију, утврђено је да је почев од месеца септембра 2017. године вршен пренос средстава Дому здравља преко економске класификације 464000 – дотације организацијама за обавезно здравствено осигурање, који је вршио исплату за ове намене (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину од 15.12.2017. године; Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину од 15.12.2017. године; Споразумни раскид Уговора о пружању услуга превоза болесних лица и грађана број 404-45/6/17-03 од 13.12.2017. године; Одлука о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број 011-41/17-01 од 24.05.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број I-8/17-137 од 28.07.2017. године наручиоца Дом здравља Јагодина; Картица позиције плана Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду за конто 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање за период 01.01.2017-15.12.2017.године; Извод Управе за трезор број 179 од 19.09.2017. године; Документација Дом здравља Јагодина у вези плаћања и то: Захтеви за плаћање број 1 од 19.09.2017. и број 5/7 од 22.11.2017. године; Рачуни број 202/144 од 16.09.2017. године и број 202/269 од 15.11.2017. године.) (7) У допуни Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказ да у периоду од 20.09.2017. године до 20.12.2017. године није било исплата награда за постигнуте резултате на такмичењу у клизању (доказ: картица групе конта 472000), (8) и (9) Одговорна лица су доставила доказ да у периоду 20.09.2017. – до 15.12.2017. године није било плаћања која се односе на стручно усавршавање студената Педагошког факултета као ни других високошколских установа, а у Одлуци о буџету града Јагодине за 2018. годину, на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета нису планирана средства за награде најбољим студентима Факултета педагошких наука у Јагодини нити расходи за одлазак на стручно усавршавање студената (докази:картице конта 472719 – Остале накнаде из образовања и Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину од 15.12.2017. године); (10) Град Јагодина је у 2017. години спровео конкурс за финансирање пројеката удружења грађана, након чијег спровођења су закључени уговори са културно-уметничким-друштвима, тако да ће средства културно уметничким друштвима бити одобрена искључиво са наменом пројекта која не може бити организовање наградног летовања. Буџетом за 2018. годину планирана су средства за спровођење конкурса у 2018. години (Доказ: Одлука о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-75/2017-01 од 19.07.2017. године, Одлука о измени и допуни одлуке о избору програма и пројеката којим се финансирају невладине организације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-220/17-01 од 15.11.2017. године, Уговори закључени са Културно уметничким друштвима); (11) Скупштина града је донела Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта. Закључен је уговор са Јагодинским спортским савезом „ЈАССА“ за финансирање програма за 2017. годину, дата је Изјава одговорних лица да ће бити закључени уговори за 2018. годину са спортским клубовима који се финансирају из буџета града Јагодина и достављена су три уговора за финансирање програма у 2018. години (Доказ: Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба

и интереса грађана у области спорта број 110-80/17-01 од 15.12.2017. године и Правилник о категоризацији финансирања спортских организација града Јагодине број 887 од 15.12.2017. године и сагласност Градског већа број 110-87/17-01 од 15.12.2017. године и изјава одговорног лица, Уговор са Јагодинским спортским савезом „ЈАССА“, Изјава одговорног лица и три уговора са спортским клубовима)

Градска управа за инспекцијске послове Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је Градска управа за инспекцијске послове, до дана подношења одазивног извештаја исплатила јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли закључно са јуном 2017. године. Надлежни орган града Јагодине је разумео препоруку тако да ће до краја текуће године бити исплаћене јубиларне награде свим запосленима који су то право стекли у 2017. години. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 120-287/17-02, 120-256/17-02 и 120-288/17-02 сви од 17.10.2017. године, Обрачуни јубиларних награда за наведена решења; Изводи управе за трезор број 179 и 218, Захтев за плаћање од 19.09 и 13.11.2017. године, финансијска картица конта 416111 – Јубиларне награде);

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине: (1) је доставила доказе да је у 2017. години вршила обрачун јубиларне награде само за она лица која су то право стекла у 2017. години. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 120-258/17-01 од 15.09.2017. године; Обрачун јубиларне награде; Захтев за плаћање од 19.09.2017. године, извод Управе за трезор број 179, финансијска картица конта 416111 – Јубиларне награде). (2, 3 и 4) Донета је Одлука о измени и допуни одлуке о градским управама којом је промењен назив и надлежност Градске управе за заштиту животне средине тако да су комунални послови дати у надлежност овој управи а назив је промењен у Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове. У одлуци о буџету града Јагодине за 2018. годину у оквиру буџетског фонда су планирани расходи у складу са Законом о заштити животне средине, док су расходи за комуналне послове планирани у оквиру директног корисника, ван буџетског фонда (Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о градским управама града Јагодине број 400-42/17-01 од 15.12.2017. године. Одлука о буџету града Јагодине за 2018.годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године и Програм буџетског фонда).

ЈП Дирекција за изградњу града

(1 и 2) Одговорно лице субјекта ревизије је у Одазивном извештају навело да су надлежни органи града разумели препоруку државне ревизије и поступили су у складу са њом. ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2016.године, тако да се извршење расхода за програмску активност – одржавање саобраћајне инфраструктуре врши преко Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, која је спровела отворене поступке јавних набавки за одржавање улица у граду, као и за одржавање општинских и некатегорисаних путева. Достављени су докази да је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 26.10.2017. године закључила Уговор о одржавању општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – *II deo sa „Јагодина пут“ доо Јагодина број: 352-63* – где су количине у предмјеру и предрачуну радова и даље исказане за већину ставки 1,00. У допуни Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио I привремену ситуацију број 4/XI од 30.11.2017. године, која је испостављена од стране ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина на вредност од 7.817 хиљада динара без ПДВ-а у којој је фактурисана количина већа од исказаних количина у предмјеру и предрачуну радова. Градска управа за

урбанизам грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове је доставила доказ да је извршила повраћај I привремене ситуације број 4/XI од 30.11.2017. године на износ од 8.187 хиљада динара са ПДВ-ом као неприхватљиву, из разлога што су приказане утрошене количине материјала изнад уговорених (докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404-78/17-03 од 15.09.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-78/1/17-03 од 15.09.2017. године; Записник о отварању понуда број 404-78/17-03 од 18.10.2017. године, Извештај о стручној оцени понуда број 404-78/17-03 од 18.10.2017. године; Уговор о одржавању општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бициклистичких стаза – II део са обрасцем понуде и предмером и предрачуном радова.). У допуни Одазивног извештаја достављени су следећи докази (I привремена ситуација број 4/XI од 30.11.2017. године и Допис-Повраћај испостављене ситуације). (3) У допуни Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказе да су добављачи приликом фактурисања поштовали Уговор и да су одговорна лица града пре плаћања вршила контролу документације за плаћање, са циљем да цене не буду у рачуну не буду веће од цена у понуди (докази: Уговор о одржавању и уклањању високих стабала дрвореда на територији Града Јагодина са обрасцем понуде број 415-2/2016-02 од 12.01.2016. године; Захтев за плаћање Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду број 91455 од 10.10.2017. године; Прва привремена ситуација „Спас“ доо Јагодина од 29.11.2016. године испостављена ЈП Дирекција за изградњу Јагодина; Извод Управе за трезор број 194 од 10.10.2017. године) (4) ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2017. године. Образложење и докази су дати у оквиру ове тачке код Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове (5) ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2017. године. Образложење и докази су дати у оквиру ове тачке код Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове.

Предшколска установа „Пионир“ (1) је у Одазивном извештају навела да је неправилност отклоњена. Предшколска установа “Пионир” у Јагодини је у 2017. години вршила исплату јубиларних награда и за обрачун је узимала нето просечну зараду на дан исплате и то за један део запослених, што је у складу са чланом 90. Правилника о раду Установе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Како је у 2017. године ступио на снагу Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 43/2017) то је за један део запослених за обрачун јубиларних награда узимана нето просечна зарада на дан стицања права у складу са чланом 42. поменутог колективног уговора. (Доказ: Решења о утврђивању права на јубиларну награду број 2620/14 од 20.10.2017. године, број 2620/15 од 20.10.2017. године, број 2620/4 од 20.10.2017. године, број 2620/10 од 20.10.2017. године, број 2620/6 од 20.10.2017. године, број 2620/13 од 20.10.2017. године, 1619/1 од 20.10.2017. године, број 2619/17 од 20.10.2017. године, број 2619/10 од 20.10.2017. године, број 2619/8 од 20.10.2017. године и друга; Решења о исплати јубиларне награде број 3794/1 од 05.12.2017. године, број 3794/6 од 05.12.2017. године, број 3794/9 од 05.12.2017. године, број 3794/7 од 05.12.2017. године и друга ; обрачун јубиларних награда; Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама-ППП ПД; трезорски захтеви; налози за исплату, Изводи Управе за трезор број 194); (2) Одговорно лице Предшколске установе је

у Одазивном извештају навело да је неправилност отклоњена. Предшколска установа је закључила нови уговор за послове одржавања програма финансијског и робног књиговодства, обрачуна личних доходака, основних средстава и ситног инвентара који је дефинисан као уговор о делу а не као уговор о ауторском делу (Доказ: Уговор број 2885/1 од 01.11.2017. године; обрачун накнаде по уговору; Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама-ППП ПД; Извод Управе за трезор; налог за књижење); (3) Одговорно лице Предшколске установе је у Одазивном извештају навело да су разумели препоруку ДРИ и да ће убудуће преузимати обавезе и вршити плаћања за услуге у складу са законским прописима. Предшколска установа “Пионир” у Јагодини након извршене ревизије почев од месеца јануара 2017. године није више преузимала обавезе по овом основу (Доказ: Аналитичка картица за конто 423911-Остале опште услуге) и (4) је у Одазивном извештају навела да је почев од јула месеца 2017. године отпремнине обрачунавала и исплаћивала у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније и то на дан исплате у складу са чланом 41. став 1. тачка 1) Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Доказ: Финансијска картица конта 414311 – Отпремнине за одлазак у пензију за период 01.01.-14.12.2017. године; Решења о утврђивању права на отпремницу број 2392 од 06.10.2017. године; број 1651 од 10.07.2017. године и Решење од 14.11.2017. године; табеларни приказ обрачуна; трезорски захтев број 314; Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама-ППП ПД; Извод Управе за трезор број 123, 157 и 177).

Завичајни музеј Јагодина Почев од септембра месеца 2017. године приликом обрачуна и исплата јубиларних награда као основица за примену обрачуна коришћен је нето износ плате запосленог. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 640/2017, 641/2017 и 642/2017 од 15.09.2017. године, обрачуни јубиларних награда од 15.9.2017. године, извод Управе за трезор број 179, Захтеви за плаћање број 103, 104 и 105).

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина Почев од августа месеца 2017. године приликом обрачуна и исплата јубиларних награда као основица за примену обрачуна коришћен је нето износ плате запосленог. (Доказ: Решење о и јубиларној награди број 04-346 од 25.04.2017. године и број 01-389 од 17.05.2017. године, обрачуни јубиларних награда од 19.09.2017. године, извод Управе за трезор број 179, Захтев за плаћање број 36).

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина. Почев од септембра месеца 2017. године приликом обрачуна и исплата јубиларних награда као основица за примену обрачуна коришћен је нето износ плате запосленог. (Доказ: Решење о исплати јубиларне награде број 494 од 02.06.2016. године, обрачун јубиларне награде од 18.09.2017. године, извод Управе за трезор број 179, Захтев за плаћање број 140).

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је у 2017. години извршио исплату јубиларне награде једном запосленом лицу при чему је као основица за утврђивање висине јубиларне награде узет податак о просечној бруто заради. (Доказ: Решење којим се одобрава исплата јубиларне награде број 1053/17 од 06.06.2017. године, Захтев за плаћање које је извршено 13.11.2017. године и Службена белешка директора Културног центра број 2508/17 од 26.12.2017. године). Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је у допуни Одазивног извештаја доставио рекапитулацију обрачуна јубиларне

награде за запосленог која је коригована, тако да је извршен обрачун јубиларне награде у нето износу, а разлика између исплаћене јубиларне награде (у бруто износу) и обрачуна у нето износу је 16 хиљада динара, наведену разлику је запослени вратио на рачун Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина, а Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина на подрачун извршења буџета Града (докази: обрачун и изводи Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина).

МЗ Табане. У допуни Одазивног извештаја одговорно лице града је навело да је разумело препоруку ревизора и да ће поступати у складу са њом, тако да ће у 2018. години Удружење пензионера МЗ Табане учествовати на конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката удружења, и из одобрених средстава плаћати закуп просторије. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду неће средства преносити МЗ Табане са економске класификације 421000, већ Удружењу пензионера са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама у складу са уговором који ће бити закључен након спроведеног конкурса. (доказ: Изјава одговорног лица број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године).

МЗ Ловци и МЗ Белица. Одговорно лице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у одазивном извештају навело да од 20.09.2017. године до 26.12.2017. године, нису преузимане обавезе закључивани уговори и извршени расходи за економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти и 512000 – Машине и опрема код МЗ Белица и МЗ Ловци. (Доказ: финансијска картица конта 512311 – Пољопривредна опрема и 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти – код МЗ Белица и 512251 – Опрема за домаћинство код МЗ Ловци).

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2015. годину, град Јагодина је неправилно преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 433.370 хиљада динара

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 421.614 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:

Градско веће и Градоначелник 12 хиљада динара група конта 413000 – Накнаде у природи.

Градско правобранилаштво 200 хиљада динара, група конта 423000 – Услуге по уговору.

Градска управа за опште и заједничке послове 50.112 хиљада динара и то: (1) 44.583 хиљада динара група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 130 хиљада динара група конта 423000 – Услуге по уговору и (3) 5.399 хиљада динара група конта 426000 – Материјал.

Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 243.117 хиљада динара и то: (1) 281 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, група конта 512000 – Машине и опрема; (2) 2.676 хиљада динара, програмска класификација Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, група конта 421000 – Стални трошкови; (3) 1.270 хиљада динара, програмска класификација Управљање отпадним водама, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (4) 125.801 хиљада динара, програмска класификација Јавна

расвета, група конта 421000 – Стални трошкови; (5) 2.710 хиљада динара, програмска класификација Остале комуналне услуге, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (6) 1.273 хиљаде динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (7) 106.627 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (8) 1.021 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 426000 – Материјал и (9) 1.458 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 9.089 хиљада динара и то: (1) 93 хиљаде динара, група конта 421000 – Стални трошкови, (2) 1.639 хиљада динара, група конта 423000 – Услуге по уговору; (3) 195 хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (4) 7.162 хиљаде динара, група конта 426000 – Материјал.

Градска управа за друштвене делатности 2.369 хиљада динара и то: (1) 12 хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у природи; (2) шест хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (3) 2.351 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.

Градска управа за инспекцијске послове 315 хиљаде динара и то: (1) шест хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у природи; (2) 79 хиљада динара, група конта 423000- Услуге по уговору; (3) 192 хиљаде динара, група конта 426000 – Материјал и (4) 38 хиљада динара, група конта 512000 – Машине и опрема.

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 691 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у природи; (2) 517 хиљада динара, група конта 421000 – Стални трошкови; (3) 26 хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (4) 128 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.

Градска управа за скупштинске и нормативне послове 29 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 70.678 хиљада динара и то: (1) 59.307 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (2) 7.219 хиљада динара, програмска класификација Јавна хигијена, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (3) 2.860 хиљада динара, програмска класификација Уређење и одржавање зеленила, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (4) 912 хиљада динара, програмска класификација Остале комуналне услуге, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге и (5) 380 хиљада динара, програмска класификација Управљање заштитом животне средине и природних вредности, група конта 424000 – Специјализоване услуге.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина 12.835 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови;

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 15.958 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови;

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина 9.640 хиљада динара и то: (1) 8.952 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови; (2) 105 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 423000 – Услуге по уговору; (3) 174

хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 426000 – Материјал; (4) 16 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 512000 – Машине и опрема и (5) 393 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 515000 – Нематеријална имовина.

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина 283 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови.

Завичајни музеј Јагодина 6.286 хиљада динара и то: (1) 5.813 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 429 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 423000 – Услуге по уговору и (3) 44 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 515000 – Нематеријална имовина.

➤ из осталих извора у износу од 12.549 хиљада динара, и то:

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина 11.756 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови;

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 73 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови;

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина 444 хиљаде динара и то: (1) 412 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови и (2) 32 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 424000 – Специјализоване услуге.

Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина 276 хиљада динара и то: (1) 189 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови и (2) 87 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 426000 – Материјал.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Јагодине су разумели препоруку ревизора и поступили у складу са њом, тако да су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину и Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину, одобрене апропријације садрже и преузете обавезе корисника.

*(Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017.годину, Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину, План и извршење расхода на дан 18.12.2017. године, Уговори закључени у 2017. години по корисницима, табеле обавеза код свих директних и индиректних буџетских корисника, Решење о преусмеравању апропријације број 401-1076/2017-01 од 29.12.2017. године, Решење о употреби текуће буџетске резерве број 401-1075/2017-01 од 29.12.2017. године; Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном и резервном снабдевању од 12.07.2017. године закључен између Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и Града Јагодине - Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Споразум о регулисању дуга између Предузећа за путеве*

Јагодина пут доо и Града Јагодине- Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове од 25.07.2017. године, Анекс број 5. Уговора број 031-451/07-01 од 30.05.2017. године закључен између Града Јагодине и РВВ доо Ниш, Споразум о регулисању начина измирења обавеза број 2097/1, закључен између Града Јагодине и Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Јагодина број 401-980 од 23.11.2017. године).

### 2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације

### 2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је неправилно извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 3.371 хиљада динара:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 1.189 хиљада динара, и то:

Градска управа за буџет, финансије и привреду 201 хиљада динара на економској класификацији 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 58 хиљада динара на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери.

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина 181 хиљада динара: (1) 107 хиљада динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и (2) 74 хиљада динара на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери.

Туристичка организација града 80 хиљада динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

Завичајни музеј Јагодина 82 хиљаде динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

МЗ Стрижило 587 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање.

➤ из осталих извора у износу од 2.182 хиљаде динара, и то:

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина 1.999 хиљада динара: (1) 1.019 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и (2) 980 хиљада динара на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина.

МЗ Стрижило 183 хиљада динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

### 2.2.4.2. Исказане мере исправљања

(1) из средстава буџета:

Достављени су предлози измене финансијских планова за 2017. годину и извршење по контима за све наведене кориснике. (Доказ: Предлози измене финансијских планова за 2017. годину Народне библиотеке „Радислав Никчевић“, Културног центра „Светозар Марковић“, Туристичке организација града и Завичајног музеја Јагодина и картице конта на којима је евидентирано извршење расхода изнад планираних апропријација.. Финансијски план за 2017.годину МЗ Стрижило, картица конта 424, и извршење на свим контима у 2017.години, предлог измене финансијског плана за 2017.годину Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и извршење расхода за директног корисника, План и извршење расхода на дан 26.12.2017. године.)

МЗ Стрижило. У Одазивном извештају одговорно лице је навело да је доставило Предлог финансијског плана за МЗ Стрижило за 2017. годину, као и извршење по контима. Увидом у Предлог финансијског плана, утврђено је да на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање нису планирана средства. Увидом у Спецификацију извршења по контима за МЗ Стрижило за 2017. годину, утврђено је да на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање МЗ Стрижило није било извршења расхода у периоду 01.01.2017. – 15.12.2017. године. (докази: Предлог финансијског плана МЗ Стрижило за 2017. годину; Спецификација извршења – збирно по контима за МЗ Стрижило за период 01.01.2017. – 15.12.2017. године).

(2) из осталих извора:

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина: (1) Достављен је Финансијски план за 2017. годину и извршење по контима (Доказ: Финансијски план за 2017. годину Културног центра „Светозар Марковић“, картица групе конта 423000)

МЗ Стрижило Достављен је Финансијски план за 2017. годину и извршење по контима (Доказ: Финансијски план за 2017. годину МЗ Стрижило, картица групе конта 424000, и извршење на свим контима у 2017. години).

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 75.277 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у тачку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 73.226 хиљада динара:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 29.622 хиљаде динара, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у тачку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 27.571 хиљада динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градско веће и градоначелник 13.061 хиљада динара: (1) 6.505 хиљада динара за смештај дела делегације у Бечу (5.1.3.9.); (2) 1.956 хиљада динара по основу авионског превоза дела делегације на релацији Београд-Беч-Београд (5.1.3.9.); (3) 2.468 хиљада динара по основу трошкова исхране делегације у Бечу (5.1.3.9.); (4) 710 хиљада динара по основу превоза грађана на релацији Старо Село-Јагодина, Ракитово-Ћуприја и Јагодина-Београд (5.1.3.9.) и (5) 1.422 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега по основу уговора потписаних са физичким лицима (5.1.2.24.).

Градска управа за друштвене делатности 7.803 хиљада динара, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у таку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 5.752 хиљаде динара: (1) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга (5.1.3.9.); (2) 3.166 хиљада динара за пренета средства средњој школи Електротехничкој и грађевинској школи „Никола Тесла“ (5.1.3.17.) и (3) 2.051 хиљада динара за шест Културно уметничких друштава по основу

организације летовања у Паралији, Грчка (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.

*Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода* 758 хиљада динара по основу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.9.).

*ЈП Дирекција за изградњу града* 6.217 хиљада динара: (1) 900 хиљада динара за набавку бетона, израду и монтажу бетонских стубова за изградњу пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур (5.1.4.1.) и (2) 5.317 хиљада динара за радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини (5.1.4.1.).

*Туристичка организација града* 803 хиљаде динара по основу објављивања комерцијалних огласа и текстова у дневним новинама (5.1.3.9.).

*Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 980 хиљада динара за набавку слика (5.1.4.3.).

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 45.655 хиљада динара и то:

*Градска управа за опште и заједничке послове* 275 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.12.).

*Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 2.000 хиљада динара за услуге израде планске и пројектне документације за месец децембар 2016. године (5.1.3.10.).

*Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду* 300 хиљада динара за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле (5.1.3.9.).

*Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 12.633 хиљада динара: (1) 9.777 хиљада динара за вршење услуга зоохигијенске службе (5.1.3.10.) и (2) 2.856 хиљада динара за вршење услуга дератизације – систематског сузбијања глодара (5.1.3.10.).

*ЈП Дирекција за изградњу града* 30.447 хиљада динара: (1) 720 хиљада динара по основу изградње пешачког моста и оградe (5.1.3.10.); (2) 12.088 хиљада динара за одржавање фонтана и водопада у граду (5.1.3.10.); (3) 5.867 хиљада динара за јавну набавку мале вредности Одржавање општинских, некатегорисаних путева и атарских путева и пешачко бициклистичких стаза (8.) и (4) 11.772 хиљада динара за два поступка јавне набавке мале вредности (8.).

#### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

➤ Без спроведеног поступка јавне набавке

*Градско веће и градоначелник* (1, 2 и 3). У септембру месецу 2017. године спроведен је поступак јавне набавке за смештај, исхрану, превоз и путно осигурање за путовање делегације студената и привредно политичке делегације у Беч (*Доказ: Програм путовања, Одлука о покретању поступка јавне набавке, Одлука о избору најповољније понуде, Записник о отварању понуда и појединачни уговори по партијама*); (4) Градска управа за друштвене делатности је спровела поступак јавне набавке за превоз грађана на релацији Старо село- Јагодина и Ракитово–Ђуприја. Превоз болесних лица до клиничких центара ван територије града на линији Јагодина–Београд спроводи се у организацији Дома здравља Јагодина. Одлука о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број 011-36/2017-01 од 28.04.2017. године достављена у току поступка ревизије и приказана у извештају ревизије у делу: *Предузете мере у току поступка ревизије под редним бројем 2.*

(*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке за превоз грађана на релацији Старо село-Јагодина и Ракитово–Ђуприја, Одлука о избору најповољније понуде,*

Затисник о отварању понуда и појединачни уговори по партијама); (5) У одазивном извештају одговорно лице је навело да у периоду од 20.09.2017. године, од дана добијања препоруке ревизора, до достављања одазивног извештаја није било закључивања уговора и преузимања обавеза са физичким лицима за пружање услуга чишћења и уклањања снега, (доказ: План и извршење расхода за период 01.01.201 до 15.12.2017. године).

Градска управа за друштвене делатности. (1) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да, након пријема извештаја ревизије нису вршене исте или сличне услуге (Доказ: картице групе конта 423000 и Изјава одговорног лица); (2) У Одазивном извештају одговорно лице је навело да је Градска управа за друштвене делатности разумела препоруку државне ревизије, тако да са ангажованим лицима ради обављања послова обезбеђивање школе нису закључени нови уговори, истеком уговора на дан 26.09.2017. године, престало је њихово ангажовање. (докази: Уговори од делу које је Електротехничка и грађевинска школа „Никола Тесла“ закључила са физичким лицима за период од 27.06.2017. - 26.09.2017. године); (3) Надлежни орган је у одазивном извештају навео да, након пријема извештаја ревизије нису вршена иста или слична плаћања. Спроведен је конкурс за финансирање невладиних организација, у коме су узели учешће културно-уметничка друштва, која су се финансирани из буџета града без спроведеног јавног конкурса. Наградна летовања чланова културно-уметничких друштава не могу бити предмет програма и пројекта који ће се финансирати из буџета града (Доказ: Одлуку о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-75/2017-01 од 19.07.2017. године, Одлука о измени и допуни одлуке о избору програма и пројекта којим се финансирају невладине организације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-220/17-01 од 15.11.2017. године, Уговори закључени са Културно уметничким друштвима и изјава одговорног лица).

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је у току поступка ревизије доставила доказе да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система ЛПА, што је приказано у извештају ревизије у делу: Предузете мере у току поступка ревизије под редним бројем 17. У периоду од 20.09.2017. године, од када је дата препорука ревизора није закључен уговор нити преузета обавеза за услуге одржавања информационог система (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Извештај о стручној оцени понуда, Уговор број 031-259 од 30.03.2017. године и Изјава одговорног лица).

ЈП Дирекција за изградњу града. Надлежне градске управе су спровеле поступак јавне набавке за све радове из области инвестиција у 2017. години. (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке радова – Изградња кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске у Јагодини број 404-82/17-03 од 04.09.2017. године, Одлука о додели уговора број 404-82/1/17-03 од 19.10.2017. године, Уговор о изградњи кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске у Јагодини број 351-112 од 27.10.2017. године).

Туристичка организација града. Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела, да у 2017. години није било набавке за коју је потребна примена закона о јавним набавкама по основу објављивања комерцијалних огласа и текстова у дневним новинама (Доказ: картице групе конта 423000).

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. Одговорна лица су у Одазивном извештају навела, да у 2017. години није било истих или сличних набавки. (Доказ: картица групе конта 515000, образложење број 2422/17 од 14.12.2017. године).

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Градска управа за опште и заједничке послове. У Одазивном извештају, одговорно лице је навело да Градска управа за опште и заједничке послове је у 2017. години исправила неправилност, на тај начин што је јавну набавку канцеларијског материјала спровела у складу са Законом о јавним набавкама. Градска управа за опште и заједничке послове је у току поступка ревизије доставила доказ да је у 2017. години за заједничко спровођење јавне набавке за набавку канцеларијског материјала донета Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама. (доказ: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца – за набавку канцеларијског материјала и у Допуни Одазивног извештаја је достављена Одлука о покретању поступка јавне набавке добара – канцеларијског материјала број 404-5/17-03 од 17.01.2017. године и Изјава број 400-28/2017-03 од 22.12.2017. године).

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове У току 2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове спровела је поступак јавне набавке за пружање услуге израде пројекта за изградњу кружног тока „Озон“ (Доказ: Одлука о покретању поступка, Одлука о додели уговора, уговор, Записник о отварању понуда и Уговор и понуда).

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у 2017. години није вршила плаћања за исту или сличне намене (Доказ: Картица групе конта 423000 и Изјава одговорног лица).

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. (1) и (2) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да у периоду за достављање одазивног извештаја нису закључени уговори за услуге зохиђијенске службе и услуге дератизације – систематског сузбијања глодара, али је у прилогу достављен Уговор о ерадикацији који је закључен са понуђачем Висан доо и понуда која садржи јединичне цене (Доказ: Уговор о пружању услуга ерадикације и понуда);

ЈП Дирекција за изградњу града (1-2) Одговорна лица града Јагодине дала су образложење да ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2017. године. Извршење расхода за програмску активност – одржавање саобраћајне инфраструктуре врши се преко Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, која је спровела отворене поступке јавних набавки за одржавање улица у града, као и за одржавање општинских и некатегорисаних путева (Доказ: Одлуке о покретању поступака, Одлуке о додели уговора, Уговори, Записници и извештаји о стручној оцени понуде за одржавање саобраћајне инфраструктуре, Грађевински дневници и грађевинске књиге за одржавање водопада и фонтана); (3) и (4) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је ЈП Дирекција за изградњу града, у складу са изменом дефиниције индиректног корисника, угашена 29.11.2016. године, тако да се извршење расхода за програмску активност – одржавање саобраћајне инфраструктуре врши преко Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, која је спровела отворене поступке

јавних набавки за одржавање улица у граду, као и за одржавање општинских и некатегорисаних путева. У допуни Одазивног извештаја, одговорно лице је доставило изјаву и то: За Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза: Планом јавних набавки за 2017. годину за ове намене предвиђена су средства у износу од 58.333 хиљада динара. У 2017. години спроведен је један отворени поступак за набавку услуга ЈН 10/17. За Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза: Планом јавних набавки за 2017. годину за ове намене предвиђена су средства у износу од 41.667 хиљада динара. Изменом плана бр. 2/17 од 14.11.2017. године, за ове намене предвиђена су још додатна средства у износу од 8.330 хиљада динара. У 2017. години, спроведена су 2 отворена поступка и започет трећи отворени поступак. (докази: за услуге Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, број 404-33/17-03 од 02.03.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-33/17-03 од 02.03.2017. године; Записник о отварању понуда број 404-3/1/2017-04 од 13.04.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-3/1/2017-04 од 18.04.2017. године и Уговор о одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза број 404-3/17-04 од 21.04.2017. године са припадајућим образцем понуде и предмером; за услуге одржавање општинских, некатегорисаних, атарских путева и пешачко бицикличких стаза: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404-32/17-03 од 02.03.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-32/1/17-03 од 02.03.2017. године; Записник о отварању понуда број 404-4/2/2017-04 од 13.04.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-4/2/2017-04 од 18.04.2017. године; Уговор о одржавању општинских, некатегорисаних, атарских путева и пешачко бицикличких стаза број 404-4/17-04 од 21.04.2017. године са образцем понуде и предмером за 2017. годину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404-78/17-03 од 15.09.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-78/1/17-03 од 15.09.2017. године; Записник о отварању понуда број 404-78/17-03 од 18.10.2017. године, Извештај о стручној оцени понуда број 404-78/17-03 од 18.10.2017. године; Уговор о одржавању општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – II део, број 352-63 од 26.10.2017. године, са Образцем понуде и предмером и предрачуном радова и У допуни Одазивног извештаја достављени су докази: План јавних набавки за 2017. годину Градске управе за урбанизам, грађевинско, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Изјава о гашењу ЈП Дирекција за изградњу број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године; Измене Плана ЈН за 2017. годину Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове од 14.11.2017. године и Изјава број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године).

#### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса**

##### **2.2.6.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је

неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 15.300 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:

Градско веће и градоначелник 100 хиљада динара удружењу пензионера Јагодине (5.1.3.21.).

Градска управа за друштвене делатности 13.907 хиљада динара Културно уметничким друштвима (23 друштава) и удружењима грађана (10 удружења) (5.1.3.21.).

Месне заједнице 1.293 хиљада динара удружењима грађана (5.1.3.21.).

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

Градско веће и градоначелник Градско веће је донело Одлуку о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-75/2017-01 од 19.07.2017. године, на основу које је спроведен конкурс, а на основу предлога Комисије, Градско веће је донело Одлуку а затим и Одлуку о измени и допуни одлуке о избору програма и пројеката којим се финансирају невладине организације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-220/17-01 од 15.11.2017. године. Након спроведеног конкурса потисани су уговори са културно уметничким друштвима са територије града Јагодине (*Доказ: Одлука о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-75/2017-01 од 19.07.2017. године, Одлука о измени и допуни одлуке о избору програма и пројеката којим се финансирају невладине организације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-220/17-01 од 15.11.2017. године, Уговори закључени са Културно уметничким друштвима и извршење буџета за позиције Градског већа и Градоначелника*).

Градска управа за друштвене делатности Исто као и код Градског већа и Градоначелника.

Месне заједнице Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да су Месне заједнице вршиле пренос средстава спортским друштвима и културно уметничким друштвима из прихода које су остваривале по основу закупа просторија у домовима културе а како се наплата прихода од закупа пословних просторија, након издавања локала у месним заједницама од стране града, врши преко прописаног рачуна јавног прихода, месне заједнице више неће бити у могућности да средства преносе удружењима грађана. (*Доказ: Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017. године, Одлука о давању у закуп на неодређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 361-53/2017-01 од 22.11.2017. године, јавни позив објављен дана 29.11.2017. године у недељнику Нови пут, Затисници комисије и изјава одговорног лица*).

#### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 31.613 хиљаде динара, без

валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 29.068 хиљада динара укључен у тачке 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 2.545 хиљада динара, и то:

Градско веће и градоначелник 11.029 хиљада динара – износ укључен у тачке 5. и 6.: (1) 5.166 хиљада динара за потребе смештаја дела делегације (275 особа) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (2) 1.339 хиљада динара за потребе смештаја дела делегације (24 соба) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (3) 1.956 хиљада динара за авионски превоз дела делегације (42 путника) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (4) 2.468 хиљада динара за трошкове исхране делегације (две вечере) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке и (5) 100 хиљада динара удружењу пензионера Јагодине (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.

Градска управа за опште и заједничке послове 1.296 хиљада динара: (1) 452 хиљаде динара за одржавање рачунара и рачунарске мреже и за одржавања општинског информационог система IpOS (5.1.3.9.); (2) 142 хиљаде динара за обављање послова вођења бриге о уредности (прању) путничких аутомобила возног парка, подмазивање истих и старање о уредности платоа испред гараже (5.1.3.9.) и (3) 702 хиљаде динара на име потрошње горива возила која служе за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина (5.1.3.12.).

Градска управа за друштвене делатности 16.967 хиљада динара, од кога је износ од 16.493 хиљада динара укључен у тачке 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 1.914 хиљаде динара: (1) 347 хиљада динара за услуге одржавања апликативног софтвера (5.1.3.9.); (2) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (3) 127 хиљада динара организацији Учитељског факултета у Јагодини (5.1.3.21.) и (4) 13.907 хиљада динара за 23 Културно уметничких друштава и 10 удружења грађана (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 758 хиљада динара по основу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 127 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода (5.1.3.9.).

Предшколска установа „Пионир“ 285 хиљада динара за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже и по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података (5.1.3.9.).

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања

Градско веће и градоначелник (1, 2, 3 и 4) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да је у 2017. години спроведен поступак јавне набавке за пружање услуга ради организовања путовања студената у Беч. Закључени су уговори са пружаоцима услуга, извршена плаћања у складу са фактурама, захтевима за плаћање (Доказ: Уговори, фактуре, трезорски захтеви и изводи на дан извршених плаћања); (5)

Одговорна лица града Јагодине су уз Одазивни извештај доставила изјаву да ће за одобрена средства удружењима грађана у 2017. години затражити достављање извештаја о наменском коришћењу средстава закључно са 31.12.2017. године (*Доказ: Изјава одговорног лица*).

Градска управа за опште и заједничке послове (1) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Уговор за пружање услуга апликативног софтвера који буде закључен у наредној години садржати јединичне цене. Након препоруке ревизора, било је завршено потписивање уговора за ову врсту услуге, тако ће у наредној години бити потписан уговор који садржи јединичну цену. Као пример из 2017. године достављен је Уговор о одржавању сајта града који је израђен у складу са датим препорукама (*Доказ: Изјава одговорног лица и Уговор за пружање услуге одржавања сајта који је закључен у складу са препоруком ревизора*); (2) Достављен је извештај лица ангажованог по основу уговора о делу за обављање послова вођења бриге о уредности (прању) путничких аутомобила возног парка, подмазивање истих и старање о уредности платоа испред гараже, на које начелник управе дао сагласност (*Доказ: Извештај о раду ангажованог лица и сагласност начелника на извештај о раду*) (3) У циљу исправљања наведене неправилности град Јагодина је предузео следеће мере: у 2017. години је укинута коришћење картице за гориво за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, картица је враћена Градској управи а издавалац картице, предузеће Кнез петрол доо, је на захтев Градске управе извршио трајну блокаду картице број 7825855071195304. Из приложене спецификације добављача се види да картица број 7825855071195304 није у коришћењу. (*докази: Реверс о раздужењу картице 7825855071195304 број документа: службено од 13.07.2017. године; дотис број 13.07.2017. године упућен Кнез Петролу за стављање ван снаге картице; Обаавештење добављача Кнез Петрол од 13.07.2017. године о блокирању картице;Преглед коришћења картице 7825855071195304 за период 01.07.2017. – 31.10.2017. године*

Градска управа за друштвене делатности (1) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Уговор за пружање услуга апликативног софтвера који буде закључен у наредној години садржати јединичне цене. Након препоруке ревизора, било је завршено потписивање уговора за ову врсту услуге, тако ће у наредној години бити потписан уговор који садржи јединичну цену. Као пример из 2017. године достављен је Уговор о одржавању сајта града који је израђен у складу са датим препорукама (*Доказ: Изјава одговорног лица и Уговор за пружање услуге одржавања сајта који је закључен у складу са препоруком ревизора*); (2) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да у периоду 20.09.2017. године до краја 2017. године нису закључени уговори и није дошло до преузимања обавеза за исте или сличне намене (*Доказ: картице групе конта 423000 и Изјава одговорног лица*); (3) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да у 2017. години није било извршења расхода исте или сличне намене (*Доказ: картице конта 481000 и Изјава одговорног лица*); (4) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је у 2017. години спроведен конкурс за финансирање пројеката удружења грађана, након чијег спровођења су закључени уговори са културно уметничким друштвима, тако да ће средства културно уметничким друштвима бити одобрена искључиво са наменом пројекта која не може бити организовање наградног летовања. Буџетом за 2018. годину планирана су средства за спровођење конкурса у 2018.

години (Доказ: Одлуку о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-75/2017-01 од 19.07.2017. године, Одлука о измени и допуни одлуке о избору програма и пројеката којим се финансирају невладине организације из буџета града Јагодине за 2017. годину број 011-220/17-01 од 15.11.2017. године, Уговори закључени са Културно уметничким друштвима и изјава одговорног лица).

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Уговор за пружање услуга одржавања информациона система који буде закључен за наредну годину садржати јединичне цене. Након препоруке ревизора, било је завршено потписивање уговора за ову врсту услуге, тако ће у наредној години бити потписан уговор који садржи јединичну цену (Доказ: Изјава одговорног лица).

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине Достављен је извештај лица ангажованог по основу уговора о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода, на које је начелник управе дао сагласност дана 17.11.2017. године (Доказ: Извештај о раду ангажованог лица од 18.10.2017.године и сагласност начелника).

Предшколска установа „Пионир“. Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је неправилност отклоњена. Предшколска установа је закључила нови уговор за послове одржавања програма финансијског и робног књиговодства, обрачуна личних доходака, основних средстава и ситног инвентара који је дефинисан као уговор о делу а не као уговор о ауторском делу (Доказ: Уговор број 2885/1 од 01.11.2017.године, обрачун накнаде по уговору, обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама-ППП ПД, извод Управе за трезор, налог за књижење).

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.8. Прекорачени уговорени рокови без наплате уговорних казни**

#### **2.2.8.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђено је да су прекорачени уговорени рокови за извођење радова а да при том није наплаћена предвиђена уговорна казна од 0,5% / 0,5% за сваки дан закашњења а највише до 10 % вредности уговора у износу од 541 хиљаду динара:

- (1) *ЈП Дирекција за изградњу града* 97 хиљада динара за радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини.
- (2) *МЗ Белица* 183 хиљаде динара за извођење радова за изградњу свлачионице ФК „Белица“.
- (3) *МЗ Главинци* 261 хиљаду динара за извођење радова на реконструкцији Дома културе у МЗ Главинци.

#### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да у току 2017.године није било истих или сличних неправилности. (Доказ: Уговори закључени у 2017. години. Изјава надзорног органа за изградњу фонтане „Навип“).

МЗ Белица и МЗ Главинци. Одговорно лице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је навело да наведене месне заједнице нису закључивале уговоре по

основу којих је могло доћи до прекорачења уговорених рокова радова. МЗ Главинци није имала извршење расхода на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти. (Доказ: финансијска картица конта 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти).

### 2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.9. Неправилности код прихода

### 2.2.9.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности:

- (1) приходи од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 4.506 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне, и то: 3.164 хиљаде динара на подрачуне месних заједница и 1.402 хиљаде динара на подрачун Културног центра (5.1.1);
- (2) Приходи по основу накнаде за депоновање комуналног отпада других општина у износу од 6.108 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ су достављана књижна одобрења којима је град умањивао свој дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина (5.1.1);
- (3) текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени са 82,64% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 408.800 хиљаде динара (5.1.1);
- (4) За потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 483.940 хиљада динара предузете мере у циљу наплате прихода нису дале одговарајуће ефекте, и то за: 11.150 хиљада динара за порез на земљиште; 195.675 хиљада динара за порез на имовину физичких лица; 111.443 хиљаде динара за порез на имовину правних лица; 56.607 хиљада динара за накнаду за заштиту и унапређивање животне средине; 105.456 хиљада динара за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и 3.609 хиљада динара за комуналне таксе за коришћење рекламних паноа (5.1.1);
- (5) није покренут поступак за наплату потраживања по основу закупа пословног простора, и то: град Јагодина у износу од 233 хиљаде динара и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у износу од 2.951 хиљаду динара (5.1.1);
- (6) Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није предузела мере у циљу наплате потраживања по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од најмање 2.983 хиљада динара (5.1.1);
- (7) Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није утврдила и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 у износу од најмање 415 хиљада динара (5.1.1);
- (8) Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција, током 2016. године није утврђивала локалне комуналне таксе из тарифног броја 6 и 7;
- (9) Град Јагодина није остварио приходе у најмањем износу од 23.158 хиљада динара по основу коришћења „Аquаратка“ који је Одлуком Скупштине града дат на коришћење и управљање Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ (5.1.1);

- (10) Културни центар није вршио обрачун и наплату законске затезне камате за кашњења са плаћањем закупа пословног простора (5.1.1.);
- (11) Град Јагодина дао је без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама 35 јединица пословног простора површине од најмање 1.290 м<sup>2</sup>;
- (12) Град Јагодина задужио се за финансирање текуће ликвидности у 2016. години у износу од 80.000 хиљада динара, при чему износ од 8.472 хиљаде динара није враћен кредитору до краја буџетске године (5.1.2.);
- (13) Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине а део уговора о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница и директор Културног центра (5.1.1.);
- (14) Није покренут поступак за раскид уговора о закупу пословног простора за неплаћања од стране закупаца најмање две месечне закупнине (5.1.1.);
- (15) Комисија за издавање локала прихватила је понуду у којој је понуђена висина закупнине испод почетне висине закупа уместо да је одбаци (5.1.1.);
- (16) Град Јагодина није раскинуо уговор о отуђењу грађевинског земљишта пошто купац земљишта није уплатио купопродајну цену земљишта у уговореном року од осам дана од дана закључења уговора (5.1.2.);
- (17) Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности донело је Градско веће града Јагодина, односно акт није донео надлежни орган (5.1.2.);
- (18) Не води се посебна евиденција о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора и о потраживањима и приходима по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 (5.1.1.).

#### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

- (1) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је расписан јавни конкурс за издавање пословних простора који се налазе у селима, закључени су уговори са закупцима којим је прецизирана уплата закупа на уплатни рачун јавног прихода – приход од закупа пословног простора, док је Културни центар уручио закупцу опомену пред утужење и једнострану раскид уговора (*Доказ: Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017. године, Одлука о давању у закуп на неодређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 361-53/2017-01 од 22.11.2017. године, јавни позив објављен дана 29.11.2017. године у недељнику Нови пут, Записници комисије и уговори закључени са закупцима, Оглас са ценом закупа од 2.000 еура, опомена пред утужење и једнострану раскид уговора*).
- (2) У складу са Анексом 5. Уговора који је град закључио са РWW депонијом, врши се уплата јавних прихода, тако да почев од априла месеца 2017. године нису достављена књижна одобрења и није вршено умањивање дуга према РWW депонији (*Доказ: Анекс 5 уговора и картица конта добављача РWW депонија*).
- (3) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку, тако да је поступио у складу са њом, као и у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину којим је одређено реално

планирање прихода и примања (остварени приходи у 2017. години увећани за предвиђени раст БДП у износу од 6,4%) (Доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину у број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године. Картице наплате јавних прихода од фабрике каблова Јагодина и Железница Србије и образложење дато уз приговоре на Нацрт извештаја ревизије).

(4) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода наставила са предузимањем радњи ради што боље наплате јавних прихода (Доказ: Опомене, решења о покретању принудне наплате).

(5) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је послала опомене пред утужење и раскид уговора, са обрачуном затезне камате за кашњење, свим закупцима који нису платили обавезу по основу закупа најмање за два узаступна месеца. Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је покренуо поступак једностраног раскида уговора са 30.10.2017. године, и послао опомену пред утужење са обрачуном законском затезном каматом (Доказ: Опомене пред утужење, обрачуни затезне камате и једностраног раскида уговора о закупу).

(6) Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција је за 2017. годину донела решења по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе (Доказ: Решења за 2017. годину).

(7) исто као и под б

(8) Градска управа за инспекцијске послове је образложила да није било основа за утврђивање комуналних такси из тарифног броја 5, 6 и 7. (Доказ: Образложење Градска управа за инспекцијске послове).

(9) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је ЈАССА у складу са уговором који је закључила са градом Јагодина пренела средства у износу од 8.300 хиљада динара, колико износи остварена добит од функционисања Аква парка. Након намирења трошкова запослених на одржавању Аква парка, спасиоца, плаћања обавеза према добављачима за набавку средстава за хигијену и других трошкова, разлика између прихода остварених од продаје улазница и расхода по основу функционисања Аква парка пренета је граду на рачун осталих јавних прихода. У децембру 2017. године извршена је измена одлуке о располагању имовином којом је прецизирано издавање у закуп спортско рекреативног комплекса Аква парк, донета је одлука о покретању поступка издавања у закуп комплекса Аква парк и израђен је текст огласа који ће бити објављен у недељнику Нови пут 20.12.2017. године. Након спроведеног поступка отварања писмених понуда доставићемо ДРИ записник комисије и уговор закључен са најповољнијим понуђачем (Доказ: Уговор о међусобним правима и обавезама, изводи уплатног рачуна осталих јавних прихода, Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број од 15.12.2017. године Одлука о давању у закуп на одређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 011-263/2017-01 од 15.12.2017. године).

(10) Културни центар је извршио обрачун законске затезне камете за кашњења са плаћањем закупа пословног простора (Доказ: Обрачуни законске затезне камете).

(11) Донета је Одлука о издавању пословног простора непрофитним организацијама и политичким партијама уз накнаду, потписани су уговори са закупцима и испостављене су

фактуре (Доказ: Одлука о утврђивању начина и услова доделе пословног простора у јавној својини града Јагодине у закуп или на коришћење политичким странкама, удружењима и организацијама број 011-18/17-01 од 06.03.2017. године број 011-18/17-01 од 06.03.2017. године и појединачни уговор које је град Јагодина закључио са закупцима пословног простора).

(12) У допуни одазивног извештаја град је доставио доказе да је краткорочни кредит враћен до 31.12.2017. године (Доказ: Изјава одговорног лица и картице конта 221411-Обавезе по основу краткорочних кредита).

(13) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да су пословни простори, који су у ранијем периоду издавани од стране месних заједница, у децембру 2017. године издати од стране града, а Уговори које су са закупцима закључили представници месних заједница стављени су ван снаге (Доказ: Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017. године, Одлука о давању у закуп на неодређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 361-53/2017-01 од 22.11.2017. године, јавни позив објављен дана 29.11.2017. године у недељнику Нови пут и записници комисије).

(14) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је послала опомене пред утужење и раскид уговора, са обрачуном затезне камате за кашњење, свим закупцима који нису платили обавезу по основу закупа најмање за два узаступна месеца (Доказ: Опомене пред утужење и обрачуни затезне камате).

(15) Комисија за издавање локала није прихватила понуду у којој је понуђена висина закупнине испод почетне висине закупа уместо да је одбаци, већ је објављен нови јавни конкурс са нижом ценом, који грешком запосленог у Културном центру није достављен ревизију у току поступка ревизије (Доказ: Текст другог јавног позива).

(16) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку тако да ће поступити у складу са њом а у 2017. години није било истих или сличних уговора (Доказ: Изјава одговорног лица).

(17) Одлуку о краткорочном задуживању за финансирање текуће ликвидности у буџетској 2017. години, донело је Градско веће и дато је на одлучивање и Скупштини града. Одлуку о краткорочном задуживању буџета града Јагодине за 2018. године донеће Градско веће уз добијено овлашћење од стране Скупштине града (Доказ: Одлука о краткорочном задуживању за финансирање текуће ликвидности у 2017.години број 011-13//17-01 од 03.10.2017. године. Овлашћење Скупштине града Јагодине број 011-138/17-01 од 15.12.2018. године).

(18) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да се води посебна евиденција о издатим локалима, локалима издатим политичким партијама и удружењима, рекламним паноима и билбордима. Комисија коју је именовано градоначелник утврђује стање локала на терену ради издавања. Због активног спровиђења поступка реституције, статус већег дела неиздатих локала је неизвестан и из тог разлога нису издати (Доказ: Табеларни прегледи локала, рекламних паноа и билборда).

### **2.2.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.10. Неправилности код интерних контрола

### 2.2.10.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђено је да град Јагодина није успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1) Скупштина града је изабрала осам чланова Градског већа, што је супротно члану 42. Статута града Јагодина, у коме је наведено да Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова (3.1.);
- 1.2) град Јагодина за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему (5.1.3.9.);
- 1.3) Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на помоћ донело је Градско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине града (5.1.3.20.);
- 1.4) нису утврђени јасни критеријуми, услови, начин и поступак за одабир чланова привредно-политичке делегације (5.1.3.9.);
- 1.5) нису утврђени јасни критеријуми ко од чланова делегације има право на смештај у хотелу, које категорије, као и ко има право на авионски превоз и у којој класи приликом упућивања делегација у земљи и иностранству (5.1.3.9.);
- 1.6) није донета Одлука Скупштине града о поверавању обављања комуналне делатности за делатност производње, прераде, пречишћавања и испоруке воде за пиће и друге потребе на територији града Јагодина (5.1.3.7.);
- 1.7) нису утврђени ближи критеријуми и није опредељен најмањи и највећи износ средстава која се одобравају по пројекту за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања (5.1.3.21.);
- 1.8) актом надлежног органа није регулисано који запослени могу обављати послове обезбеђења, при извођењу наградног летовања за ученике у Паралији и Буљарицама (5.1.3.8.);
- 1.9) Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је поделила 500 бесплатних годишњих карата за превоз у јавном градском и приградском превозу путника, без критеријума који је требао да донесе надлежни орган (5.1.3.20.);
- 1.10) Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године основним и средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава (5.1.3.17.);
- 1.11) Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса донело је Градско веће града Јагодине, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.21.);
- 1.12) Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса није дефинисан број бодова који се може добити за дати

- критеријум, већ су само побројани критеријуми и одлучивање дато у надлежност Комисије за избор програма од јавног интереса (5.1.3.21.);
- 1.13) Правилником о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта нису јасно утврђени критеријуми за одобравање програма и доделу средстава, није уређен изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси; садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма (5.1.3.21.);
- 1.14) нису достављени програми пословања за 2016. годину оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина и ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина) (5.1.3.11 и 5.1.3.15.);
- 1.15) Програм чишћења са списком јавних површина за 2016. годину донет од стране ЈП „Стандард“ Јагодина, док је Одлуком о одржавању чистоће прописано да Програм доноси градоначелник града Јагодина (5.1.3.10.);
- 1.16) Давањем у надлежност утврђивање, контролу и наплату дела комуналних такси Градској управи за инспекцијске послове – Комуналној инспекцији, није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода (5.1.1.);
- 1.17) Скупштина града Јагодина је Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2016. години донела 08.07.2016. године, а Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 12.04.2017. године дало сагласност на Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта (5.1.1.);
- 1.18) Скупштина града Јагодине је Одлуку о локалним комуналним таксама током 2015. године мењала у три наврата, и то 13.10.2015. године, 13.11.2015. године и 15.12.2015. године, а током 2016. године у два наврата, и то: 29.11.2016. године и 20.12.2016. године (5.1.1.).
- (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- 2.1) нису на одговарајући начин спроведене контроле у 2016. години које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1.);
- 2.2) Руководство Града је усвојило стратегију управљања ризиком тек 25.11.2016. године- али није сачинило регистар ризика (3.1.).
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- 3.1) приликом обрачуна и исплате зараде председнику Скупштине града коришћена основица у нижем износу од прописаног (5.1.3.1.);
- 3.2) Скупштина града опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова и није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец (5.1.3.21.);
- 3.3) Део средстава јавних прихода није уплаћен на прописане рачуне, већ рачуне месних заједница и КЦ „Светозар Марковић“ (3.1.);
- 3.4) Евиденције о имовини Града (НЕП), не слажу се са евиденцијама имовине у пословним књигама Града и са подацима из евиденција Републичког геодетског завода (3.1.);

- 3.5) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (3.1.);
- 3.6) Приликом пописа није извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе Трнава, 20 јединица пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један) (3.1.);
- 3.7) Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама (3.1.);
- 3.8) У 2016. години 21 текући рачун корисника јавних средстава – корисника средстава буџета града Јагодина је био у блокади (3.1);
- 3.9) Директор ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у 2016. години закључио уговоре о купопродаји –прибављању земљишта у јавну својину града Јагодине, на основу цена које је утврдила Комисија за утврђивање тржишне вредности, уместо да је то урадио надлежни порески односно други надлежни орган (5.1.4.4.);
- 3.10) извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза на релацији Старо Село-Јагодина без спровођења конкурса (5.1.3.9.);
- 3.11) на списковима у којима је наведен износ који се исплаћује и који су потписани од стране чланова делегације нигде није наведено да се ради о списку за исплату готовог новца, односно није јасно и недвосмислено наведено да се потписује пријем новца (5.1.3.9.);
- 3.12) са раздела Градско веће и градоначелник исплаћене су новчане помоћи лицима на дијализи и трансплантираним бубрежним болесницима на основу Решења Комисије за социјална питања (5.1.3.20.);
- 3.13) Градска управа за друштвене делатности није вршила контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње (5.1.3.21.);
- 3.14) Градска управа за друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.21.);
- 3.15) Финансијски план Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ не садржи све елементе прописане Законом о спорту а за трошкове изградње, доградње и опремања спортских објеката дат је укупан износ уз набрајање објеката без износа потребних средстава опредељених по сваком објекту (5.1.3.21.);
- 3.16) Приликом извршавања годишњег програма Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.21.);
- 3.17) Преузете су обавезе и извршени расходи по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без утврђених критеријума за исплату висине помоћи запосленима (Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за опште и заједничке послове; Предшколска установа „Пионир“) (5.1.3.4.);
- 3.18) Градска управа за опште и заједничке послове извршила је пренос средстава директно добављачу на име потрошње горива возила за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, уместо да врши пренос средстава Одељењу саобраћајне полиције – испостава Јагодина, а у складу са Програмом

- коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину (5.1.3.12);
- 3.19) Вршена је набавка месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за друштвене делатности; Завичајни музеј; Предшколска установа „Пионир“ и Историјски архив) (5.1.3.3.);
- 3.20) по једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за друштвене делатности (5.1.3.1.);
- 3.21) нису закључени уговори или су закључени уговори са ретроактивним важењем (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине; ЈП „Дирекција за изградњу града“ и ПУ „Пионир“) (5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; и 5.1.3.11.);
- 3.22) нису обрачунате обавезе за порез и доприносе (Градско веће и градоначелник; Градска управа за друштвене делатности и МЗ Табане) (5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.20. и 5.1.2.24.)
- 3.23) обављено је службено путовање у иностранство без издатог налога за службено путовање у иностранство издатог од стране овлашћеног лица (5.1.3.9.);
- 3.24) део налога за службено путовање није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства и није наведен датум када је обрачун путних трошкова поднет, није наведено да ли је путовање обављено службеним аутомобилом, марка и регистарска ознака возила и није одређено на чији терет падају путни трошкови (Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Завичајни музеј Јагодина) (5.1.3.8.);
- 3.25) део путних налога не садржи попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, није уписано време поласка и доласка, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара (Градска управа за опште и заједничке послове) (5.1.3.12);
- 3.26) Уговор о међусобним правима и обавезама који је град закључио са Домом здравља није усаглашен са изменама Закона о здравственој заштити (5.1.3.17.);
- 3.27) Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила текуће расходе основним и средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања (5.1.3.17.);
- 3.28) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је закључила Анекс уговора без укупне уговорене вредности (5.1.3.9.);
- 3.29) нису поднети захтеви за издавање локацијских услова за извођење радова, нису поднете пријаве радова надлежном органу, није извршен технички преглед објекта, примопредаја изведених радова и није прибављена употребна дозвола за коришћење

- објеката (Градско веће и Градоначелник, ЈП „Дирекција за изградњу града“; МЗ Белица и МЗ Главинци) (5.1.3.10. и 5.1.4.1.);
- 3.30) грађевински дневник није оверен печатом од стране надзорног органа и одговорног извођача радова и није вођен у складу са Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈП Дирекција за изградњу града; МЗ Белица; МЗ Главинци и МЗ Стрижило) (5.1.3.11.; 5.1.4.1. и 5.1.3.10.);
- 3.31) ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није прибавила мишљење Републичког хидрометеоролошког завода Србије и ЈП „Србијаводе“ и није упутила надлежном органу захтев добијање водних услова односно водне сагласности (5.1.4.1.);
- 3.32) Преузете су обавезе а да није извршила плаћања у року од 45 дана у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (ЈП Дирекција за изградњу и Народна библиотека „Радислав Никчевић“) (5.1.3.11.);
- 3.33) Директору и једном делу запослених лица, утврђени су „кофицијенти у мањем износу од коефицијената који су прописани Уредбом (Завичајни музеј Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина) (5.1.3.1.);
- 3.34) Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Завичајни музеј Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина и Предшколска установа „Пионир“) (5.1.3.1.);
- 3.35) Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила повраћај краткорочног кредита за финансирање текуће ликвидности до краја буџетске 2016. године (5.1.5.1.);
- 3.36) Предшколска установа „Пионир“ је извршила плаћање добављачу за испоручено лож уље по цени већој од цене у понуди (5.1.3.12.);
- 3.37) ЈП Дирекција за изградњу није утврдила Списак улица које ће се асфалтирати у 2016. години са површинама за крпљење рупа (5.1.3.11.);
- 3.38) Градска управа за друштвене делатности је пренела средства ОШ „Горан Остојић“ на име закупа осталог простора на основу рачуна Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“, који није зарачунао ПДВ на промет услуга (5.1.3.17.);
- 3.39) Градско веће града Јагодина је 30.05.2016. године донело Решење са ретроактивним важењем којим се признаје право на бесплатну месечну карту у јавном градском и приградском превозу путника за 2016. годину и износ накнаде за превоз у 2016. години (5.1.3.20.);
- 3.40) Градска управа за друштвене делатности је преносила средства средњој школи „I техничка школа“ у Јагодини, на име рефундације дела материјалних трошкова који се односе на организовање наставе физичког васпитања у просторијама Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ (електрична енергија, комунални и други трошкови), а да уговором нису прецизирани трошкови који се рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима (5.1.3.17.);
- 3.41) Обавезе које је исказала ОШ „Горан Остојић“ према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ се разликују од потраживања која је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ исказао у својим пословним књигама од ОШ „Горан Остојић“ (5.1.3.17.);

- 3.42) У пословним књигама ОШ „Горан Остојић“ евидентирани су обавезе на име специјализованих услуга обезбеђења услова за спровођење наставних, спортских и културно-забавних активности у објектима „ЈАССА“ у Буљарицама према плану и програму школе у периоду: 19.06-28.06.2009; 16.07-25.07.2010, од 10.06.-19.06.2011. и 25.07-03.08.2011. године (5.1.3.17.);
- 3.43) Део улазних рачуна и документације на основу које је вршено плаћање, је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (Скупштина града; Градско веће и градоначелник; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за инспекцијске послове; Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина и Предшколска установа „Пионир“) (3.1.; 5.1.3.4.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.12. и 5.1.3.17.);
- 3.44) Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (ЈП Дирекција за изградњу) (5.1.3.10.);
- 3.45) У помоћним књигама основних средстава – за непокретности које се налазе на територији Републике Словеније – Три краља, није наведена тачна јединица мере и количина (5.3.2.).
- (4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- 4.1) Градска управа за друштвене делатности на позицији нефинансијска имовина у припреми у билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала је објекте који су завршени и који се налазе у употреби укупне вредности 43.987 хиљада динара (3.1.);
- 4.2) Директни корисници буџетских средстава града Јагодине не воде помоћне књиге основних средстава, а помоћне књиге основних средстава које води ПУ „Пионир“ не пружају детаљне податке о свим основним средствима, већ су зграде и грађевински објекти приказани са количином 1 (један) без навођења појединачне и укупне површине, појединачне набавне и садашње вредности (3.1.);
- 4.3) Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања (3.1.);
- 4.4) није вршено евидентирање на авансима (Градско веће и градоначелник и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина) (5.1.3.9.);
- 4.5) укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (ЈП Дирекција за изградњу града; Туристичка организација града; Завичајни музеј Јагодина; Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина) (5.1.3.1.);
- 4.6) Месне заједнице нису извршиле евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (МЗ Ловци; МЗ Белица и МЗ Главинци) (5.1.4.1. и 5.1.4.2.);
- 4.7) Град Јагодина не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област (3.1.).

- 4.8) Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању (3.1.).
- 4.9) Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везана за процесе покривене информационим технологијама (3.1.).
- 4.10) У промету главне књиге налазе се евидентирание ставке налога које немају статус „К-књижен“ а износи се билансирају на финансијским картицама (3.1.).
- 4.11) Утврђено је да не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентирание промене (3.1.).
- 4.12) Утврђено је да корисници не евидентирају налоге на дневном нивоу тако да дневници нису у складу са променама евидентираним на финансијским картицама у главној књизи (3.1.).

**(5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:**

- 5.1) надлежни извршни орган град Јагодина није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине (3.1.);
- 5.2) није успостављена интерна ревизија (3.2.).

**2.2.10.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности, град Јагодина је предузео следеће мере исправљања:

**(1) код контролних окружења:**

- 1.1) Градско веће се више пута обраћало Српској напредној странци ради доставе предлога за члана градског већа. (Доказ: *Захтеви Градског већа и потписане доставнице о пријему захтева*).
- 1.2) Отворен је буџетски фонд за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања у складу са Законом о буџетском систему (Доказ: *Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године*).
- 1.3) У допуни одазивног Извештаја одговорно лице је навело да Градско веће у 2017. години није донело Одлуку о критеријумима којима се одређују услови које треба да испуне грађани да би имали право на помоћ, јер су критеријуми одређени Одлуком о социјалној заштити („Службени гласник града Јагодине“, број 6/15, 15/15 и 27/17) (доказ: *Изјава одговорног лица Градске управе за друштвене делатности број 400-28/2017/03 од 26.12.2017. године*).
- 1.4) Програмом путовања су утврђени критеријуми за одабир чланова привредно-политичке делегације (Доказ: *Програм путовања студената и привредно политичке делегације у Беч број 020-177/17-01 од 14.09.2017. године*).
- 1.5) Програмом путовања су су утврђени критеријуми ко од чланова има право на авионски превоз а ко на аутобуски превоз приликом упућивања делегација у иностранство (Доказ: *Програм путовања студената и привредно политичке делегације у Беч број 020-177/17-01 од 14.09.2017. године*).
- 1.6) У циљу отклањања наведене неправилности Скупштина града Јагодине је у току поступка ревизије донела Одлуку о водоводу и канализацији број 023-31/17-0 од 03.03.2017.године. (доказ: *Одлука о водоводу и канализацији број 023-31/17-0 је*

презентована ревизији у току поступка, као што је наведено у Извештају у делу *Предузете мере у току поступка ревизије у тачки 1.)*

- 1.7) У току поступка ревизије Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила јавни конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, који је спроведен у 2017. години, и који садржи најмањи и највећи износ одобрених средстава у складу са измењеним чланом 9. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (*Доказ: Текст јавног конкурса за 2017. годину који је наведен у извештају у делу предузете мере у току поступка ревизије у тачки 18).*
- 1.8) У циљу исправљања наведене неправилности Градска управа за опште и заједничке послове донела је Правилник о обављању послова обезбеђивања ученика основних и средњих школа са територије града Јагодине на путовањима у Републику Црну Гору и Републику Грчку, којим је регулисано који запослени могу обављати послове обезбеђења, при извођењу наградног летовања за ученике у Паралији и Буљарицама, на који је сагласност дало Градско веће (*доказ: Правилник о обављању послова обезбеђивања ученика основних и средњих школа са територије града Јагодине на путовањима у Републику Црну Гору и републику Грчку број 110-57/2017-02 од 16.10.2017.године и Решење о давању сагласности на Правилник број 110-58/17-01 од 10.11.2017.године).*
- 1.9) Скупштина града Јагодине донела је Правилник о критеријумима за доделу бесплатних, годишњих аутобуских карата лицима са територије града Јагодине. (*доказ: Правилник о критеријумима за доделу бесплатних, годишњих аутобуских карата лицима са територије града Јагодине број 110-66/17-01 од 13.11.2017.године).*
- 1.10) Скупштина града Јагодине донела је Правилник о критеријумима за утврђивање приоритетних инвестиционих активности основних и средњих школа на територији града Јагодине. (*доказ: Правилник о критеријумима за утврђивање приоритетних инвестиционих активности основних и средњих школа на територији града Јагодине број 110-65/17-01 од 13.11.2017.године).*
- 1.11) Скупштина града Јагодине донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса број 110-62/17-01 од 13.11.2017. године).*
- 1.12) Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса дефинисан је број бодова који се може добити за дати критеријум (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса број 110-62/17-01 од 13.11.2017. године).*
- 1.13) Правилником о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта, који је усвојен на седници Скупштине града Јагодине одржаној 15.12.2017. године утврђени су критеријуми за одобравање програма и доделу средстава, уређен изглед

- и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси; садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма (Доказ: Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта број 110-80/17-01 од 15.12.2017. године, Правилник о категоризацији финансирања спортских организација града Јагодине број 887 од 15.12.2017. године и сагласност Градског већа број 110-87/17-01 од 15.12.2017. године, Извештај о реализацији програма и Предлог програма).
- 1.14) Јавна предузећа су своје програме пословања за 2018. годину оснивачу ради давања сагласности доставила до 1. децембра 2017. године (петак), осим програма пословања ЈП „Уређење и јавно осветљење“ које је Програм пословања доставило 04.12.2017. године (понедељак), због изненадне болести запосленог који је био задужен за израду и достављање програма оснивачу. (доказ: Извод из пријемне књиге писарнице града Јагодине).
- 1.15) ЈП „Стандард“ је доставило предлог програм чишћења са списком јавних површина за 2018. годину, на које ће се дати сагласност до краја текуће године у складу са Одлуком о одржавању чистоће у граду (Доказ: Предлог програма чишћења са списком јавних површина за 2018. годину).
- 1.16) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је измењена Одлука о локалним комуналним таксама у циљу отклањања откривене неправилности (Доказ: Образложење одговорног лица и Одлука о изменама одлуке о локалним комуналним таксама број 011-244/17-01 од 15.12.2017. године).
- 1.17) Одговорна лица града Јагодине су уз Одазивни извештај доставила Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на Предлог Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2017. години од 27.07.2017. године, као и Изјаву да ће Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2018. години бити донет до 31.03.2018. године (Доказ: Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде од 27.07.2017. године и Изјава одговорног лица);
- 1.18) У току 2017. године само једном је вршена измена Одлуке о локалним комуналним таксама и то 15.12.2017. године (Доказ: Одлука о изменама одлуке о локалним комуналним таксама број 011-244/17-01 од 15.12.2017. године).
- (2) код управљања ризицима  
Градско веће града Јагодина је 25.11.2016. године донело Стратегију управљања ризицима у Граду Јагодина број: 40-6/2016-01.  
Надлежне управе су сачиниле регистар ризика 28.06.2017. године.
- (3) код контролних активности:
- 3.1) Град Јагодина је доставио доказ да је почевши од зараде за март 2017. године приликом обрачуна и исплате плате председнику скупштине коришћена основица прописана Закључком Владе Републике Србије. Обрачун и исплатне листе је презентована ревизији у току поступка, што је и наведено у извештају ревизије у делу: предузете мере у тиму поступка ревизије У тачки 3. (Доказ: Исплатне листе за август, септембар и октобар 2017.године.).
- 3.2) Почевши од обавезе за месец август 2017. године, врши се пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до

- десетог у месецу за претходни месец. У новембру месецу текуће године, исплата политичким партијама је извршена 17. у месецу због болести службеника који врши обрачун и прати плаћања политичким субјектима (Доказ: Обрачун и картица конта).
- 3.3) Пословни простори који су у ранијем периоду издавале месне заједнице су у новембру 2017. године издати од стране града, закључени си уговори са закупцима којим је прецизирана уплата закупа на уплатни рачун јавног прихода – приход од закупа пословног простора (Доказ: Одлука о располагању непокретностима у јавној својини, Одлука о изменама и допунама одлуке о располагању непокретностима у јавној својини број 011-203/17-01 од 13.11.2017.године, Одлука о давању у закуп на неодређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда број 361-53/2017-01 од 22.11.2017.године, јавни позив објављен дана 29.11.2017.године у недељнику Нови пут, записници комисије).
- 3.4) Надлежни орган града Јагодине је у Одазивном извештају навео да је разумео препоруку државне ревизије и поступи у складу са њом, тако да ће неправилност бити отклоњена до краја првог квартала 2018. године.
- 3.5) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку државне ревизије и поступи у складу са њом, тако да ће неправилност бити отклоњена током поступка пописа финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године. У току је поступак усаглашавања стања са купцима и добављачима и израда ИОС-а (Доказ: Изјава одговорног лица);
- 3.6) Извршен је ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 01.07.2017. године, када је извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, зграде и грађевински објекти су у пописним листама приказани у метрима и м<sup>2</sup>. (Доказ: 1.Извештај централне пописне комисије о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине директних буџетских корисника града Јагодине са стањем на дан 10.07.2017.године 2. Решење Градског већа о давању сагласности на извештај централне пописне комисије број 031-700/17-01 од 18.08.2017.године 3. Појединачне Одлуке о усвајању пописа свих директних корисника 4. Појединачни извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине свих директних буџетских корисника 5. Појединачни планови рада свих пописних комисија 6. Картице конта класе 0)
- 3.7) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је у 2017. години извршено раздвајање и евидентирање обавеза и потраживања код свих директних корисника (Доказ: Картице конта обавеза и потражива и Закључни листови директних корисника буџетских средстава).
- 3.8) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку ревизора. На дан израде одазивног извештаја у блокаду су рачуни две основне школе по основу предлога за извршење ЕПС снабдевања. Потписани су споразуми о реприграмирању дуга али још није дошло до деблокаде рачуна (Доказ: Изјава одговорног лица);
- 3.9) ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2017. године. У одазивном извештају је наведено да су надлежни органи града разумели препоруку државне ревизије и поступаће у складу са њом у будућем периоду, како не би настале исте или сличне неправилности у пословању органа града Јагодине. У току 2017. године, закључно са 26.12.2017. године, није

- било закључених уговора о прибављању непокретности у јавну својину града Јагодине. (Доказ: Изјава Градског правобраниоца града Јагодине број Гп-161/17 од 26.12.2016. године; Изјава заменика начелника Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године, финансијска картица конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта).
- 3.10) Градска управа за друштвене делатности је спровела поступак јавне набавке за превоз грађана на релацији Старо село- Јагодина и Ракиново –Туприја (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Одлука о избору најповољније понуде, Записник о отварању понуда и појединачни уговори по партијама).
- 3.11) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку државног ревизора и поступиће у складу са датом препоруком у будућем пословању. Прилоком путовања привредно политичке делегације и студената у Беч у 2017. години није вршена исплата готовог новца за чланове делегације (студенте), тако да није рађен списак за исплату готовог новца. У прилогу достављамо списак запослених за исплату ради обављања службеног путовања у Беч, у коме је приказано да се ради о списку за исплату (Доказ: Списак запослених за исплату ради обављања службеног путовања у Беч).
- 3.12) Одговорно лице је у одазивном извештају навело да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину планирана исплата једнократне новчане помоћи лицима на дијализи и трансплантираним бубрежним болесницима преко Центра за социјални рад, са економске класификације 463000 у оквиру програмске класификације – социјалне помоћи на позицији 175. Такође, Одлуком о буџету града Јагодине за 2018. годину, накнаде дијализираним и бубрежним болесницима планиране су на економској класификацији 463000 у оквиру програма Социјална и дечја заштита, ПА Социјална заштита неквалификована на другом месту, позиција 179 (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину од 15.12.2017. године и Одлука о буџету града Јагодине за 2018.годину од 15.12.2017. године). У Допуни Одазивног извештаја, достављена је Изјава одговорног лица да након усвајања Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину није било извршења расхода са економске класификације 463000 за једнократну помоћ лицима на дијализи и трансплантираним болесницима, јер није било поднетих захтева од стране дијализираних болесника. (доказ: Изјава број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године.).
- 3.13) У складу са Правилником о раду народне кухиње Црвеног крста Јагодина, Градска управа за друштвене делатности је почевши од октобра месеца 2017. године вршила контролу поделе obroка корисницима наподне кухиње (Доказ: Извештаји о контроли поделе obroка корисницима народне кухиње, за месец октобар и новембар 2017. године).
- 3.14) У прилогу Одазивног извештаја достављен је Извештај о реализацији програма Јагодинског спортског савеза. Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да су разумли препоруку ревизора и да ће се у будућем периоду вршити надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта у складу са Правилником (Доказ: Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса

- грађана у области спорта број 110-80/17-01 од 15.12.2017. године, Правилник о категоризацији финансирања спортских организација града Јагодине број 887 од 15.12.2017. године и сагласност Градског већа број 110-87/17-01 од 15.12.2017. године и Извештај о реализацији програма).
- 3.15) У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази да Финансијски план Јагодинског спортског савеза садржи посебно наведене трошкове одржавања објеката као и дотације спортским организацијама исказане појединачно за сваку организацију (Доказ: Програм Јагодинског Спортског савеза за 2017. и 2018. годину, Финансијски план Јагодинског спортског савеза за 2017. годину – ребаланс и Финансијски план Јагодинског Спортског савеза за 2018. годину са Програмом дотација спортским клубовима).
- 3.16) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да је Јагодински спортски савез разумео препоруку ревизора и да ће у току пословања у 2018. години бити поштовани рокови из програмског календара.
- 3.17) Градско веће града Јагодине је донело Правилник о солидарној помоћи запосленима у градским управама града Јагодине. (Доказ: Правилник о солидарној помоћи запосленима у градским управама града Јагодине број 401-671/17-01 од 25.08.2017.године Правилник о изменама Правилника о солидарној помоћи запосленима у градским управама града Јагодине број 110-60/17-01 од 10.11.2017. године, финансијска картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за Градску управу за друштвене делатности и Градску управу за опште и заједничке послове, Решење о исплати солидарне помоћи број 401-647/17-02 од 19.09.2017. године и број 401-887/17-02 од 06.11.2017. године, извод Управе за трезор број 180 и 215).
- 3.18) У 2017. години је укинута коришћење картице за гориво за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, картица је враћена Градској управи а издавалац картице, предузеће Кнез петрол доо, је на захтев Градске управе извршио трајну блокаду картице број 7825855071195304. Финансирање горива за потребе полицијске управе, у наредном периоду ће се вршити у складу са Програмом савета за безбедност у саобраћају. Увидом у спецификацију добављача коју добављач доставља Градској управи полумесечно уз рачун, може да се констатује да картица број 7825855071195304 није у коришћењу. (докази: Реверс о раздужењу картице 7825855071195304 број документа: службено од 13.07.2017. године; допис број 13.07.2017. године упућен Кнез Петролу за стављање ван снаге картице; Обавештење добављача Кнез Петрол од 13.07.2017. године о блокирању картице; Преглед коришћења картице 7825855071195304 за период 01.07.2017. – 31.10.2017. године).
- 3.19) У одазивном извештају је наведено да су надлежни органи града разумели препоруку ревизора, тако да ће у случајевима када је унапред познато да запослени неће користити карту за превоз у одређеном месецу ( целом месецу), неће бити вршена набавка месечних карата. (Доказ: Карнети за месец новембар, фактура добављача са списком радника у прилогу).
- 3.20) Током 2017. године није било запослених који су имали прековремени рад дужи од четири часа дневно, осам часова недељно или 32 часа месечно. (Доказ: Табеларни приказ и финансијске картице конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена за Градску управу за опште и заједничке послове, Градске управе за

урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Градске управе за друштвене делатности и Градске управе за инспекцијске послове, Решења о прековременом раду и Обрачуни зарада).

3.21) Градска управа за опште и заједничке послове, одговорно лице је у Одазивном извештају навело да након добијања извештаја са препоруком ревизора није било истих или сличних ситуација. Градска управа за опште и заједничке послове је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 02-352-33 од 22.06.2017. године са Р.W.W. – JAGODINA DOO, Јагодина којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа. Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да су надлежни органи разумели препоруку ревизора, и поступаће у складу са њом у будућем пословању (доказ: Уговор о изношењу комуналног отпада број 02-352-33 од 22.06.2017. године и изјава одговорног лица) б) ЈП Дирекција за изградњу Јагодина за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа. Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су надлежни органи разумели препоруку ревизора, и поступаће у складу са њом у будућем пословању. Након добијања извештаја са препоруком ревизора није било истих или сличних ситуација. ПУ „Пионир“ за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа. Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су надлежни органи разумели препоруку ревизора, и поступаће у складу са њом у будућем пословању. Након добијања извештаја са препоруком ревизора није било истих или сличних ситуација. ПУ „Пионир“ је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 1552 од 26.06.2017. године којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа.

Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове Града Јагодина. Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су надлежни органи разумели препоруку ревизора, и поступаће у складу са њом у будућем пословању. Након добијања извештаја са препоруком ревизора није било истих или сличних ситуација.

3.22) Извршена је исплата по основу накнаде за пружање васпитно-образовних услуга пратећем особљу на наградном летовању ученика, са обрачунатим обавезама за порезе и доприносе (Доказ: Обрачуни накнаде, пореске пријаве, изводи и уговори о делу). МЗ Табане. У допуни Одазивног извештаја одговорно лице је навело да МЗ Табане неће вршити плаћање закупа просторија које служе за окупљање пензионера, већ ће плаћање вршити удружење из средстава које оствари учешћем на конкурс за финансирање и суфинансирање грађана, као и да ће бити вршен обрачун за порезе и доприносе у складу са Законом о порезу на доходак грађана (доказ: Изјава број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године). Градска управа за друштвене делатности је у допуни Одазивног извештаја - за исплату финансијске помоћи новорођеном детету 22.01.2018. године доставила доказе да је извршила обрачун и уплату пореза на доходак грађана (докази: девет рекатитулација по пореској пријави ППП ПД – накнада за новорођенчад, девет обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД и извод број 14 од 22.01.2018. године). Градоначелник и Градско веће - У Допуни Одазивног извештаја, одговорно лице је навело да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку ревизора и да од 20.09.2017. године до данас (26.12.2017. године) није било нити ће бити у будућем пословању града Јагодине,

извршења расхода по основу услуге чишћења и уклањања снега. Такође, одговорно лице је навело да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку ревизора и да ће у будућем пословању града Јагодине, извршење расхода по основу чишћења и уклањања снега од стране физичких лица бити вршено у складу са применом Закона о јавним набавкама (доказ: две Изјаве одговорног лица број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године и картице).

3.23) За службено путовање чланова делегације из редова запосених у градским управама градоначелник је донео решење о упућивању на службени пут у иностранство 10 запослених у градским управама (списак запослених је саставни део решења), приликом путовања делегације у Беч (Доказ: Решење о упућивању на службени пут у иностранство број 020-215/2017-01 од 25.10.2017. године).

3.24) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су Народна библиотека и Завичајни музеј уредно попуњавали налоге за службена путовања у 2017. години. Достављени налози за службено путовање садрже извештај о службеном путовању, на налозима је наведено да је путовање обављено „возилом Градске управе“, налози су потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства (доказ: налози за службено путовање број 697/2017 и 698/2017 од 04.10.2017. године). У допуни Одазивног извештаја достављено је неколико налога за службено путовање са попуњеним свим подацима. (доказ: више налога за службено путовање од 05.10.2017. године). Достављени налози за службено путовање су потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, на налозима је наведена регистарска ознака возила (докази: више налога за службено путовање за септембар, октобар и новембар 2017. године). У допуни Одазивног извештаја достављено је неколико налога за службено путовање са попуњеним свим подацима. (доказ: више налога за службено путовање у периоду 29.09.2017. године – 13.10.2017. године).

3.25) Увидом у достављене путне налоге за возила утврђено је да су попуљена сва поља на путним налозима у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима (доказ: више путних налога за возило Пежо 406, регистарке ознаке ЈА 011 JS за септембар 2017. године, више путних налога за више возила и више датума за месец октобар 2017. године).

3.26) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Град Јагодина са Домом здравља потписао Анекс 2. Уговора о међусобним правима и обавезама број 401-515 72017-01 од 13.07.2017.године. (доказ: Анекс 2 Уговора о међусобним правима и обавезама број 401-515/2017-01 од 13.07.2017.године).

3.27) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је у циљу отклањања наведене неправилности, Градска управа за друштвене делатности доставила образложење са изјавама директора свих основних школа да су финансијски планови припремани у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања. У појединачним Изјавама директора основних школа је наведено да су Предлози финансијских планова за 2018. годину за школе израђени на основу потрошње школе за претходну годину и у складу са мерилима у погледу материјалних трошкова у школи прописаних Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања. (докази: Изјава одговорног лица Градске управе за друштвене делатности број 022-128/2017-05 од 13.12.2017.

- године; Изјаве директора основних школа: „Рада Миљковић“, „Горан Остојић“, „Бошко Ђуричић“, „Вук Караџић“, „17. Октобар“, „Љубиша Урошевић“, „Јоца Милосављевић“, „Бранко Радичевић“, ОМШ „Владимир Ђорђевић“; Предлог финансијског плана за 2017. годину за ОШ и то: „Бошко Ђуричић“, „Бранко Радичевић“, „Јоца Милосављевић“ и ОМШ „Љубиша Урошевић“ У допуни Одазивног Извештаја достављени су Предлози финансијских планова за 2018. годину за исте основне школе, као и Изјава одговорног лица Градске управе за друштвене делатности број 400-28/2017-03).
- 3.28) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Уговор за пружање услуга одржавања информационог система који буде закључен за наредну годину садржати јединичне цене као пример достављен је Уговор за пружање услуге одржавања сајта (Доказ: Уговор за пружање услуге одржавања сајта).
- 3.29) За све инвестиције започете у 2017. години прибављене су грађевинске дозволе, издати локацијски услови, извршена пријава радова, Објекти нису завршени тако да није извршена примопредаја радова. (Доказ: Документација за изградњу фонтане на кружном току „Навип“, изградњу кружног тока и амбуланте Шуљковац).
- 3.30) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су за све инвестиције, чије је финансирање вршено у 2017. години, вођени грађевински дневници који су оверени печатом надзорног органа и одговорног лица извођача радова. (Доказ: Грађевинске књиге и грађевински дневници за инвестиције у 2017. години).
- 3.31) ЈП Дирекција за изградњу, у складу са изменом дефиниције индиректних корисника, је угашена 29.11.2017. године. Надлежни органи града су разумели препоруку државне ревизије и поступаће у складу са њом у будућем периоду, како не би настале исте или сличне неправилности у пословању органа града Јагодине.
- 3.32) Народна Библиотека Радислав Никчевић: Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да Народна библиотека врши плаћања у року од 45 дана у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (доказ: Извод из прегледа „РИНО“ од 13.12.2017. године. Докази достављени у допуни Одазивног извештаја: Извод из прегледа „РИНО“ од 29.12.2017. године; Захтев за плаћање број 154 од 13.11.2017. године и број 197 од 05.12.2017. године; Рачун Трговине Матић број 13/17 и Рачун ЈП Стандард број 179503).
- 3.33) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су, почевши од плате за новембар месец 2017. године, утврђени коефицијенти, директорима и једном делу запослених у свим установама културе у складу са Уредбом. Обрачун и исплата ће се вршити у децембру 2017. године. (Доказ: Анекси решења о плати за запослене у четири установе културе).
- 3.34) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је у току поступка ревизије, почевши од обрачуна и исплате зарада за април 2017. године, примењена основица прописана Закључком Владе Републике Србије. (Доказ: Анекси и исплатне листе за август, септембар и октобар за запослене код свих корисника).
- 3.35) Ванредним пописом није извршен попис мерењем површине непокретности које се налазе на територији Републике Словеније. Надлежни орган града је разумео препоруку ревизора и градски правобранилац проучава материју, како би предложио поступање у случају нерашчишћених имовинско правних односа за непокретности које се ван територије Републике Србије. До 25.02.2018. године, када је рок за

- усвајање извештаја централне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, очекујемо да ће неправилност бити отклоњена.
- 3.36) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Предшколска установа изјавила да је разумела препоруке ДРИ и да ће у наредном периоду вршити контролу фактура добављача како би утврдили да је иста у складу са закљученима уговорима, а плаћање само на основу валидне рачуноводствене документације. Одговорно лице Предшколске установе Пионир је доставило Изјаву да у 2017. години са конта 426412-Дизел гориво нису вршили плаћања без веродостојне документације и контроле фактура. (доказ: *Изјава број 3982/2 од 18.12.2017. године*). У допуни Одазивног извештаја, одговорно лице Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је доставило Изјаву да у 2017. години није вршила набавку, склапала уговоре, нити вршила плаћања за лож уље. (доказ: *Изјава одговорног лица од 26.12.2017. године*).
- 3.37) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Градска управа за урбанизам утврдила списак улица које ће се асфалтирати у 2018. години. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове је 13.12.2017. године донела Програм санације ударних рупа са списком улица у граду са ударним рупама које треба санирати у 2018. години и које су садржане у програму пословања ЈП Уређење и јавно осветљење Јагодина. (доказ: *Програм санације ударних рупа од 13.12.2017. године са списком улица у граду са ударним рупама које треба санирати у 2018. години*).
- 3.38) Надлежни органи су разумели препоруку ревизора и поступаће у складу са њом у будућем пословању. На основу увида у достављену документацију утврђено је да је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ са Основном школом „Горан Остојић“ закључио Уговор број 653 од 27.09.2017. године. Предмет уговора је заједничко коришћење Хале спортова која испуњава услове за извођење наставе физичког васпитања школа које немају посебну халу и спортских организација за тренинге и такмичења. ЈАССА се обавезује да обезбеди услове за одвијање наставе физичког васпитања у Хали спортова у време трајања школске године. Одговорно лице Јагодинског спортског савеза је у допису (Обавештење) од 15.12.2017. године навело да ЈАССА не издаје простор школама ОШ „Горан Остојић“ Јагодина и „Првој техничкој школи“ Јагодина, већ их само задужује за рефундацију заједничких трошкова дела хале спортова за извођење наставе физичког васпитања по Уговору број 653 од 27.09.2017. године (доказ: *Уговор о организовању наставе физичког васпитања и рефундација дела материјалних трошкова број 653 од 27.09.2017. године; Обавештење од 15.12.2017. године, Финансијски план буџетских средстава за област физичке културе за 2018. годину Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“*).
- 3.39) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку, тако да ће Решење којим се признаје право на бесплатну месечну карту у јавном градском и приградском превозу путника за 2018. годину и износ накнаде за превоз у 2018. години бити донето благовремено. (докази: *Изјава одговорног лица Градске управе за друштвене делатности број 400-28/2017-03 од 26.12.2017. године; Решење број 34-1725/17-01 од 19.05.2017. године; Предлог Решења за 2018. годину уз допис Градском већу од 15.12.2017. године*).
- 3.40) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ са Средњом школом „Прва техничка школа“ из Јагодине закључио Уговор о организовању наставе физичког васпитања и рефундација дела материјалних

трошкова у коме су прецизирани трошкови који се рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима. Увидом у закључени Уговор утврђено је да је предмет уговора заједничко коришћење вишенаменске Хале спортова која испуњава услове за извођење наставе физичког васпитања школа које немају посебну халу и спортских организација за тренинге и такмичења. ЈАССА се обавезује да обезбеди услове за одвијање наставе физичког васпитања у Хали спортова у време трајања школске године. У Уговору је наведено да се између обвезника не врши промет добара и услуга а постоје заједнички трошкови који гласе на Јагодински спортски савез „ЈАССА“ и да се школа обавезује да ЈАСС-и рефундира део трошкова који процентуално припадају школи, а који су одређени уговором. Трошкови који се рефундирају су: трошкови електричне енергије, трошкови грејања хале, трошкови воде, трошкови изношења смећа, трошкови материјала за чишћење хале, трошкови материјала за текуће одржавање просторија, трошкови припреме и одржавања просторија. ЈАССА ће школи испостављати месечни обрачун припадајућих трошкова са прилозима и овереним извештајима о одржаној настави, на начин прецизиран уговором. (доказ: Уговор о организовању наставе физичког васпитања и рефундација дела материјалних трошкова број 654 од 27.09.2017. године и Финансијски план буџетских средстава за област физичке културе за 2018. годину Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“).

3.41) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Руководство школе разумело препоруку ревизора, тако да је у току усаглашавања стања између ЈАССЕ и ОШ „Горан Остојић“. (доказ: У Допуни Одазивног извештаја достављен је Извод отворених ставки са стањем на дан 31.10.2017. године који је „ЈАССА“ Јагодина доставила Основној школи „Горан Остојић“, са оспореним стањем у целини од стране одговорних лица школе, уз образложење и Изјаву одговорних лица. (докази: Извод отворених ставки од 06.11.2017. године; Образложење број 01-2304 од 26.12.2017. године; Изјава број 01-2247 од 15.12.2017. године; Уговор о организовању наставе физичког васпитања и рефундација дела материјалних трошкова број 653 од 27.09.2017. године и Картица добављача 252111 – „ЈАССА“ Јагодина за период 01.01.2017. – 27.12-2017. године).

3.42) За неправилност у Напоменама да су у пословним књигама ОШ „Горан Остојић“ евидентиране обавезе у износу од 5.630 хиљада динара, а на име специјализованих услуга обезбеђења услова за спровођење наставних, спортских и културно-забавних активности у објектима „ЈАССА“ у Буљарицама према плану и програму школе у периоду: 19.06-28.06.2009; 16.07-25.07.2010, од 10.06.-19.06.2011. и 25.07-03.08.2011. године. У Одазивном извештају је наведено да је надлежни орган града Јагодине разумео препоруку (доказ достављен у допуни Одазивног извештаја: Изјаве одговорних лица школа број 01-683, број 1223-1, број 1128/3-2, 01-2301 и 1081/1-1 од 26.12.2017. године)

3.43) Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да су одговорна лица у служби финансија појачала контролу формалне и суштинске исправности примљене документације. (докази за Градску управу за инспекцијске послове: рачун „Челик“ доо Јагодина број 001/1236 од 26.10.2017. године; рачун „Мотор“ доо број 695 од 02.11.2017 са прилозима; докази за Градску управу за опште и заједничке послове: рачун „Кнез Петрол“ број 5344-2017 од 15.09.2017. године; рачун „Трго промет“ број 851/17 од 04.10.2017. године; рачун „Дунав осигурање“ број 51-1434-4038017 од

20.09.2017. године; рачун „Јовановић“ доо број 001/476 од 29.09.2017. године; рачун „Мотор доо број 670 од 13.09.2017. године са прилозима; рачун „Džin Solutions“ број 448/17-2 од 13.09.2017. године; докази за Градску управу за буџет, финансије, привреду и пољопривреду: рачун „Zoran Reisen“ број 001/11094 од 02.10.2017. године са прилозима).

3.44) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да су сви директни и индиректни корисници обавештени од стране Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, да пре потписивања уговора који обухвата две или више година захтевају сагласност надлежне управе, и да у уговорима које закључују буде наведено да да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Доказ: Изјава одговорног лица).

3.45) Надлежни орган града је разумео препоруку ревизора и градски правобранилац проучава материју, како би предложио поступање у случају нерашчишћених имовинско правних односа за непокретности које се ван територије Републике Србије. До 25.02.2018.године, када је рок за усвајање извештаја централне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, очекујемо да ће неправилност бити отклоњења.

(4) код код информисања и комуникација:

4.1) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да су предузете мере и извршена одговарајућа књижења, тако да су завршене инвестиције које су у 2016. години биле евидентирани на конту нефинансијска имовина у припреми, сада су евидентирани на конту – нефинансијска имовина. (Доказ: картица конта 011193- нефинансијска имовина спортски и рекреациони објектии - 015115 други објекти у припреми Градске управе за друштвене делатности).

4.2) Директни корисници буџетских средстава града Јагодине у 2017.години воде помоћне књиге основних средстава са навођењем мера за површину, као и навођењем набавне и садашње вредности. (Докази: 1.Извештај централне пописне комисије о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине директних буџетских корисника града Јагодине са стањем на дан 10.07.2017.године 2. Решење ГВ о давању сагласности на извештај централне пописне комисије број 031-700/17-01 од 18.08.2017.године 3. Појединачне Одлуке о усвајању пописа свих директних корисника 4. Појединачни извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине свих директних буџетских корисника 5. Појединачни планови рада свих пописних комисија 6. Картице конта класе 0).

4.3) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је након извршеног ванредног пописа са стањем на дан 10.07.2017. године значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката појединачно идентификован, евидентиран и биће исказан у финансијским извештајима за 2017. годину. (Доказ: Картице класе 0).

4.4) У 2017. години је вршено евидентирање на авансима за све уплаћене авансе и вршено затварање аванса након испостављених фактура и ситуација (Доказ: Картица конта аванса).

4.5) Служба рачуноводства установа културе и Туристичке организације града је доставила доказе да расходе за зараде евидентира на више конта из групе конта 411000 у складу са потребама (Доказ: Картице групе конта 411000-Плате, додаци и

накнаде запослених(зараде) за Туристичку организација града; Завичајни музеј Јагодина; Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина; Народну библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина).

- 4.6) Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да је ивршен попис нефинсијске имовине у свим месним заједницама и да је извршено евидентирање у помоћним књигама основних средстава Градске управе за друштвене делатности града Јагодине. Код месних заједница неће бити евидентирана имовина. У току ове године извршена је и конверзија права коришћења у право својине и права државине у право својине за укупну површину земљишта у свим сеоским КО са територије града Јагодине. (Доказ: Картица конта 011194 – Установе културе код ГУ за друштвене делатности).
- 4.7) Градска управа за опште и заједничке послове је донела Правилник о безбедности информационо-комуникационог система од 28.02.2017. године, што је и приказано у извештају ревизије у делу: Предузете мере у току поступка ревизије у тачки 8. (Доказ: Правилник о безбедности информационо-комуникационог система од 28.02.2017.године);
- 4.8) Наведено под 4.7;
- 4.9) Наведено под 4.7;
- 4.10) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да је Завод за унапређење пословања у периоду 01.12. до 31.12.2017. године омогућио исправку налога у року од четири дана због периода прилагођавања новонасталим променама. Од 01.01.2018. године неће бити могуће исправке књижења брисањем налога већ само сторнирањем и неће бити могуће отварање новог налога ако предходни није у статусу „К-књижен“;
- 4.11) Наведено под 4.10;
- 4.12) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да је надлежни орган разумео препоруку ревизора, тако да је одмах након добијеног извештаја ревизије поступио у складу са њом и наставиће са поступањем у будућем пословању.
- (5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:
- 5.1) Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају изјавила да је надлежни орган разумео препоруку и да ће поступати у складу са њом (Доказ: Изјава одговорног лица);
- 5.2) Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине систематизована су радна места за служну интерне ревизије, али нису попуњена. У току су пријаве запослених за обуку и полагање испита (Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине).

### 2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке: од 1.2 до 1.18; 2.1; 2.2; од 3.1 до 3.45; од 4.1 до 4.12; 5.1 и 5.2, док делимично задовољавајућу за тачку 1.1.

Скупштина града (тачка 1.1) није изабрала свих девет чланова Градског већа, већ само осам.

## **2.2.11. Неправилност: код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:**

### **2.2.11.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђено је да>

- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском, организационом и функционалном класификацијом (тачка 4);
- Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису исказани извори финансирања, за расходе и издатке који су финансирани из следећих извора, и то: (1) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 157.500 хиљада динара; (2) Примања од домаћих задуживања – извор 10 у износу од 152.000 хиљада динара и (3) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13 у износу од 75.914 хиљада динара
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања
- Сви корисници су своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 01.09.2015. године (тачка 4).

### **2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

- Буџет за 2017. годину је припремљен са отклоњеним неправилностима уоченим у буџету за 2016. годину. У буџету за 2018. годину отклоњене су све уочене неправилности везане за економску, организациону, функционалну класификацију, као и за изворе финансирања. (Доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године).
- Одлуком о буџету града Јагодина за 2018. годину исказани су извори финансирања, за расходе и издатке који су финансирани из следећих извора 01, 04, 07, 08, 09, 10, 13 и 16. (Доказ: Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године).
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2018. годину, са пројекцијама за 2019. и 2020. годину садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (доказ: Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава).
- Сви корисници буџетских средстава доставили су финансијске планове до 01.09.2017. године у складу са буџетским календаром. (Доказ: Извод из пријемне књиге писарнице).

### **2.2.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.12. Неправилности код давања аванса**

### **2.2.12.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђено је да су корисници буџетских средстава исплатили авансе у износу од најмање 14.617 хиљада динара, а да нису доставили доказе да су радови изведени, услуга извршена и добро

набављено, и да нису тражили средства обезбеђења за повраћај аванса и нису тражили повраћај аванса, и то:

- *Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 1.732 хиљаде динара за авансе предузећу СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина у 2011. и 2012. години, а по Уговору о извођењу занатских радова на изградњи пословног објекта П+1;
- *Предшколска установа „Пионир“ Јагодина* 357 хиљада динара СПЗР „Хелиос“ Јагодина за извођење радова на реконструкцији грејања из 2008. године;
- *ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина* 6.908 хиљада динара за дате авансе у периоду од 1994. до 2006. године;
- *Фонд солидарно стамбене изградње* 5.620 хиљада динара за дате авансе ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодина из периода од 2003-2016. године за стручне услуге.

#### **2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове . Град Јагодина је у Одазивном извештају навео да се Аванс за изградњу објекта води код Градске управе за опште и заједничке послове, за објекат који још увек није завршен, и који је евидентиран на конту нефинансијска имовина у припреми.

Град Јагодина је у допуни одазивног извештаја доставио доказ да је Градском правобранилаштву достављена на даље поступање документација која се односи на дате авансе у претходним годинама од стране ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина, Фонда солидарно стамбене изградње, Градске управе за опште и заједничке послове . (*Доказ: Допис и доставља документације Градском правобранилаштву до 25.12.2017. године*).

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у допуни Одазивом извештаја Предшколска установа „Пионир“ је доставила Тужбу где је тужени власник СППЗ „Хелиос“ на име дуга по основу уплаћеног аванса (*доказ: Тужба основном суду у Јагодини*).

#### **2.2.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.13. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација од стране основних и средњих школа**

#### **2.2.13.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђено је да су преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године од стране основних и средњих школа на територији града Јагодине, у износу од 398.317 хиљада динара из средстава буџета, са позиција *Градске управе за друштвене делатности* и то: 214.681 хиљада динара, програмска класификација 2002-0001 Функционисање основних школа, група конта 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти и 183.636 хиљада динара, програмска класификација 2003-0001 Функционисање средњих школа, економска класификацији 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти.

#### **2.2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навела да се најзначајнији износ преузетих обавеза (преко 95%) код основног и средњег образовања односи на обавезе према ЈП „Градска топлана“, чије ће измирење бити регулисано посебним споразумом о регулисању дуга – репрограмом дуга.

Одговорно лице Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је дало изјаву да ће измирење обавеза основних и средњих школа са територије града Јагодине према ЈП Градска топлана у 2018. години вршити у складу са наплатом потраживања од Индустрије каблова Холдинг каблови а.д. и Железница Србије а.д. која премашују 400.000.000 динара и да су у 2017. години остварени приходи по основу наплате изворних јавних прихода од Индустрије каблова Холдинг каблови ад 28.026.855 динара и од Железница Србије а.д. 17.302.724 динара. (Доказ: Изјава број 400-28/17-03 од 26.12.2017. године). У допуни Одазивног извештаја Градска топлана је доставила Изјаву да су у току завршни преговори и утврђивање елемената споразума о одлагању измирења укупних обавеза-репрограм, за испоручену топлотну енергију основних и средњих школа са територије града Јагодине, наведену изјаву потписао је и начелник Градске управе за друштвене делатности (доказ: Изјава број: 63/1 од 22.01.2018. године).

### **2.2.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. У току је поступак потписивања репрограма по основу обавеза основних и средњих школа према ЈП „Градска топлана“.

### **2.2.14. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

#### **2.2.14.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису, Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис, у пописним листама нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, комисије за попис нису у предвиђеном року предале извештаје Централној пописној комисији, у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби; није извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе, пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један), у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности, у извештају о попису није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, пописну листу није потписао руковацац имовином, већ само чланови пописне комисије, имовина која не припада градским управама, а која се на дан пописа налазила у просторијама градских управа, није евидентирана у посебним пописним листама, имовина која на дан пописа није затечена, није унета у посебне пописне листе, приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине која је уписана у Катастру непокретности као имовина града Јагодине, комисија за попис није проверила да ли постоји правни основ за потраживање или обавезу, није проверила тачност исказаних потраживања и обавеза, није их упоредила са стањем у рачуноводственим евиденцијама на дан 31.12. и није констатовала одступања, комисија за попис није у извештају о попису приказала одвојено спорна, ненаплатива и застарела потраживања, комисија за попис није исказала у посебним пописним листама

потраживања и обавезе за које не постоји тачна, односно потпуна документација, комисија није пописала залихе материјала и резервних делова, у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби, поједина основна средства се воде у пописним листама и Комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава и Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (аутомобили, намештај итд).

#### **2.2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорна лица града Јагодине су у Одазивном извештају навели да је у току 2017. године извршен ванредни попис финансијске и нефинансијске имовине са стањем на дан 10. јули 2017. године и да је евидентирана значајна имовина директних корисника буџетских средстава града Јагодине. (Докази: 1.Извештај централне пописне комисије о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине директних буџетских корисника града Јагодине са стањем на дан 10.07.2017.године 2. Решење ГВ о давању сагласности на извештај централне пописне комисије број 031-700/17-01 од 18.08.2017.године 3. Појединачне Одлуке о усвајању пописа свих директних корисника 4. Појединачни извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине свих директних буџетских корисника 5. Појединачни планови рада свих пописних комисија 6. Картице конта класе 0 7. Пример пописних листа).

#### **2.2.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

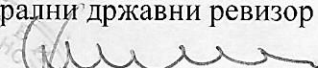
Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви

Генерални државни ревизор  
  
Радослав Сретеновић

