



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА, КРАГУЈЕВАЦ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Града Крагујевца за 2022. годину



Број: 400-64/2023-04/28
Београд, 4. октобар 2023. године

Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање .	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.2. Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Више исказани аванси за нефинансијску имовину	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.4. Више исказани аванси за нефинансијску имовину	8
2.1.4.1. Опис неправилности	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Неправилно евидентирана основна средства	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.6. Неусклађеност помоћне књиге са главном књигом.....	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Мање исказана вредност опреме	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказана мера исправљања	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.8.1. Опис неправилности	10
2.1.8.2. Исказана мера исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.9.1. Опис неправилности	10
2.1.9.2. Исказана мера исправљања	10
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.10. Мање исказана вредност потраживања по основу коришћења јавних површина	10
2.1.10.1. Опис неправилности	10
2.1.10.2. Исказана мера исправљања	10
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	11



2.1.11. Неправилна економска класификација	11
2.1.11.1.Опис неправилности	11
2.1.11.2.Исказане мере исправљања	11
2.1.11.3.Оцена мера исправљања	12
2.1.12. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката	13
2.1.12.1.Опис неправилности	13
2.1.12.2.Исказане мере исправљања	13
2.1.12.3.Оцена мера исправљања	14
2.1.13. Више исказана вредност стамбених зграда и станова	14
2.1.13.1.Опис неправилности	14
2.1.13.2.Исказане мере исправљања	14
2.1.13.3.Оцена мера исправљања	14
2.1.14. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	14
2.1.14.1.Опис неправилности	14
2.1.14.2.Исказане мере исправљања	14
2.1.14.3.Оцена мера исправљања	15
2.1.15. Станови евидентирани код ЈСП Крагујевац, нису евидентирани у пословним књигама Града	15
2.1.15.1.Опис неправилности	15
2.1.15.2.Исказане мере исправљања	15
2.1.15.3.Оцена мера исправљања	15
2.1.16. Више исказана вредност осталих пословних зграда.....	15
2.1.16.1.Опис неправилности	15
2.1.16.2.Исказане мере исправљања	15
2.1.16.3.Оцена мера исправљања	16
2.1.17. Више исказана вредност осталих облика инфраструктуре	16
2.1.17.1.Опис неправилности	16
2.1.17.2.Исказане мере исправљања	16
2.1.17.3.Оцена мера исправљања	16
2.1.18. Потцењена нефинансијска имовина.....	16
2.1.18.1.Опис неправилности	16
2.1.18.2.Исказане мере исправљања	17
2.1.18.3.Оцена мера исправљања	17
2.1.19. Помоћне књиге основних средстава индиректних корисника не обезбеђују деталне податке	17
2.1.19.1.Опис неправилности	17
2.1.19.2.Исказане мере исправљања	17
2.1.19.3.Оцена мера исправљања	17
2.1.20. Мање исказана нематеријална имовина.....	17
2.1.20.1.Опис неправилности	17
2.1.20.2.Исказане мере исправљања	17
2.1.20.3.Оцена мера исправљања	17
2.1.21. Вредност исказаних аванса није потврђена.....	18
2.1.21.1.Опис неправилности	18
2.1.21.2.Исказане мере исправљања	18
2.1.21.3.Оцена мера исправљања	18
2.1.22. Неусаглашена остала активна временска разграничења.....	18
2.1.22.1.Опис неправилности	18



2.1.22.2.Исказане мере исправљања	18
2.1.22.3.Оцена мера исправљања	18
2.1.23. Мање исказани остварени приходи	19
2.1.23.1.Опис неправилности	19
2.1.23.2.Исказане мере исправљања	19
2.1.23.3.Оцена мера исправљања	19
2.1.24. Неусаглашеност учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама и АПР-у	19
2.1.24.1.Опис неправилности	19
2.1.24.2.Исказане мере исправљања	19
2.1.24.3.Оцена мера исправљања	20
2.1.25. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације).....	20
2.1.25.1.Опис неправилности	20
2.1.25.2.Исказане мере исправљања	20
2.1.25.3.Оцена мера исправљања	20
2.1.26. Непоступање у складу са роковима који су прописани Законом о буџетском систему у поступку припреме и доношења буџета.....	20
2.1.26.1.Опис неправилности	20
2.1.26.2.Исказане мере исправљања	20
2.1.26.3.Оцена мера исправљања	20
2.1.27. Финансијско управљање и контрола.....	20
2.1.27.1.Опис неправилности	20
2.1.27.2.Исказане мере исправљања	22
2.1.27.3.Оцена мера исправљања	23
2.1.28. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.....	23
2.1.28.1.Опис неправилности	23
2.1.28.2.Исказане мере исправљања	27
2.1.28.3.Оцена мера исправљања	28
2.1.29. Неправилно евидентирано земљиште	28
2.1.29.1.Опис неправилности	28
2.1.29.2.Исказане мере исправљања	28
2.1.29.3.Оцена мера исправљања	29
2.1.30. Неправилно евидентирано земљиште	29
2.1.30.1.Опис неправилности	29
2.1.30.2.Исказане мере исправљања	29
2.1.30.3.Оцена мера исправљања	29
2.1.31. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама	30
2.1.31.1.Опис неправилности	30
2.1.31.2.Исказане мере исправљања	30
2.1.31.3.Оцена мера исправљања	32
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	33



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Крагујевца за 2022. годину број: 400-64/2023-04/23 од 8.6.2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Град Крагујевац је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми више исказана у односу на стварно стање

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 478.323 хиљаде динара [(и то по основу изведених радова на: (а) уређењу објеката у комплексу отворених базена у Крагујевцу у износу од 12.000 хиљада динара, (б) унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Мирко Јовановић“ у износу од 87.129 хиљада динара, (в) рехабилитацији, редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на подручју града Крагујевца за 2020. годину у износу од 173.192 хиљаде динара, (г) рехабилитацији, редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на подручју града Крагујевца за 2021. годину у износу од 195.361 хиљаду динара, (д) изради потпорних зидова на фудбалском терену у Десимировцу у износу од 10.641 хиљаду динара)], више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, односно књижење на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Решењем Градског већа број: 404-871/23-V од 31.08.2023. године део радова у износу од 5.221 хиљада динара је активиран и прекњижен са субаналитичког конта у 015115 - Други објекти у припреми, на сунбаналитички конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти. Остатак у износу од 6.778 хиљада представља опрему и уступљен је Спортском привредном друштву Раднички д.о.о. Крагујевац. (докази: Решење Градског већа број: 404-871/23-V од 31.08.2023. године; налог 6025 од 31.08.2023. године – Градска управа за развој и инвестиције; налог 6050 од 31.08.2023. године – Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење; картица ИБ 397 – Уређење отворених базена-Градска управа за развој и инвестиције; картица ИБ 859 – Објекат бр. 1 на базенима-Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење; записник о примопредаји опреме СПД-у Раднички Д.О.О. Крагујевац)

Градска управа за развој и инвестиције и Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење су дана 22.08.2023. године донеле Решење о књижењу основних средстава бр. 404-839/23-XXIV, по коме се радови на унапређењу енергетске ефикасности ОШ Мирко Јовановић искњижавају са субаналитичког конта 015115 – Други објекти у припреми и укњижавају на субаналитичком конту 011131 – Објекти за потребе образовања. (докази: Решење о књижењу основних средстава бр. 404-839/23-XXIV од 22.08.2023. године; налог 6047 од 22.08.2023. године - Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење)

Градска управа за комуналне послове и Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење су дана 12.06.2023. године донеле Решење о књижењу основних

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



средстава бр. 404-588/23-XXVIII, по коме се радови на рехабилитацији градских путева и улица за 2020. годину искњижавају са субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и укњижавају на субаналитичком конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. (докази: Решење о књижењу основних средстава бр. 404-588/23-XXVIII од 12.06.2023. године; налог 6003 од 12.06.2023. године – Градска управа за комуналне послове – Рехабилитација 2020; налог 6033 од 12.06.2023. године – Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење – Рехабилитација 2020)

Градска управа за комуналне послове и Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење су дана 03.02.2023. године донеле Решење о књижењу основних средстава бр. 404-55/23-XXVIII, по коме се радови на рехабилитацији градских путева и улица за 2021. годину искњижавају са субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и укњижавају на субаналитичком конту 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели (докази: Решење о књижењу основних средстава бр. 404-55/23-XXVIII од 03.02.2023. године; налог 6001 од 03.02.2023. године – Градска управа за комуналне послове – Рехабилитација 2021 и налог 6005 од 03.02.2023. године – Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење – Рехабилитација 2021).

Градска управа за развој и инвестиције и Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење су дана 23.06.2023. године донеле Решење о књижењу основних средстава бр. 1565/23-XXIV, по коме се радови на изради потпорних зидова на фудбалском терену у Десимировцу искњижавају са субаналитичког конта 015115 – Други објекти у припреми и укњижавају на субаналитичком конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти. (докази: Решење о књижењу основних средстава бр. 1565/23-XXIV од 23.06.2023. године; налог 6017 од 23.06.2023. године – Градска управа за развој и инвестиције; налог 6035 од 23.06.2023. године - Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Опис неправилности

На име извођења радова на дренажном систему спортског терена у Десимировцу, а по основу авансног предрачуна број 2612/2022 од 26. децембра 2022. године, обрачунати порез на додату вредност у износу од 1.216 хиљада динара евидентиран је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дана 01.08.2023. године извршена је исправка и обрачунати порез на додату вредност у износу од 1.216 хиљада динара за радове на дренажном систему спортског терена у Десимировцу, а по основу авансног предрачуна број 2612/2022 од 26. децембра 2022. године, евидентиран је на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. (докази: картица ИБ 450 – Радови на дренажном систему спортског терена у Десимировцу – субаналитички конто 015215 аванси за друге објекте у припреми и картица ИБ 453 – Радови на дренажном систему спортског терена у Десимировцу – субаналитички конто 015115 други објекти у припреми).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3. Више исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Крагујевца више је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 1.683 хиљаде динара, која се односи на део аванса пренетог на име набавке два путничка возила произвођача: Фиат, модел: панда 1.0, година производње 2021, а која су након испостављеног рачуна број PVVP0419/22-002 од 19. априла 2022. године и донетог Решења Градске управе за друштвене делатности и Градске управе за људске ресурсе и заједничке послове број 404-485/22-XXV од 30. јуна 2022. године стављена у употребу и евидентирана у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У 2023. години извршена је корекција почетног стања у главној књизи трезора у складу са налогом за исправку књижења, на одговарајућем конту 015221 – Аванси за саобраћајну опрему и конту 311151- Нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.683 хиљаде динара. (докази: картица субаналитичког конта 015221; картица субаналитичког конта 311151; налог за књижење на дан 04.01.2023. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Више исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.4.1. Опис неправилности

На име обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност у износу од 3.160 хиљада динара по основу авансне ситуације број 05-140-605/22-38 од 22. јуна 2022. године за реконструкцију водоводне линије и прикључака у улици Балканској, више је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину, узимајући у обзир да је уговор за извођење радова раскинут на основу Споразума о раскиду уговора број 351-601/22-XXIV од 24. августа 2022. године и да су средства по основу плаћеног аванса добављачу враћена у буџет града Крагујевца.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Коригована је пореска пријава за други квартал (01.04-30.06) 2022. године, због плаћеног пореза на додату вредност у износу од 3.160 хиљада динара, јер је уговор раскинут споразумно и плаћени порез на додату вредност се води као претплата. Извршена је корекција на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину по основу плаћеног пореза на додату вредност у износу од 3.160. хиљада динара. (докази: пореска пријава за други квартал 2022. године; измењена пореска пријава за други квартал 2022. године и коригована аналитичка картица синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно евидентирана основна средства

2.1.5.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Ђурђевдан“ евидентиран је објекат „Зека“ – Сутјеска 6 укупне вредности у износу од 52.431 хиљада динара, који је истовремено евидентиран и у помоћној књизи основних средстава града Крагујевца без вредности, а за коју је у регистру непокретности РГЗ-а уписана јавна својина града Крагујевца.



2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, у Одазивном извештају Града Крагујевца наводи се да, како би се обезбедила свеобухватна и тачна евиденција о стању и променама на имовини града Крагујевца, односно тачна и ажурна помоћна књиговодствена евиденција основних средстава која обухвата непокретности у јавној својини Града, а све у циљу спречавања исказивања нетачних података у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, дана 22. фебруара 2023. године Градско веће усвојило је „Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ бр. 404-161/23-V. На основу закључка и Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Ђурђевдан“ бр. 03/01-895 од 03.03.2023. године, Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење донела је Решење 400-636/23-XXX од 06.03.2023. године по коме се наведене непокретности укњижавају у финансијске књиге споменуте градске управе. (докази: Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ бр. 404-161/23-V од 22.02.2023. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ђурђевдан“ бр. 03/01-895 од 03.03.2023. године; Решење Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење 400-636/23-XXX од 06.03.2023. године; картица из помоћне књиговодствене евиденције Предшколске установе „Ђурђевдан“; картица из помоћне књиговодствене евиденције Града – ИБ 14034 и налог бр. 6014 из главне финансијске књиге Града)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неусклађеност помоћне књиге са главном књигом

2.1.6.1. Опис неправилности

Народни музеј Крагујевац у помоћној евиденцији основних средстава исказао је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 22.036 хиљада динара, у ванбилансној евиденцији вредност зграда и грађевинских објеката исказао је у износу од 54.438 хиљада динара, док је у Билансу стања исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 35.388 хиљада динара, односно није извршено усклађивање помоћне књиге са главном књигом.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Крагујевца наведено је да је утврђена структура објеката који се воде у евиденцијама основних средстава, ванбилансној евиденцији и билансу стања. Након тога, извршено је опште сагледавање и уређене су евиденције, односно усаглашени објекти који се воде у евиденцијама, а поотом је извршена амортизација књиговодствених вредности објеката, која није вршена три године, што је довело до усаглашености евиденција објеката установе. (докази: картице основног средства објеката Народног музеја; закључни лист; амортизација за 2021. годину; амортизација за 2022. годину и помоћна евиденција – зграде)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана вредност опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

На име радова на замени топловодног котла на чврсто гориво у котларници Историјског архива Шумадије, утрошена средства у износу од 472 хиљаде динара, која су евидентирана на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, требало је евидентирати у



оквиру групе 512000 – Машине и опрема те је за наведени износ мање исказана вредност опреме на синтетичком конту 011200 – Опрема.

2.1.7.2. Исказана мера исправљања

Извршено је прекњижавање на контима групе 0 и 3 у складу са датим препорукама. (докази: картица 425111 са стањем на дан 31.12.2022. године; картица 425116 са стањем на дан 31.12.2022. године; картица 311112 са стањем на дан 23.08.2023. године и картица 011293 са стањем на дан 23.08.2023. године)

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

У пословним књигама Књажевско-српског театра, уметничка дела у износу од 1.453 хиљаде динара евидентирана су на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина.

2.1.8.2. Исказана мера исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, Књажевско-српски театар је исправио konto на коме су књижена уметничка дела. (докази: картице субаналитичког конта 016121; картице субаналитичког конта 011311 и закључни лист 01.01.-12.06.2023. године)

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града Крагујевца, 245 комада слика у укупном износу од 1.311 хиљада динара евидентирана су на синтетичком конту 013100 – Драгоцености, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, чиме је у консолидованом Билансу стања Града Крагујевца на извештајни дан за наведени износ више исказана вредност осталих некретнина и опреме, а мање вредност нематеријалне имовине.

2.1.9.2. Исказана мера исправљања

Извршено је прекњижавање 245 комада слика у укупном износу 1.311 хиљада динара са синтетичког конта 013100- Драгоцености, на синтетички konto 016100 – Нематеријална имовина. (докази: налог 6004 од 16.06.2023. године из главне финансијске књиге Градске управе за људске ресурсе и заједничке послове и пописна листа субаналитичког конта 016121 – Књижевна и уметничка дела помоћне финансијске књиге основних средстава Градске управе за људске ресурсе и заједничке послове.)

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Мање исказана вредност потраживања по основу коришћења јавних површина

2.1.10.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града Крагујевца, а самим тим и у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, нису исказана потраживања по основу коришћења јавних површина (закупа грађевинског земишта за постављање монтажних објеката) у износу од најмање 72.124 хиљаде динара.

2.1.10.2. Исказана мера исправљања

Градска управа за комуналне послове је формирала радну групу за утврђивање потраживања за постављене монтажних објеката пре 2019. године. Радна група је утврдила



да потраживања нису ажурирана у периоду од 2019. године па је приступила ажурирању исте. У процесу ажурирања утврђено је да су задужења дуплирана по основу редовног задужења и по основу тужбеног захтева. У бази су се налазила и задужења где је предузеће изгубило спорове или су донете пресуде које су много мање од износа тужбеног захтева. Странкама је упућен позив да би се утврдило стварно стање потраживања. Након савјештања су утврђена потраживања и донет је Извештај о савјештању стања потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта за постављање монтажних објеката-киоска из периода пре 2019. године, којим је наложено да се укњиже потраживања у износу од 13.354.037,62 динара у пословне књиге Градске управе за комуналне послове. (докази: Извештај о савјештању стања потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта за постављање монтажних објеката-киоска из периода пре 2019. године бр. 020-391/23-XXVIII од 31.08.2023. године; захтев послат ЈП „Путеви“ бр. XXVIII-1099/23 од 29.08.2023. године; службене белешке председника Радне групе; записници са састанака радне групе; пресуде достављене од стране ЈП „Путеви“ и налог за књижење.)

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.11. Неправилна економска класификација

2.1.11.1. Опис неправилности

Економска класификација: (а) део расхода и издатака је укупно више исказан за 84.617 хиљада динара и мање исказан за 83.797 хиљада динара и (б) део прихода и примања је више исказан за 28.217 хиљада динара и мање исказан за 27.397 хиљада динара, у односу на налаз ревизије, (Напомене тачка 2.3.1.1., 2.3.1.2.9., 2.3.1.2.10., 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.16. и 2.3.1.3.1.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Крагујевца за 2022. годину.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

(1) У циљу отклањања откривених неправилности у вези са неправилном економском класификацијом код установе „Кнегиња Љубица“ спроведене су следеће мере исправљања:

- Извршен је сторно на одговарајућим контима групе 421000 у износу од 692,898.59 динара, као и пренос у корист рачуна извршења буџета, а према закљученом споразуму о сарадњи са Центром за породични смештај и хранитељство.

- Спроведено је прекњижавање на терет рачуна 840-745141843-30, а у корист рачуна 840-742141843-79 (Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова) у износу од 1,775,486.10 динара.

(докази: решење Пореске управе о прекњижавању, допис директора установе);

(2) Примања од продаје грађевинског земљишта исказана су на групи конта 841000-Примања од продаје земљишта, уместо на погрешној групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности. (докази: бруто биланс економске класификације 122111 – Потраживања од купаца у земљи, тачка 6: земљиште и промет по рачуну 840-841141843-14 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова у 2023. години);

(3) Расходи на име накнаде члановима сталних и повремених радних тела који су запослени у органима града Крагујевца који су у току 2023 године евидентирани на групи

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



423000 налогом за исправку књижења од 15.08.2023. године (у прилогу) евидентирани су на групи 416000;

(4) У Одазивном извештају Града Крагујевца, у циљу отклањања откривене неправилности која се односи на евидентирање расхода на име спровођења мера за сузбијање и уништавање коровске биљке- амброзија, наводи се да су у Предлогу финансијског плана за 2024. годину са пројекцијама за 2025. годину и 2026. годину исти планирани на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге;

(5) У Одазивном извештају Града Крагујевца, у циљу отклањања откривене неправилности која се односи на евидентирање расхода на име спровођења мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја – одрживо коришћење пољопривредног земљишта за територију града Крагујевца наведено је да ће исти бити планирни на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (докази: Смернице за планирање Одлуке о буџету за 2024. годину);

(6) Градска управа за комуналне послове је средства за одржавање игралишта за мале спортове на јавним површинама које подразумева рехабилитацију и санацију подлоге игралишта за 2023. годину планирала и извршавала на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (докази: налог за књижење, извод, захтев за плаћање, фактура);

(7) У Одазивном извештају Града Крагујевца, у циљу отклањања откривене неправилности наведено је да ће средства за израду урбанистичких пројеката, идејно урбанистичко-архитектонских решења, услуге израде пројекта парцелације/препарцелације и елаборатима геодетских радова бити планирана сагласно препорукама. (доказ: смернице за израду буџета града Крагујевца за 2024. годину);

(8) Завод за заштиту споменика културе поступио је по овој препоруци и средства планирао на исправном конту, у том смислу што су средства за пројекат Извођење конзерваторско-рестаураторских радова на цркви брвнари у Рачи планирана на групи конта 425. (докази: Решење о увећању прихода и расхода број 400-4499/23-II од 3.8.2023. године, финансијски план установе за 2023. годину и смернице за израду буџета града Крагујевца за 2024. годину);

(9) Градска управа за комуналне послове ће према препорукама ДРИ, средства за зимско одржавање градских улица, општинских путева, тротоара и других јавних површина за 2024. годину планирати на групи конта 424000-специјализоване услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(10) Извршено је прекњижавање на контима групе 0 и 3 у складу са датим препорукама (Препорука 14), докази достављени у приоритету 1;

(11) У циљу отклањања откривене неправилности у Одазивном извештају Града Крагујевца наведено је да ће расходи за кориснике бесповратних средстава физичких лица бити планирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. (доказ: смернице за израду буџета града Крагујевца за 2024. годину);

(12) Средства на име адаптације дејчјих игралишта на територији града Крагујевца, а који се односе на набавку мобилијара, биће евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, неправилност ће бити отклоњена у 2024. години, односно финансијским планом – Одлуком о буџету за 2024. годину.

2.1.11.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.12. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.12.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Града Крагујевца на дан 31.12.2022. године (ознака ОП 1004, број конта 011100), потцењена је, односно, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за 72 јединице стамбених објеката, 117 објеката пословног простора, 27 објеката за потребе образовања и седам спортских и рекреационих објеката, с обзиром да су наведене непокретности у помоћној књизи основних средстава евидентирање без вредности.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, а како би се обезбедила свеобухватна и тачна евиденција о стању и променама на имовини града Крагујевца, односно тачна и ажурна помоћна књиговодствена евиденција основних средстава која обухвата непокретности у јавној својини Града, у Одазивном извештају Града Крагујевца наведено је да је, дана 22. фебруара 2023. године на Градском већу усвојен Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава бр. 404-161/23-V који се односи на предшколске установе и установе културе, односно индиректне кориснике буџета Града, док је дана 28. априла 2023. године на Градском већу усвојен Закључак о начину евидентирања основних средстава – објеката образовања у помоћној књиговодственој евиденцији Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење бр. 404-466/23-V који се односи на установе у области основног и средњег образовања. На основу поменутих Закључака су преузете вредности објеката образовања који су јавна својина Града, обданишта и школа. Непокретности које споменуте установе користе, а представљају јавну својину Града, финансијски се воде у књигама Града, док их Предшколске управе и школе воде ванбилансно. Преостало је да се преузму вредности за још 4 објекта образовања.

Извештајем Комисије за утврђивање књиговодствене вредности непокретности имовине Града 06-293-1/2023-V-01 од 07.04.2023. године, који је 28.04.2023. године усвојило Градско веће Закључком бр. 463-196/23-V, процењено је 16 станова, 14 пословних простора, 2 гараже и 1 зграда здравства. Остали објекти нису били предмет процене јер су захтевали проверу на терену јер је већина њих, пре свега станова и помоћних зграда, по Извештају о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину, руинирано, порушено, изгорело и слично. Град Крагујевац, односно Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, је дана 08.06.2023. године потписала Уговор о пружању геодетских услуга бр. 404-577/23-XXX који се односи на услугу израде Елабората за упис и брисање улица и објеката у јавној својини Града. Након завршеног Елабората ангажованог вештака, у зависности од његовог садржаја, приступиће се брисању објеката, који су порушени, руинирани и слично, и све преостале непокретности у својини Града, које немају вредност, биће послате Комисији за процену књиговодствене вредности непокретности, како би исту добиле, осим 22 стана која се воде без вредности и који су у Републичком геодетском заводу уписани као јавна својина града Крагујевца, а предмет су расподеле станова из ранијих година, односно физичка лица их исплаћују на рате – анuitети. (докази: Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ бр. 404-161/23-V, Закључак о начину евидентирања основних средстава – објеката образовања у помоћној књиговодственој евиденцији Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење “ бр. 404-466/23-V, Решење о укњижењу број 400-569/23-XXX, Решење о укњижењу број 400-636/23-XXX, налог број 6014, допис број



XXX-1223/23-01 са решењима о укњижењу школа, допис број XXX-1351/23-01, налози за књижење, Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 06-178-1/2023-V-01, Закључак о усвајању извештаја број 463-162/23- V, Уговор о пружању геодетских услуга број 404-577/23; захтев за израду елабората број XXX-1245/23-01, захтев за израду елабората број XXX-1380/23-01 и захтев за израду елабората XXX-1251/23-01).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13. Више исказана вредност стамбених зграда и станова

2.1.13.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Крагујевца више је исказана вредност стамбених зграда и станова у износу од 41.379 хиљада динара за 23 јединице стамбених објеката за које је Извештајем о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза утврђено да стварно стање не одговара књиговодственом стању, односно да су стамбени објекти порушени, изгорели, не постоје или да се на њиховом месту налазе други објекти

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Град Крагујевац, односно Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, је дана 08.06.2023. године потписала Уговор о пружању геодетских услуга бр. 404-577/23-XXX који се се односи на услугу израде Елабората за упис и брисање улица и објеката у јавној својини Града. У Одазивном извештају Града Крагујевца наводи се да ће се, након завршеног Елабората ангажованог вештака, у зависности од његовог садржаја, приступити брисању објеката, који су порушени, руинирани, изгорели и слично. (докази: Уговор о пружању геодетских услуга број 404-577/23; захтев за израду елабората број XXX-1245/23-01, захтев за израду елабората број XXX-1380/23-01 и захтев за израду елабората XXX-1251/23-01).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.14.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Крагујевца више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 36.353 хиљаде динара, и то: (а) за најмање седам станова који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава Града Крагујевца у износу од најмање 2.438 хиљада динара, а за које је, на основу јавног увида у катастар непокретности, утврђено да се налазе у приватној својини физичких лица и (б) на име изведених радова на санацији фасаде за објекат у улици Краља Петра I тзв. „Просвета“ у вредности од 33.915 хиљада динара, а које се према евиденцији Републичког геодетског завода налази у приватној својини правног лица.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

(а) Град Крагујевац је у Одазивном извештају, у циљу отклањања откривене неправилности навео да је у току анализа, тј. прибављање документације у циљу решавања правног статуса ових станова. Упућен је захтев Републичком геодетском заводу служби за катастар непокретности у Крагујевцу за издавање уверења о кретању власништва на наведеним објектима, након чега ће бити поднет захтев за упис права својине ако документација буде валидна, односно биће извршено њихово брисање из евиденција и



финансијских књига уколико се докаже да су у приватној својини физичких или правних лица. (докази: захтеви Републичком геодетском заводу – служби за катастар непокретности број: XXX-1522/23-01, XXX-1523/23-01, XXX-1517/23-01, XXX-1516/23-01, XXX-1518/23-01, XXX-1519/23-01, XXX-1520/23-01 и XXX-1521/23-01);

(б) Решењем Министарства културе и информисања број 633-00-00244/2020-01 од 18.01.2021. године, предато је Граду као староцу одобрење за спровођење мера заштите на санацији фасаде на одређеном броју објеката, међу којима и објекат Просвета у улици Краља Петра I. За финасирање наведених радова извршено је плаћање са планиране економске класификације 511 и извршено увећање на позицијама класе 0 односно економске класификације 011100 Зграде и грађевински објекти.

У Одазивном извештају Града Крагујевца наводи се да је у току преиспитивање основа за књижење као увећање имовине, иако иста није у власиштву Града и у плану је доношење става да се наведени издаци убудуће евидентирају у оквиру групе конта класе 4 – текући расходи.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.15. Станови евидентирани код ЈСП Крагујевац, нису евидентирани у пословним књигама Града

2.1.15.1. Опис неправилности

Шест станова укупне површине 231,25 m² који се налазе у евиденцији Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, нису евидентирани у пословним књигама Града Крагујевца, при чему за исте, према евиденцији Републичког геодетског завода држалац није утврђен.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Предметни станови се не воде ни у евиденцији станова ни у финансијским књигама Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење. Према подацима Републичког геодетског завода држалац није утврђен. У циљу отклањања неправилности, у Одазивном извештају наведено је да је извршено преузимање документације коју поседује „Јавно стамбено предузеће Крагујевац“ и у току је анализа исте, а све у циљу да се Град упише са правом јавне својине и да се станови евидентирају и у евиденцијама и у финансијским књигама града Крагујевца, уколико документација буде валидна.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.16. Више исказана вредност осталих пословних зграда

2.1.16.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Крагујевца више је исказана вредност осталих пословних зграда за 37 јединица за које је Извештајем о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза утврђено да стварно стање не одговара књиговодственом стању, односно да су стамбени објекти порушени, изгорели, не постоје или да нису пронађени на терену, као и за два објекта пословног простора за које је утврђено да су више пута унети у помоћну књигу основних средстава са различитим инвентарским бројевима.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Град Крагујевац, односно Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, је дана 08.06.2023. године потписала Уговор о пружању геодетских услуга бр.



404-577/23-XXX који се се односи на услугу израде Елабората за упис и брисање улица и објеката у јавној својини Града. Након завршеног Елабората ангажованог вештака, у зависности од његовог садржаја, приступиће се брисању објеката, који су порушени, руинирани, изгорели и слично.

За дуплиране објекте из пописа, предата је табела Комисији за утврђивање књиговодствене вредности непокретности имовине Града, како би се изјаснила која је вредност веродостојнија или како би извршила нову књиговодствену процену објеката.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17. Више исказана вредност осталих облика инфраструктуре

2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Града Крагујевца више је исказана вредност осталих облика инфраструктуре у износу од 127 хиљада динара, за бунар у Доњој Сабанти који је у помоћној књизи основних средстава истовремено евидентиран у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, поред тога у помоћној евиденцији основних средстава, издаци по основу радова на опремању бунара Поскурице са уградњом пумпе евидентирана су под посебним инвентарским бројем, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Бунар у Доњој Сабанти набавне вредности 661 хиљада динара, чији је инвентарни бој 662, налази се у финансијским књигама Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, још од 2014. године. У Одазивном извештају града Крагујевца наведено је да се ради на проналажењу документације на основу које је извршено ово књижење пре 9 година.

Радови на опремању бунара у Поскурицама су прекњижени са аналитичког конта 011150 (водоводна инфраструктура) на синтетички конто 015100 (нефинансијска имовина у припреми) 25.05.2023. године по Решењу о прекњижавању 400-2880/23-XXX од 25.05.2023. године. Предметни бунар још није добио употребну дозволу и није уписан у Катастар водова у Републичком геодетском заводу и радови на опремању бунара, као и сви претходни радови на њему, воде се на синтетичком конту 015100 (нефинансијска имовина у припреми) у помоћној финансијској књизи основних средстава Градске управе за развој и инвестиције.

(докази: Решење о књижењу основних средстава 400-2880/23-XXX, картица основног средства – инвентарски број 12458 и картица основног средства – инвентарски број 462).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18. Потцењена нефинансијска имовина

2.1.18.1. Опис неправилности

На име израде урбанистичког пројекта објекта „Градске тржнице“ у Крагујевцу са идејним решењем реконструкције и пренамене подземне гараже, утрошена средства у износу од 6.596 хиљада динара и урбанистичког пројекта са идејним решењем за потребе изградње објекта Ватрогасног дома у Крагујевцу утрошена средства у износу од 7.234 хиљаде динара, евидентирана су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо у оквиру



синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, те је за 13.830 хиљада динара потцењена нефинансијска имовина - класа 000000.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Сагласно смерницама за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину, израда урбанистичког пројекта са идејним решењем биће планирана на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање. Одељење основних средстава спровешће књижења у оквиру класе 0, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19. Помоћне књиге основних средстава индиректних корисника не обезбеђују детаљне податке

2.1.19.1. Опис неправилности

Помоћне књиге основних средстава индиректних корисника буџетских средстава Спомен парка „Крагујевачки октобар“ и Градске туристичке организације „Крагујевац“ не обезбеђују детаљне податке о основним средствима - јединици мере, површини, адреси, катастарској парцели.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Градска туристичка организација града Крагујевца прибавила је недостајуће податке о основним средствима и у помоћној књизи основних средстава унела је површине Авантура парка у Шумарицама и на језеру Бубањ, јединицу мере, бројеве катастарских парцела и улицу у којој се налазе. (доказ: помоћна евиденција основних средстава Градске туристичке организације града Крагујевца);

Спомен-парк је пронашао сву релевантну документацију која се тиче основних средстава, утврђене су све неправилности, пронађени су сви недостајући подаци о основним средствима, пописани и до 31.12.2023. године биће унети у помоћну књигу основних средстава. Као доказ прилажемо табелу „Допуна података о основним средствима по налогу ДРИ“, у којој се виде сви подаци о основним средствима који досад нису били приказани у књигама.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.20. Мање исказана нематеријална имовина

2.1.20.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Крагујевца потцењена је нематеријална имовина за 3.128 хиљада динара, и то по основу: (а) откупљеног идејног урбанистичко-архитектонског решења ПКИЦ „Комплекс војно-технички завод“ - Зона I и (б) израде пројекта парцелације/препарцелације са пројектом геодетског обележавања и елабората геодетских радова реализације пројекта за КП 10418/13, 10418/14 и 10424-локација „Фенкис“.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, Град Крагујевац је у Одазивном извештају навео да ће Одељење основних средстава спровести додатна књижења у оквиру класе 0.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања .



2.1.21. Вредност исказаних аванса није потврђена

2.1.21.1. Опис неправилности

У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе исказани су аванси у износу од 375 хиљада динара, док су у Билансу стања Народног музеја „Шумадија“ исказани аванси у износу од 619 хиљада динара, чији салдо нисмо могли да потврдимо из разлога што нам рачуноводствена документација није достављена на увид.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, Град Крагујевац је у Одазивном извештају навео да је поступање по овој препоруци код установе Завод за заштиту споменика установе културе у току. Пронађен је један авансни рачун на износ од 323.272,80 динара (добављач „Нискоградња“). Када се утврди структура аванса, биће испитано да ли су добављачи испунили своје уговорне обавезе, након чега ће се предузети даљи кораци у вези са овим питањем. Уколико је обавеза добављача извршена, онда постоји могућност да је у питању погрешно књижење, што ће бити исправљено. Уколико добављач није испунио своју обавезу, биће тражен повраћај средстава. По окончању поступања по овом приоритету, биће достављени сви докази.

Преостали износ до 375 хиљада динара се односи на рачуне за које је у току процедура да се исти пронађу и утврди основ извршеног авансног плаћања.

По наводима установе Народни музеј Шумадије, започет је рад по овој препоруци, али још увек није завршен. Планирано је да се најпре прикупи сва документација по којој су ови аванси настали, затим да се направи структура свих аванса (по добављачима) и утврди да ли су добављачи испунили своје уговорне обавезе, након чега ће се предузети даљи кораци у вези са овим питањем. Уколико је обавеза добављача извршена, онда постоји могућност да је у питању погрешно књижење, што ће бити исправљено. Уколико добављач није испунио своју обавезу, биће тражен повраћај средстава. По окончању поступања по овом приоритету, биће достављени сви докази.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.22. Неусаглашена остала активна временска разграничења

2.1.22.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања исказана су остала активна временска разграничења у износу од 10.576 хиљада динара, док је према Билансима стања директних корисника буџетских средстава исказано укупно 11.311 хиљада динара, односно мање за 734 хиљаде динара и последица је неусаглашености стања које је Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење исказала на дан 31.12.2022. године и података који су у главној књизи трезора исказани за наведеног директног корисника на извештајни дан.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У 2023. години извршена је корекција почетног стања у главној књизи трезора, на основу налога за исправку књижења надлежног директног корисника буџетског средстава, и то за износ разлике у пословним књигама између Градске управе за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење и главне књиге трезора, на одговарајућем конту 131300 – Остала активна временска разграничења у износу од 734 хиљаде динара. (докази: налог за књижење, налог за исправку књижења, картица конта).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

**2.1.23. Мање исказани остварени приходи****2.1.23.1. Опис неправилности**

Градска пореска управа извршила је повраћај средстава са уплатног рачуна јавног прихода, накнаде за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (конто 714567), на којем је у 2022. години остварено мање средства у односу на враћена средства и на тај начин за период 01.01-31.12.2022. године мање су исказани остварени приходи по том основу за износ од 2.647 хиљада динара.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Градска пореска управа у складу са препоруком Државне ревизорске институције не врши повраћаје средстава са уплатног рачуна јавних прихода уколико је на том конту остварено мање средстава у односу на тражени повраћај у складу са одредбама члана 60. Закона о буџетском систему.

У периоду достављања Одазивног извештаја, није вршен повраћај са уплатног рачуна прихода са конта на којима није остварено довољно средстава.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

2.1.24. Неусаглашеност учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама и АПР-у**2.1.24.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Града, односно у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, исказано је веће учешће у капиталу код ЈСП „Крагујевац“, ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац, ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и Спортско привредног друштва „Раднички“ доо Крагујевац него капитал уписан у АПР-у у износу 2.685.693 хиљаде динара, при чему је истовремено исказано мање учешће у капиталу код привредног друштва ЈКП Шумадија Крагујевац, него (оснивачки) капитал уписан у АПР-у у износу од 110.766 хиљада динара.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је:

Градска управа за финансије и јавне набавке је преузела активности из своје надлежности и упутила допис дана 20.6.2023. године број 96/23-XXVI-04, Градској управи за комуналне послове, а поменута управа упутила је допис дана 20.6.2023. године број XXVIII-388/1/2023, предузећима и привредним друштвима са циљем да се усагласе подаци из њихових Биланса стања и подаци из Агенције за привредне регистре (АПР-а).

Градска управа за комуналне послове доставила је информације о преузетим мерама:

1. Јавно стамбеном предузећу Крагујевац је Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину (Службени лист града Крагујевца број 36/22 и 14/23) и Програмом распоређивања субвенција из буџета Града јавним предузећима и привредним друштвима у 2023. години (Службени лист града Крагујевца број 37/2, 5/23, 7/23, 9/23 и 19/23) одобрен додатни износ средстава субвенција од 1.500.000 динара за потребе процене вредности предузећа. Предузеће је тренутно у процесу добијања сагласности оснивача на измену Годишњег програма пословања на седници Скупштине града Крагујевца која је заказана за 29. септембар 2023. године. Након тога, предузеће планира да на Скупштини друштва донесе измену Посебног програма коришћења субвенција из буџета Града, потпише Анекс Уговора са оснивачем и да затим реализује субвенцију за наведене намене, а све до краја 2023. године. (доказ: Програм о изменама и допуни Програма распоређивања субвенција из буџета Града јавним предузећима и привредним друштвима у 2023. години број 400-1007/23-V);



2. СПД Раднички је доставио Градској управи за комуналне послове Одлуку Скупштине друштва о повећању капитала, а коју сагласност треба да да Скупштина града Крагујевца на седници која је заказана за 29. септембар 2023. године. Имовина бившег СЦ Парк у вредности од 9.445.354,28 динара, коју је онивач пренео СПД Радничком, ће након добијања сагласности оснивача, бити евидентирана у АПР-у. (докази: Одлука о повећању оснивачког капитала број 01-2255, Решење о прибављању и располагању покретним стварима у јавној својини Града број 404-209/22-V и записник о примопредаји опреме број 404-209/22-XXV);

3. ЈКП Шумадија, ЈКП Водовод и канализација и ЈКП Нискоградња немају тренутно финансијске могућности да изврше процену вредности капитала, јер се ради о великим износима, али је у плану да се потребна средства планирају Годишњим програмом пословања за 2024. годину и да се наведено усаглашавање односно претходна процена капитала спроведе.

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Имајући у виду претходно наведено, описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

2.1.25. Неусаглашеност обавеза са потраживањима добављача (конфирмације)

2.1.25.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су више исказане у износу од 1.992 хиљаде динара у односу на стање обавеза по конфирмацији.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, у Одазивном извештају Града Крагујевца наведено је да ће бити извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза Градске управе за развој и инвестиције са стањем на дан 31.12.2023. године.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.26. Непоступање у складу са роковима који су прописани Законом о буџетском систему у поступку припреме и доношења буџета

2.1.26.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета (тачка 2.2.) утврђено је да је Градско Веће доставило Скупштини града Крагујевца Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину, дана 30.11.2021. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, Град Крагујевац је у Одазивном извештају навео да ће Предлог одлуке о буџета града Крагујевца за 2024. годину бити достављен Скупштини града Крагујевца у складу са законским роком.

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.27. Финансијско управљање и контрола

2.1.27.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима,



контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописма и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то:

- према достављеним подацима о одговорним лицима субјекта ревизије, Градско веће Града Крагујевца је 28.12.2021. године донело решења о продужењу статуса вршиоца дужности начелника градских управа, као и вршиоца дужности заменика начелника градских управа, при чему је статус вршиоца дужности службеника на положају у 2022. години продужаван решењима, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац извршио је дана 22. маја 2023. године повраћај више уплаћених средстава по основу аванса за извођење радова на изградњи: (1) водоводне линије у улици Драгојла Дудића од ул. Ели Финција до ул. Петра Убавкића и реконструкцији водоводне линије и водоводних прикључака у улицама Танкосићевој, Михајла Пупина и Драгана Николића у износу од 881 хиљаду динара, за коју је испостављена окончана ситуација од 12. септембра 2022. године, (2) линије фекалне канализације са црпном станицом у улици Саве Ковачевића и улици Браће Николић – фаза 1 у износу од 1.164 хиљаде динара, за коју је испостављена окончана ситуација од 28. јануара 2021. године и (3) водоводне линије PE D 110 mm, у улицама Кошутњачко брдо, Липарска коса, Моравичка, Млекарска, Живојина Мијаиловића и Чиготска у износу од 628 хиљада динара за коју је испостављена окончана ситуација од 14. јуна 2021. године, и сходно томе нису предузете активности којим би се повраћај неутрошених средстава извршио одмах по испостављању окончаних ситуација;
- по извршеном плаћању на име испоруке и постављања опреме и пратећих радова за туристички забавно рекреативни парк на језеру Бубањ, а по основу авансног рачуна број 00002/2022 од 4. марта 2022. године у износу од 6.000 хиљада динара нису спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама Градска туристичка организација Крагујевац, на субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, већ су средства евидентирана у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што је шире објашњено у тачки 2.3.1.3.1., група 511000 – Зграде и грађевински објекти;
- за потребе израде Плана детаљне регулације „Витлиште“ у Крагујевцу, Градска управа за развој и инвестиције закључила је Уговор број 350-490/21-XXIV од 21. марта 2021. године са ЈП Урбанизам Крагујевац, уговорене вредности 9.898 хиљада динара, иако је уговорени посао реализован током 2021. године и Скупштина града Крагујевца је на седници одржаној 5. новембра 2021. године усвојила наведени план, у пословним књигама града Крагујевца План детаљне регулације „Витлиште“ био је евидентиран на субаналитичком конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, а одговарајућа књижења за стављање наведеног средства у употребу, односно прекњижавање на субаналитички конто 016171 – Остала нематеријална имовина извршено је 29. децембра 2022. године, што је шире објашњено у тачки 2.3.3.2. – Актива;
- у пословним књигама Града (Градска управа за развој и инвестиције) по основу авансних рачуна: (а) за потребе организације и реализације изложбе животиња у 2022. години и (б) за услугу закупа простора на „Шумадија сајму“ за манифестацију „Шумадијски сајам пољопривреде“ нису евидентирана на групи конта 123000 – Дати



аванси, депозити и кауције, што је шире објашњено у тачки 2.3.1.2.9., група 423000 – Услуге по уговору;

- Установа Дом омладине Крагујевац је извршила авансно плаћање на име услуге техничке продукције за концерте поводом Дана Града у периоду од 6.5. до 9.5.2022. године на платоу испред зграде Скупштине града Крагујевца, а да авансно плаћање није уговорено, при чему нису ни спроведена одговарајућа књижења на групи 123000 – Дати аванси, депозити и кауције, што је шире објашњено у тачки у тачки 2.3.1.2.9., група 423000 – Услуге по уговору;
- у Билансу стања Градске управе за људске ресурсе и заједничке послове на дан 31.12.2022. године нису унети подаци о стању (износу) активе и пасиве из претходне године (почетно стање), што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова;
- Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-70/17-V од 24. марта 2017. године, Градској туристичкој организацији дата су на коришћење без накнаде на одређено време непокретности у јавној својини града Крагујевца и то: пословни простор у улици Краља Александра I Карађорђевића број 44 (стари број 98) површине 93 m² и пословни простор у улици др Зорана Ђинђића број 11 површине 68 m², међутим увидом у листове непокретности наведени пословни простор није у јавној својини Града, нити су те непокретности евидентирани у пословним књигама, што је шире објашњено у тачки 2.3.3.2. – Актива;
- према евиденцији Града Крагујевца, 58 станова из „Програма становања и трајне интеграције избеглица у Србији – СИРП“ дато је у закуп на одређено време у трајању од три године, а на основу уговора који су истекли до 2017. године, при чему нови уговори нису закључени.

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности у Одазивном извештају наведено је:

- Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности са приоритетом 2 (пре припремања финансијског извештаја за 2023. годину);
- ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац извршио је повраћај средстава по уговорима: повраћај 108.918,05 динара по Уговору о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације у улицама Марка Загорца и Младена Милорадовића, број уговора 352-323/21-XXIV; као и повраћај 2.789.980,91 динара по Уговору о реконструкцији ВЛ и Прикључака у улици Мирка Јовановића, број уговора 352-600/22-XXIV. (доказ: МФ Управа за трезор – извод 247 од 7.9.2023. године и МФ Управа за трезор – извод 254 од 14.9.2023. године);
- У току 2022. године у оквиру синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, Градска туристичка организација града Крагујевца извршила је књижно затварање туристичко забавно рекреативног парка на језеру Бубањ и евидентирање на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, зато што је исти одобрен за употребу и пуштен у рад. У току 2023. године Градска туристичка организација града Крагујевца није вршила авансне уплате и није вршила изградњу објеката, па сагласно наведеном немају евидентирани књижења на наведеним контима. (доказ: картица конта 015122 – административна опрема у припреми у 2022. години и Закључни лист на дан 15.09.2023. године);



- Спроведена корекција књижења на групи конта 123000 - Дати аванси за плаћене авансе, налози за књижење у 2023. години са припадајућом књиговодственом документацијом. (докази: налог за књижење, авансни рачун, фактура);
- Градска управа за људске ресурсе и заједничке послове: Приликом припреме и подношења финансијских извештаја Градске управе за људске ресурсе, опште и заједничке послове за 2023. годину, биће унети подаци за претходну годину, а све у складу са поменутиим Правилником;
- У току је прикупљање и анализа документације, а такође је и упућен захтев Републичком геодетском заводу служби за катастар непокретности у Крагујевцу за издавање уверења о кретању власништва на наведеним објектима, након чега ће бити поднет захтев за упис права својине ако документација буде валидна. У супротном, Градској туристичкој организацији Крагујевца биће дата на коришћење друга непокретност која је у јавној својини града Крагујевца;
- У поступку је измена Закона о избеглицама и у том смислу се очекују новине по питању решавања стамбених питања избеглих лица. Уколико став законодавца буде да се питања ове групе лица регулишу кроз откуп станова у којима тренутно бораве, ово питање ће се на тај начин решити, а уколико став буде да ова категорија остане у својству закупаца, истима ће бити послати предлози за закључење Анекса односно нових Уговора о закупу.

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је могуће предузети мере исправљања.

2.1.28. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза

2.1.28.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.3.3.1.):

(а) Директни корисници буџетских средстава

- Помоћна књига основних средстава Града Крагујевца не садржи детаљне податке о основним средствима, односно за део основних средстава нису исказани подаци о површини, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисије за попис у Градској управи за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, Градској управи за развој и инвестиције, Градској управи за људске ресурсе и заједничке послове, Градској пореској управи, Градској комуналној управи и Локалног омбудсмана донеле су План рада након 30. новембра 2022. године, што није у складу са Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину;
- Извештај Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза у Градској управи за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, у делу пописа нефинансијске имовине у сталним средствима садржи контрадикторне информације, односно наведени извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (вредност вишкова и мањкова основних средстава), а с обзиром да је у Извештају констатовано да је стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима усаглашено са књиговодственим стањем, док се у достављеним пописним листама наводи да натуралне количине по попису одговарају књиговодственом стању, али је код



одређених инвентарских бројева уписан предлог за предузимање одговарајућих мера, као и стање објеката на терену (потпуно или делимично урушени објекти, нису препознати на терену, један објекат унет у помоћну књигу основних средстава више пута или кроз више инвентарских бројева и сл.), што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

- У Извештају Комисије за редован годишњи попис имовине, потраживања и обавеза у Градској управи за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење утврђено је да су послати ИОС обрасци у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима, потраживања од купаца и примљених аванса од купаца, при чему није констатовано који дужници и повериоци нису примили послате ИОС обрасце и са којима није извршено усаглашавање салда, односно није утврђено да ли су пре пописа извршена усаглашавања по основу обавеза према добављачима, потраживања од купаца и примљених аванса од купаца, што није у складу са чланом 16. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину;
- У Извештају о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине на дан 31.12.2022. године у Градској управи за развој и инвестиције, Комисија за попис није утврдила нефинансијску имовину у припреми за коју су окончана улагања или уговори раскинути, није утврдила за које авансе за водоводну инфраструктуру је уговор раскинут и није предложила мере за даље поступање, те у том делу Извештај садржи контрадикторне информације, односно наведени извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а с обизром да се у пописним листима нефинансијске имовине у припреми – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, водоводна инфраструктура у припреми, други објекти у припреми и аванси за водоводну инфраструктуру, наводи да су поједини радови завршени и да за њих постоје окончане ситуације док су за поједине радове уговори раскинути, без навођења предлога за даље поступање, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија за попис Градске управе за развој и инвестиције, у Извештају о редовном годишњем попису и пописним листама, није констатовала степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми увидом у стање на аналитичким рачунима, анализом документације на основу које је извршено књижење и утврђивањем да ли степен довршености по обрачунским ситуацијама одговара стварном стању инвестиција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- у Извештају о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине на дан 31.12.2022. године у Градској управи за развој и инвестиције констатовано је да, приликом пописа, није утврђено неслагање стварног стања обавеза и књиговодственог стања, док је увидом у достављене ИОС обрасце два добављача утврђено да су исти оспорили износе стања утврђене Изводима отворених ставки, односно није извршено усаглашавање стања обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и



обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину;

- Извештајем о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине на дан 31.12.2022. године, Комисија за попис Градске управе за развој и инвестиције констатовала је да није утврђено неслагање стварног стања потраживања у односу на књиговодствено стање, иако је увидом у достављене ИОС обрасце за потраживања од купаца бивше Дирекције за робне резерве, утврђено да је одређени број дужника оспорио износе стања утврђене Изводом отворених ставки, због застарелости одређених потраживања и тврдњи да су дуговања измирили у претходном периоду, односно није извршено усаглашавање стања потраживања, нити су предложене мере за даље поступање и утврђивање стварног стања потраживања, што није у складу са чланом 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину;
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2022. године у Градској управи за људске ресурсе и заједничке послове не садржи податке о стварном и књиговодственом стању опреме, већ само утврђен мањак и расход опреме;
- Комисији за редован годишњи попис у Градској управи за људске ресурсе и заједничке послове, пре почетка пописа, нису достављене припремљене пописне листе опреме са уписаним подацима по свим канцеларијама, већ је Комисија ручно састављала пописне листе по појединим просторијама са навођењем врсте опреме и инвентарским бројевима, без навођења количине, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Извештајем о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године у Градској пореској управи Комисија за попис није предложила мере за даље поступање са утврђеним потраживањима, односно није предложила мере за наплату или отпис ненаплативих потраживања, што није у складу са Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину;
- Извештајем о редовном годишњем попису финансијске имовине (новчана средства, готовина у благајни, хартије од вредности, потраживања од купаца и краткорочни пласмани) и обавеза према добављачима у Градској управи за друштвене делатности на дан 31.12.2022. године Комисија за попис није предложила мере за даље поступање са утврђеним спорним потраживањима, односно није предложила мере за наплату или отпис ненаплативих потраживања, што није у складу са Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину);

(б) Предшколска установа „Нада Наумовић“

- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, односно иста не исказује податке о јединици мере и површини основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;



- извештаји о попису појединачних комисија за попис не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, обавеза и потраживања, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе основних средстава не садрже податке о натуралним разликама између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно не садрже вишкове и мањкове, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис, за објекте вртића, нису утврдиле стварну површину зграда и грађевинских објеката мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина наведен податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис, приликом пописа земљишта, нису утврдиле стварну површину земљишта, већ је у колони јединица мере наведено „аг“ или „ха“, а у колони количина навела 0, није ближе описана имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и нису унели подаци у пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис обавеза и потраживања, благајне и средстава на рачуну, у Извештају о попису, констатовала је да потраживања од корисника услуга (родитеља) износе 10.544 хиљада динара, а попис је извршен на основу аналитичког стања дуга Предшколске установе „Нада Наумовић“, а да није извршена детаљна анализа исказаних потраживања, није констатовано за која потраживања су предузете мере за наплату истих (послате опомене, утужени и сл.) и који износ потраживања представља застарела или спорна потраживања;

(в) Предшколска установа „Ђурђевдан“

- Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на складишту у радној јединици Чуперак саставила је Извештај о попису вртића „Чуперак“ 27. јануара 2023. године, што није у складу са Упутством о попису и Планом рада Комисије, којим је утврђено да ће Комисија за попис доставити Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији најкасније до 10. јануара 2023. године;
- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, односно иста не исказује податке о јединици мере и површини основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештаји о попису појединачних комисија за попис не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, обавеза и потраживања, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и



- роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе основних средстава не садрже податке о натуралним разликама између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно не садрже вишкове и мањкове, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисије за попис, за објекте вртића, нису утврдиле стварну површину зграда и грађевинских објеката мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1 комад“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и није унела те податке у пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисије за попис, за земљиште радних јединица Невен, Чуперак, Цицибан, Колибри, Зека и Бубамара, нису утврдиле стварну количину (површину) земљишта, већ је у колони јединица мере навела „ар“ или „ха“, а у колони количина навела 0, нису ближе описале имовину (катастарска парцела и катастарска општина) и нису унеле те податке у пописне листе основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на складишту и магацин у РЈ „Бубамара“, пре почетка пописа, није достављена пописна листа потрошног материјала са уписаним подацима, већ је Комисија за попис ручно саставила пописну листу са навођењем врсте потрошног материјала и утврђеном количином, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза, у прилогу извештаја о попису, доставила је аналитичку картицу потраживања од корисника услуга према којој потраживања износе 5.654 хиљаде динара, а да исто није констатовала у Извештају о попису, није извршила детаљну анализу исказаних потраживања, није констатовала за која потраживања су предузете мере за наплату (послате опомене, утужени и сл.) и који износ потраживања представља застарела или спорна потраживања.

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

(а) Директни корисници буџетских средстава

- Ради се о средствима која су унета у помоћну књигу основних средстава у ранијем периоду и код којих је јако тешко наћи документацију, а и када се она пронађе, многи Уговори, рачуни или ситуације не садрже податке о површини, количини и слично;
- Директни буџетски корисници донеће План рада у складу са Упутством о начину вршења пописа имовине, потраживања и обавеза за 2023. годину;
- Извештај Комисије за редован годишњи попис за 2023. годину садржаће јасно исказано стање по књигама и стварно стање утврђено пописом;



- ИОС обрасци за усаглашавање стања обавеза према добављачима, потраживања од купаца и примљених аванса од купаца биће констатовани редовним пописом за текућу годину;
- Градска управа за развој и инвестиције утврдиће нефинансијску имовину у припреми за коју су окончана улагања или уговори раскинути, затим за које авансе за водоводну инфраструктуру је уговор раскинут и предложиће мере за даље поступање, односно наведени извештај садржаће разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Градска управа за развој и инвестиције утврдиће степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми, односно да ли степен довршености одговара обрачунским ситуацијама;
- Градска управа за развој и инвестиције ће усагласити стање обавеза према добављачима и предложити мере за даље поступање;
- Попис потраживања у 2022. години, - исказана спорна потраживања у попису Градске управе за друштвене делатности за 2022.годину, односе се на потраживања која су у судском поступку која су у току.

(б) Предшколска установа „Нада Наумовић“

Наведене неправилности утврђене код пописа за 2022. годину, отклониће се код пописа за 2023. годину.

(в) Предшколска установа „Ђурђевдан“

Наведене неправилности утврђене код пописа за 2022. годину, отклониће се код пописа за 2023. годину.

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.29. Неправилно евидентирано земљиште

2.1.29.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Нада Наумовић“ евидентирано је земљиште на катастарској парцели 6546, КО Крагујевац 4 – Незнаног јунака број 8 и катастарској парцели 10791, КО Крагујевац 4 – Црвене заставе, укупне вредности у износу од 4.983 хиљаде динара, које је истовремено евидентирано и у помоћној књизи основних средстава директног корисника буџетских средстава без вредности, а за које је у регистру непокретности РГЗ-а уписана јавна својина града Крагујевца.

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, а како би се обезбедила свеобухватна и тачна евиденција о стању и променама на имовини града Крагујевца, односно тачна и ажурна помоћна књиговодствена евиденција основних средстава која обухвата непокретности у јавној својини Града, а све у циљу спречавања исказивања нетачних података у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, дана 22. фебруара 2023. године на Градском већу усвојен је „Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ бр. 404-161/23-V. На основу закључка и Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Нада Наумовић“ бр. 05-800 од 02.03.2023. године, Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење донела је Решење 400-569/23-XXX од 06.03.2023. године по коме се предметне непокретности укњижавају у финансијске књиге Града уз истовремено искњижење из финансијских књига предшколске установе. (докази: Закључак



о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ број 404-161/23-V, Одлука ПУ „Нада Наумовић“, број 05-800, Решење о укњижењу основних средстава број 400-569/23-XXX, налог за књижење 15-01, картица конта 014112 – грађевинско земљиште и налог за књижење 6014).

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.30. Неправилно евидентирано земљиште

2.1.30.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Ђурђевдан“ евидентирано је земљиште на катастарској парцели 7991/1, КО Крагујевац 1 и катастарској парцели 3514/2, КО Крагујевац 1, укупне вредности у износу од 5.626 хиљада динара, које је истовремено евидентирано и у помоћној књизи основних средстава директног корисника буџетских средстава без вредности, а за које је у регистру непокретности РГЗ-а уписана јавна својина града Крагујевца

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривених неправилности, а како би се обезбедила свеобухватна и тачна евиденција о стању и променама на имовини града Крагујевца, односно тачна и ажурна помоћна књиговодствена евиденција основних средстава која обухвата непокретности у јавној својини Града, а све у циљу спречавања исказивања нетачних података у Консолидованом билансу стања града Крагујевца, дана 22. фебруара 2023. године на Градском већу усвојен је „Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ бр. 404-161/23-V. На основу закључка и Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Ђурђевдан“ бр. 03/01-895 од 03.03.2023. године, Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење донела је Решење 400-636/23-XXX од 06.03.2023. године по коме се предметне непокретности укњижавају у финансијске књиге Града уз истовремено искњижење из финансијских књига предшколске установе. (докази: Закључак о начину евидентирања основних средстава – непокретности у помоћној књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава“ број 404-161/23-V, Одлука ПУ „Ђурђевдан“ број 03/1-895, Решење о укњижењу основних средстава број 400-636/23-XXX, налог за књижење број 132, картице конта 351111 и 352111 и налог за књижење 6014).

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.31. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама

2.1.31.1. Опис неправилности

Упоредјујући податке из пословних књига и евиденција непокретне имовине Града Крагујевца и евиденција Републичког геодетског завода (Напомене тачка 2.3.3.2.) утврдили смо следеће:

- у регистру непокретности РГЗ-а, Град Крагујевац је уписан као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 823 стамбене јединице (станава и стамбених зграда), 534 пословна објекта, 186 јединица пословног простора, 5 јединица објекта гараже и 8.239 јединица осталих објекта, при чему је у пословним књигама евидентирано 917 стамбених зграда и станова, 503 пословних зграда, 101 јединица пословног простора, 1.907 саобраћајних објекта, 616 објекта водоводне инфраструктуре и 160 јединица осталих објекта и
- Град Крагујевац није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као ималац права коришћења, држалац и корисник над 2.038 јединица непокретности, и то: (1) 189 стамбених јединица (174 стамбене зграде и 15 станова), (2) 21 пословних простора, (3) 1 јединица гаражног простора и (4) 1.712 осталих објекта (улица, путева и осталих објекта);
- у помоћној књизи основних средстава града Крагујевца евидентирано је укупно 14.543 јединица земљишта, од чега је у регистру непокретности РГЗ-а, Град Крагујевац уписан као носилац права јавне својине у 4.529 листова непокретности (15.064 парцеле), док је над 408 јединица земљишта уписан као корисник, ималац права коришћења и држалац;
- у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ознака ОП 1012), почетно стање земљишта је потцењено за 34.205 хиљада динара, имајући у виду је Извештајем Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 060-265/20-V-01 од 29. јуна 2020. године, утврђена вредност земљишта на катастарској парцели 15261 КО Крагујевац 3 у износу од 15.165 хиљада динара, увећана на основу пресуде Основног суда у Крагујевцу број 17П-5681/17 од 13. јула 2018. године и пресуде Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-7044/18 од 3. јула 2019. године, у пословним књигама града Крагујевца, дана 11. септембра 2020. године у износу од 768 хиљада динара, а да је иста током 2022. године увећана више пута у укупном износу од 34.205 хиљада динара, на основу пресуде Вишег суда у Крагујевцу број 2П.бр.1/22 од 19. септембра 2022. године и пресуда Основног суда у Крагујевцу број 33П-887/22 од 26. јуна 2022. године, 8П-866/22 од 16. новембра 2022. године, 36П-859/22 од 21. септембра 2022. године, 34П-864/22 од 28. новембра 2022. године и 29П-1256/20 од 7. јуна 2021. године.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у Одазивном извештају наведено је следеће:

- Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење је послала захтев Републичком геодетском заводу служби за катастар непокретности у Крагујевцу за издавање табеле свих непокретности које се воде на град Крагујевац како бисмо извршили усклађивање имовинских евиденција и помоћних финансијских књига са

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



њом. Такође, у регистру непокретности Републичког геодетског завода се налази велики број стамбених објеката/зграда на којима је уписана својина града Крагујевац, а ниједан стан у њој није градски. Такве стамбене зграде се не воде у нашим финансијским књигама и евиденцијама. Код улица и некатегорисаних путева, у Катастру је свака парцела један објекат, док се у нашој помоћној финансијској књизи основних средстава улица може састојати из више парцела. Поједини објекти на којима је Град уписан са правом јавне својине не постоје на терену и нису унети у финансијске књиге и евиденције Града. У те сврхе Град Крагујевац, односно Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење, је дана 08.06.2023. године потписала Уговор о пружању геодетских услуга бр. 404-577/23-XXX који се односи на услугу израде Елабората за упис и брисање улица и објеката у јавној својини Града. Након завршеног Елабората ангажованог вештака, у зависности од његовог садржаја, приступиће се брисању објеката, који су порушени, руинирани и слично (и оних који су унети у финансијске књиге и оних који нису) како из финансијских књига и евиденција Града, тако и из регистра непокретности Републичког геодетског завода. Све описано резултује разликом између наших финансијских књига и евиденција и евиденција Републичког геодетског завода;

- У току 2023. године Одељење за евиденцију Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење извршило је упис на 8 пословних објеката/јединица пословног простора и помоћних зграда, 39 гаража, око 160 некатегорисаних путева и улица, 2 зграде културе и 194 парцеле земљишта, односно непокретности на којима је град био носилац права коришћења или држалац у 2022. години. Такође, велики број захтева који је Градска управа за имовинске послове, урбанизам, изградњу и озакоњење поднела Републичком геодетском заводу преко Е Шалтера из ове као и из претходних година, за укњижбу непокретности на којима је носилац права коришћења или држалац, захтева за конверзију у јавну својину, још није реализован;
- Крајем 2022. године, такође је тражена и добијена табела од Републичког геодетског завода са непокретностима на којима је Град власник или корисник и извршено је усклађивање и упоређивање земљишта које је у јавној својини града Крагујевца, а налази се у регистрима Републичког геодетског завода са финансијским књигама и имовинским евиденцијама. Резултат упоређивања је доношење Закључка Градског већа бр. 463-566/22-V од 29. децембра 2022. године о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца бр. 06-872-1/2022-V-01 од 28. децембра 2022. године. Извршена је процена 6808 парцела земљишта које нису биле у финансијским књигама и имовинским евиденцијама Града. У 2023. години, уписано су 194 парцеле земљишта које ће након процене књиговодствене вредности бити унете у финансијске књиге Града. Након добијања тражене табеле од стране Републичког геодетског завода, поновиће се поступак од краја прошле године који се односи на усклађивање и упоређивање, а затим и на процену и унос катастарских парцела-земљишта која су својина Града, а претходно нису биле у нашим финансијским књигама како почетно стање земљишта не би било потцењено;
- Катарска парцела 15261 КО Крагујевац 3 представља земљиште испод улице, односно Кружног пута, у Шумарицама и површине је 43.319м². Вредности које су унете у помоћну књигу основних средстава унете су на основу валидне документације, односно, на основу процене Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца и на основу неколико различитих пресуда Основног и Вишег суда у Крагујевцу. Разлика која се јавља у цени 1м² предметног земљишта код Пресуде Вишег суда у Крагујевцу бр. 2П-1/22 од 19. септембра 2022. године је последица тога што се



парцела старог премера која је ушла у састав новоформиране парцеле 15261 КО Крагујевац 3 налази на 2 километра од Града, а остале 4 или 4,5 километра, а и због тога што је о цени 1м2 вештачио други вештак грађевинске струке и Град не може да поставља питање о стручности њиховог рада, и због чега се јављају велике разлике у цени 1м2 код два различита вештака.

(Докази: Захтев Републичком геодетском заводу број XXX-1510/23-01, Уговор број 404-577/23-XXX, захтеви за израду елабората број XXX-1245/23-01, XXX-1380/23-01 и XXX-1251/23-01, табеле новоукњижених непокретности и земљишта у 2023. години, Закључак о усвајању Извештаја Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца, Извештај Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Крагујевца број 06-872-1/2022-V-01, Пресуда Вишег суда у Крагујевцу број 2П.бр.1/22, Пресуда Апелационог суда број Гж-7044/18 и Пресуда Основног суда у Крагујевцу број 33П-887/22).

2.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности у току.



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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. октобар 2023. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви