



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ
ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-257/2019-04/15
Београд, 18. јун 2019. године





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину града
Крагујевца за 2018. годину 5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА

Негативно мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Градске управе за имовину града Крагујевца за 2018. годину и то: (1) нефинансијске имовине, (2) финансијске имовине, (3) расхода и издатака, (4) обавеза, (5) пописа имовине и обавеза и (6) интерних контрола у вези са извршењем расхода који су ревидирани.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о деловима финансијских извештаја*, финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

У деловима финансијских извештаја Градске управе за имовину града Крагујевца, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 4.851 хиљаду динара и мање исказан за 1.322 хиљаде динара и део прихода и примања је више исказан за 3.529 хиљада динара. Нефинансијска имовина је више исказана у односу на налаз ревизије у износу 805.130 хиљада динара и мање исказана у износу 6.534.696 хиљада динара.

У деловима финансијских извештаја Градске управе за имовину града Крагујевца утврђене су следеће неправилности и то: (1) на дан 1.1.2018. године мање је исказана вредност станова за 285 станова; (2) на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност станова за најмање два стана, најмање један локал и више исказана за најмање један стан и два објекта образовања (који су у евиденцији дуплирани); (3) мање је исказана вредност за 97 станова, 162 јединице пословног простора, 24 објекта образовања, 1.434 ставки улица и путева, седам спортских објеката и 2.255 јединица земљишта који су унети у евиденцију без вредности; (4) више је исказана вредност за 86 станова и 15 јединица пословног простора који нису у власништву Града и 11 станова и један пословни објекат за које је Комисија за попис констатовала да не постоје на терену; (5) мање је исказана вредност за најмање 41 пословни простор који администрира ЈСП и за објекте који се налазе ван територије Града; (6) мање је исказана вредност за спортске објекте: Хиподром, Стадион ФК Јадран, Креативни парк, објекат Искра, два објекта на језеру Шумарице и остали; (7) мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора у износу 24.657

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



хиљада динара и стамбеног простора у износу 15.043 хиљаде динара и (8) мање су исказане обавезе у износу 244 хиљаде динара у односу на конфирмације добављача.

Градска управа за имовину града Крагујевца није поднела захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, за све објекте који се налазе у књигама града Крагујевца и није евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење делова финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Бојана Митровић
Потпредседник Савета
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. јун 2019. године





ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Број: 400-257/2019-04/15
Београд, 18. јун 2019. године



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	13
2. Резиме датих препорука	20
3. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	24





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину града Крагујевца за 2018. годину, у финансијским извештајима Градске управе за имовину града Крагујевца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

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

- Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.322 хиљаде динара и у мањем износу за 1.322 хиљаде динара и (2) расходи и приходи у већем износу за 3.529 хиљаде динара јер приликом рефундације сталних трошкова од стране купаца није вршена корекција сталног трошка већ је прокњижен приход (3.1.1.5; 3.1.1.6.);

2. Нефинансијска имовина

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

3. Станови

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

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



откупљени у претходном периоду и 11 који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година (3.2.2.);

- У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца исказана је већа вредност зграда и грађевинских објеката за 40 станова који су у поступку откупа на рате, који су према уговору власништво купца (3.2.2.);
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину се налази и 11 јединица станова за које је Пописна комисија која је извршила попис непокретности на стањем на дан 31.12.2018. године констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе (3.2.2.);

4. Пословни простор

- У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објеката који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину али исти немају исказану вредност (3.2.2.);
- У Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 пословних простора, површине 1,098 м² у вредности 33.831 хиљада динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у евиденцији РГЗ нису јавна својина Града (3.2.2.);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање један објекат за који је пописом утврђено да фактички не постоји, да је срушен (пословна зграда у Теслиној улици) (3.2.2.);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентирано је најмање 21 објекат који је дуплиран, али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине (3.2.2.);
- У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за најмање један локал површине 71 м² (ул. Бранка Радичевића 20), док није могуће утврдити да ли су сви локали у улици Иве Лоле Рибара по Одлуци број: 023-24/09-I од 27.4.2009. године евидентирани као имовина града из разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици, али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке (3.2.2.);
- У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², које администрира ЈСП Крагујевац (3.2.2.);
- У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска) (3.2.2.);

5. Објекти образовања

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца, мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности (3.2.2.);
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објеката основног и средњег образовања ОШ Вук Караџић, ОШ 21. октобар и ОШ Живадинка Дивац и за инвестиционе радове на објектима образовања у износу најмање 187.230 хиљада динара за изграђене



фискултурне сале ОШ „Живадинка Дивац“ и ОШ Доситеј Обрадовић (објекту су искњижени из евиденције ГУ за инвестиције) (3.2.2.);

6. Аутопутеви, путеви, мостови

- У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност улица и путева за најмање 1.434 ставке које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајница за најмање 13.050 хиљада динара (конто 011100 Зграде и грађевински објекти) за изведене инвестиционе радове у 2018. години (3.2.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајне инфраструктуре, јавног осветљења и других објеката најмање за 4.491.883 хиљаде динара и то за објекте који су раније били евидентирани код ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“ (3.2.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара (3.2.2.);

7. Водоводна и канализациона мрежа

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

8. Спортски и рекреациони објекти

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

9. Опрема, 011200

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

10. Остале некретнине и опрема, 011300

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала донирани објекат Креативни велики парк па је у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011000) за најмање 36.963 хиљада динара, као и за вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара (3.2.2.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала аутобуска стајалишта па је у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање исказана вредност Осталих некретнина и опреме за најмање пет аутобуских стајалишта (могуће 22 стајалишта) које је АД „Дуванпромет“, Крагујевац поклонио Граду (3.2.2.);

11. Земљиште, 014100

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта за најмање 2.255 ставке



земљишта, укупне површине 692.13,49 ха које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (3.2.2.);

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

12. Нефинансијска имовина у припреми, 015100

- У Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 10.674 хиљада динара за изграђене станове у блоку Авала ламела 6 који се и даље воде као имовина у припреми (3.2.2.);

13. Финансијска имовина

- Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2018. годину, у односу на налаз ревизије, исказана и то: (1) Краткорочна потраживања у мањем износу за 67.476 хиљада динара; и (2) Активна временска разграничења у мањем износу за 244 хиљаде динара (3.2.2.);

14. Потраживања-пословни простор

- У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљада динара за пословни простор који су у 2018. години користили без накнаде и без закљученог уговора три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска број 2 за која се не зна ко је корисник простора (3.3.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара (3.2.2.);
- У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор површине 128,9 м² који је у 2018. години користила Демократска странка без накнаде и без закљученог уговора (3.2.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања у износу од 5.064 хиљаде динара по основу заузећа за најмање осам јединица пословног простора у 2018. години укупне површине 302,07 м² који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ (3.2.2.);
- У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања у износу од 6.402 хиљаде динара по основу заузећа за четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) које су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd) (3.2.2.);
- У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за закуп пословног простора од 258,24 м² у Београду које користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду и 600 хиљада динара потраживања по основу рефундације сталних трошкова (3.2.2.);
- У Билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац“ (3.2.2.);



- Градска управа за имовину је у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 15.045 хиљада динара због шест закључених уговора о закупу без накнаде и због заузећа 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м² без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора у укупној површини од најмање 1.909,71 м² (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.708 хиљада динара (3.2.2.);

15. Потраживања за закуп и откуп стамбеног простора

- У билансу стања Градске управе за имовину мање су исказана потраживања по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца као закуподавца, обавља ЈСП „Крагујевац“ најмање у износу од 15.043 хиљада динара (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу у износу од 42.287 хиљада динара и од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 4.868 хиљада динара (3.2.2.);

16. Обавезе

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

17. Систем интерних контрола

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средстава, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама (3.2.2.);
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.2.1, 3.2.2);
- ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Управе не поседује листове непокретности, ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.2.1, 3.2.2);
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.2.2.);
- Пописне комисије Градске управе за имовину нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Планом рада (3.2.1.);
- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије (3.2.1.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за имовну није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.2.2.);



- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.2.1; 3.2.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци стамбеног и пословног простора не врше редовно плаћање обавеза за закуп простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања (код пословног простора 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године, а код стамбеног 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) (3.2.2.);
- У помоћној евиденцији купаца ГУ за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица (3.1.3.5; 3.2.2.);
- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословног и стамбеног простора није спровела поступак за давање простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (3.2.2.);
- За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснило да нема податке и 77 станова за које се изјаснио да исте не администрира, а који су јавна својина Града Крагујевца не постоје поуздани подаци ко ове станове администрира (издаје у закуп и наплаћује) да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова; Упоредивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици, ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира што значи да не постоји тачна евиденција о становима које ЈСП званично администрира (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.2.2.);
- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и анuitета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

⁸ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



18. Као што је објашњено под тачком 3.2.1. Напомена уз Извештај код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године утврђено је следеће:

- Приликом пописа дела потраживања и обавеза Градска управа за имовину није извршила усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.2.1.);
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.2.1.);
- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.2.1; 3.2.2.);
- Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе, услед чега за део основних средстава нису утврђене стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (3.2.1.);
- Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.2.1.);
- У Извештајима о попису имовине није наведено стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (3.2.1.);
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.2.1; 3.2.2.);
- У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, изласком на терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и да нема документацију на основу које је уписала ове објекте, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката (3.2.1.);
- Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују (3.2.1; 3.2.2.);
- За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Градска управа за имовину не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима (3.2.1; 3.2.2.);
- У помоћној евиденцији локала ГУ за имовну који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе) (3.2.1; 3.2.2.);
- Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковоца имовином (3.2.1.);



- Комисија за попис није предала Извештај о попису Централној пописној комисији до дана одређеним Решењем о образовању комисије, Планом рада пописне комисије (ГУ за имовину) (3.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 3(низак)⁹

19. Градска управа за имовину није поднела захтев за упис права јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ, објеката који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14 јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе (3.2.2.);
20. Градска управа за имовину у својим пословним књигама није евидентирала објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града и то најмање за: (1) 6.515 јединица путева и улица; (2) 10 спортских објеката; (3) седам објеката културе; (4) један трг (3.2.2.);
21. Градска управа за имовину није уписала јавну својину на најмање 41 пословном простору којима управља ЈСП „Крагујевац“ и на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације (3.2.2.);
22. У билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје) (3.2.2.);
23. Градска управа за имовину није поднела захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Дома културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су месне заједнице уписане као корисници истих; Најмање осам објеката Дома културе нису укњижњени као објекти у РГЗ-у (3.2.2.);
24. У помоћној евиденцији Градске управе за имовину није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над истим (3.2.2.);
25. Објекат „Искра“ није евидентиран у евиденцији РГЗ нити је на истом уписано право јавне својине (3.2.2.);
26. ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта (3.2.2.);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 2, 3, 4, 5);

⁹ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама сву нефинансијску имовину са којом Град располаже (Препорука број 10);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези нефинансијске имовине-стамбени простор који је јавна својина Града да: (1) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све станове који су јавна својина Града; (2) у пословним књигама евидентирају најмање два стана који су јавна својина Града; (3) спрече да се исти објекат води у евиденцији два пута и по том основу нереално увећава вредност имовине; (4) да изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (5) из пословних књига искњиже стамбене зграде и станове који нису јавна својина Града; (6) упишу хипотеку над становима који су у поступку откупа на рате, а који су према уговору власништво купца; (7) утврде стварно стање на терену за 11 јединица станова за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоје или да су нетачне адресе (Препорука број 7);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези нефинансијске имовине-пословни простор који је јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) из пословних књига искњиже пословни простор који није јавна својина Града (који је решењима Агенције за реституцију враћен власницима); (3) утврде стварно стање на терену за пословни простор за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоје или да су нетачне адресе; (4) спрече да се исти простор води у евиденцији два пута; (5) у пословним књигама евидентирају најмање један пословни простор који је јавна својина Града, а није у књигама и да се утврди да су сви локали по Одлуци број: 023-24/09-I од 27.4.2009. године (локали преузети од ЈКП „Нискоградња“) укњижени у пословним књигама и пописом утврде тачне адресе на терену и квадратуре пословног простора; (6) да се у пословне књиге унесе пословни простор који администрира ЈСП Крагујевац (најмање 41 јединица пословног простора и две гараже); (7) да се у пословне књиге унесу сви објекти који су јавна својина Града а налазе се ван територије Града Крагујевца (Препорука број 7);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца за објекте образовања који је јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности (најмање 24 ставки) и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) у пословне књиге евидентирају све објекте основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентирано најмање три објекта) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима чија изградња је инвестирана преко ГУ за инвестиције (Препорука број 7);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца за објекте саобраћајне инфраструктуре (путеви, мостови, јавна расвета и сл) који су јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) приликом извођења инвестиционих радова исте евидентирају на одговарајућим контима класе 0 и 3; (3) да се у пословним књигама евидентирају сви објекти који су раније били евидентирани код ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и сви инвестициони радови које је извело ово предузеће (најмање у вредности 4.491.883 хиљаде динара); (4) да се у



пословним књигама евидентирају објекти јавне расвете који су финансирани средствима из буџета Града (Препорука број 7);

7. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца за објекте комуналне инфраструктуре који су јавна својина Града да се у пословне књиге евидентирају објекти комуналне инфраструктуре (водоводне, канализационе и остале мреже) које су према законским прописима јавна својина локалне самоуправе. (Препорука број 7);
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези спортских и рекреационих објеката да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) у књигама ГУ за имовину евидентирају све спортско рекреативни објекти који су јавна својина Града и то најмање Хиподром, стадион ФК Јадран, објекат Искра и најмање два објекта на језеру Шумарице површине 149м² (Препорука број 7);
9. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези опреме (012000) да у помоћној евиденцији евидентира опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА (Препорука број 7);
10. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези осталих некретнина и опреме да: (1) у помоћним књигама евидентирају донирани објекат Креативни велики парк и (2) у помоћним књигама евидентирају сва аутобуска стајалишта на територији града као објекте (Препорука број 7);
11. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези земљишта да изврше процену вредности земљишта које је у књигама унето без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) у помоћне књиге унесу парцеле земљишта које је набавило ЈП Предузеће за изградњу (Препорука број 7);
12. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези нефинансијске имовине у припреми да се зграде и грађевински објекти који су завршени искњиже из припреме и евидентирају као зграде и грађевински објекти (Препорука број 7);
13. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да сву финансијску имовину којом Град располаже искажу у складу са одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 8);
14. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези потраживања за пословни простор који је јавна својина Града да: (1) се сва потраживања евидентирају у пословним књигама и да се пословним простором управља у складу са законским прописима; (2) изврше проверу заузећа пословног простора код месних заједница, спроведу процедуре за издавање у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (3) са политичким странкама за додељен пословни простор закључе уговоре, наплаћују закуп и евидентирају потраживања; (4) за простор који је из ЈКП Нискоградња пренет у имовину Града спроведу процедуру за издавање истог, закључе уговоре о закупу и евидентирају потраживања; (5) за простор који је јавна својина Града, а издат од стране ТП Србија, разреши међусобне односе, спроведу процедуру за издавање простора у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (6) за пословни простор у Београду спроведу процедуру за издавање, закључе уговор и евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације сталних трошкова; (7) да у пословним књигама евидентирају потраживања за пословни простор који издаје ЈСП; (8) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом уз



спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и наплату прихода и (9) предузму све мере за ефикаснију наплату потраживања од корисника пословног простора (Препорука број 8);

15. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези потраживања за закуп и откуп стамбеног простора да: (1) да у пословним књигама евидентирају потраживања за закуп стамбеног простора који администрира ЈСП; (2) предузму активности за ефикаснију контролу и наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу и по кредитима солидарности (Препорука број 8);
16. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца у вези обавеза да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама и да у помоћној евиденцији воде јединствену евиденцију за сваког добављача појединачно (Препорука број 9);
17. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

18. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (2) да се у пописним листама изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и цена пописане имовине; (3) да помоћна књига основних средстава садрже све прописане податке; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (5) да се утврде стварне површине имовине која се пописује и да се подаци унесу у пописне листе, (6) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (7) да се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (8) да се изврши физички попис свих објеката и да се укњижавање објеката у помоћне евиденције непокретности врши на основу валидне документације; (9) да се исти објекти у помоћној евиденцији не исказују више пута; (10) да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (11) да пописне листе буду потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковођа имовином; (12) да натуралне пописне листе садрже све прописане податке; (13) да се придржавају рокова за подношење Извештаја о попису и да орган управљања вршиоца пописа донесе одлуку о усвајању Извештаја о попису (Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 3

19. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се објекти који се налазе у пословним књигама Града евидентирају у катастар непокретности тј. поднесе захтев за упис јавне својине у РГЗ (Препорука број 7);
20. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2018. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама које води (Препорука број 7);



21. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се поднесе захтев РГЗ-у за упис права својине Града над пословним простором који администрира ЈСП (најмање 41 јединица пословног простора) и да се пронађе потребна документација и упише у евиденцију РГЗ јавна својина Града над становима које у евиденцији води Центар за социјални рад „Солидарност“ (Препоруке број 7, 8);
22. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се попишу, процени вредност и у пословне књиге унесу сви Домови културе (Препорука број 7);
23. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се поднесе захтев за упис јавне својине Града над Домовима културе који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина РС и да се на терену евидентирају, припреми документација и поднесе захтев за упис објеката Домова културе који нису уписани у евиденцију РГЗ-а. (Препорука број 7);
24. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији града Крагујевца (да се идентификују), да се поднесу захтеви за упис јавне својине, да се унесу у пословне књиге и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 7);
25. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да поднесу захтев за упис јавне својине града над објектом Искра у евиденцији РГЗ-а. (Препорука број 7);
26. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину града Крагујевца да се у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ воде као јавна својина (Препорука број 7);

3. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Градска управа за имовину је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска управа за имовину мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији делова финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину за 2018. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-257/2019-04/15
Београд, 18. јун 2019. године**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Интерна финансијска контрола	6
2.1. Финансијско управљање и контрола	6
3. Завршни рачун	9
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	9
3.1.1. Текући расходи	11
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	11
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	11
3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	12
3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	12
3.1.1.5. Стални трошкови, група – 421000	12
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група - 424000	14
3.1.1.7. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000	16
3.1.1.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	16
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	17
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000	17
3.1.2.2. Земљиште, група – 541000	18
3.2. Биланс стања.....	19
3.2.1. Попис имовине и обавеза	19
3.2.2. Актива	21
3.2.3. Пасива	55
4. Остала питања у поступку ревизије.....	58





НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Функционисање локалне самоуправе града Крагујевца и извршавање свих прописаних надлежности врши се преко директних и индиректних корисника буџетских средстава. Директни корисници буџетских средстава су органи и службе локалне власти. У локалној самоуправи града Крагујевца постоји 18 директних корисника и 96 индиректних корисника (од чега 78 месних заједница).

Чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“, број 25/15) Градска управа за имовину образује се за: стручне, финансијско-материјалне, управно-правне, нормативно-правне, административно-техничке и друге послове Града у области: (1) прибављања непокретности у складу са Законом, (2) отуђење непокретности у складу са Законом, (3) давања непокретности на коришћење, односно у закуп у складу са Законом, (4) оснивачких права над Јавно стамбеним предузећем Крагујевац, надзор над његовим радом у складу са законом, као и утврђивања предлога одлуке о спровођењу јавног конкурса за именовање директора, као и предлога акта за именовање директора, (5) идентификације и евиденције имовине Града и ажурирања насталих промена, као и достављања изјашњења Градском правобранилаштву у поступцима давања сагласности ради изградње, легализације, реституције и другим у предметима где се као сукорисник, односно корисник, појављује Град, (6) надзора, управљања, коришћења, очувања и увећања имовине Града, као и подношења захтева за издавање локацијске услове, грађевинске и употребне дозволе за све објекте у којима се као инвеститор или суинвеститор појављује Град, односно за све објекте који се граде на земљишту које је у јавној својини Града, осим захтева који су у овој области у надлежности јавних и јавно комуналних предузећа, (7) уписа непокретности у јавној својини Града у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима и вођење регистра стамбених зграда, (8) евиденције обрачуна и достава исправа ради наплате закупнине за пословни простор, (9) утврђивања откупне цене стана и накнаде за коришћење, односно закуп пословног простора, (10) поступка конверзије права коришћења у право својине уз надокнаду, вршења ревалоризације износа стварних трошкова прибављања права коришћења и закупа и утврђивања висине накнаде за конверзију права, (11) поступка конверзије права дугорочног закупа грађевинског земљишта у јавној својини у право својине, у складу са Законом и одлукама Скупштине града, (12) обрачуна књиговодствене вредности и утврђивања амортизације за стамбени и пословни простор којим управља Град, (13) контроле коришћења пословног и стамбеног простора којим располаже Град, као и утврђивања висине накнаде за коришћење пословног простора, (14) давање непокретности у закуп у складу са законом, (15) тржишног уређења односа између Града и корисника, односно закупаца, (16) закључења уговора о давању у закуп пословног простора, као и о откуп у станова, (17) одржавања стамбених зграда и безбедности њиховог коришћења, (18) утврђивање висине накнаде за одржавање стамбених зграда, (19) поступак преношења права закупа на стану, (20) исељења лица из станова и заједничких просторија у стамбеним зградама које се користе без правног основа, (21) обезбеђивања станова за пресељење носилаца станарских права из станова у приватном власништву ради враћања тих станова њиховим власницима у складу са законом и принудног извршења решење о исељењу, (22) надзора над коришћењем имовине Града, (23) поништаја правоснажног решења о изузимању градског грађевинског земљишта, (24) утврђивање престанака права коришћења на грађевинском земљишту, у складу са Законом, (25) утврђивања земљишта за редовну употребу постојећег објекта и формирање грађевинске парцеле, (26) планирања и спровођења поступка јавног надметања или прикупљања понуда за давање у закуп



(привремени и трајни) или отуђење грађевинског земљишта у јавној својини Града, у складу са Законом и одлукама Скупштине града; (27) отуђења и давања у закуп (привремени и трајни) грађевинског земљишта у јавној својини Града, по спроведеном поступку јавног надметања или прикупљања понуда, у складу са Законом и одлукама Скупштине града; (28) давања у закуп (привремени и трајни) или отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града непосредном погодбом, у складу са Законом и одлукама Скупштине града; (29) закључивања уговора о давању у закуп (привремени и трајни) или отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града, (30) вођења евиденције и праћења реализације закључених уговора о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини Града и предузимање радњи ради извршења уговора, у складу са Законом и одлукама Скупштине Града; (31) експропријације и административног преноса земљишта и зграда, (32) успостављања права службености и деекспропријације, (33) послова за Комисију за враћање одузетог земљишта, (34) принудног извршења и преузимања у посед грађевинског земљишта, (35) припремања нацрта и предлога општих и појединачних аката из делокруга своје надлежности које доносе Скупштина града и извршни органи Града, (36) контроле и савређење завршних рачуна индиректних корисника буџета Града, (37) консолидације извештаја и састављање консолидованог годишњег извештаја и подношење градској управи надлежној за финансије, као и евиденције, обрачуна и доставе исправа ради наплате закупнине за пословни простор, (38) израде финансијских планова за управу као директног корисника буџета, финансијско –рачуноводствених послова, израде помоћних евиденција, пријема, контроле и књижења рачуноводствених исправа, вођења пословних књига и усклађивања са главном књигом трезора, праћења извршења буџета у складу са апропријацијама, праћења и спровођења процедура трезора у делу извршења буџета, израде и консолидације финансијских извештаја, савређења завршних рачуна индиректних корисника буџета и других финансијски послови у складу са прописима.

Седиште града Крагујевца: 34000 Крагујевац, Трг слободе број 3; Матични број: 07184069; ПИБ:101982436.

2. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

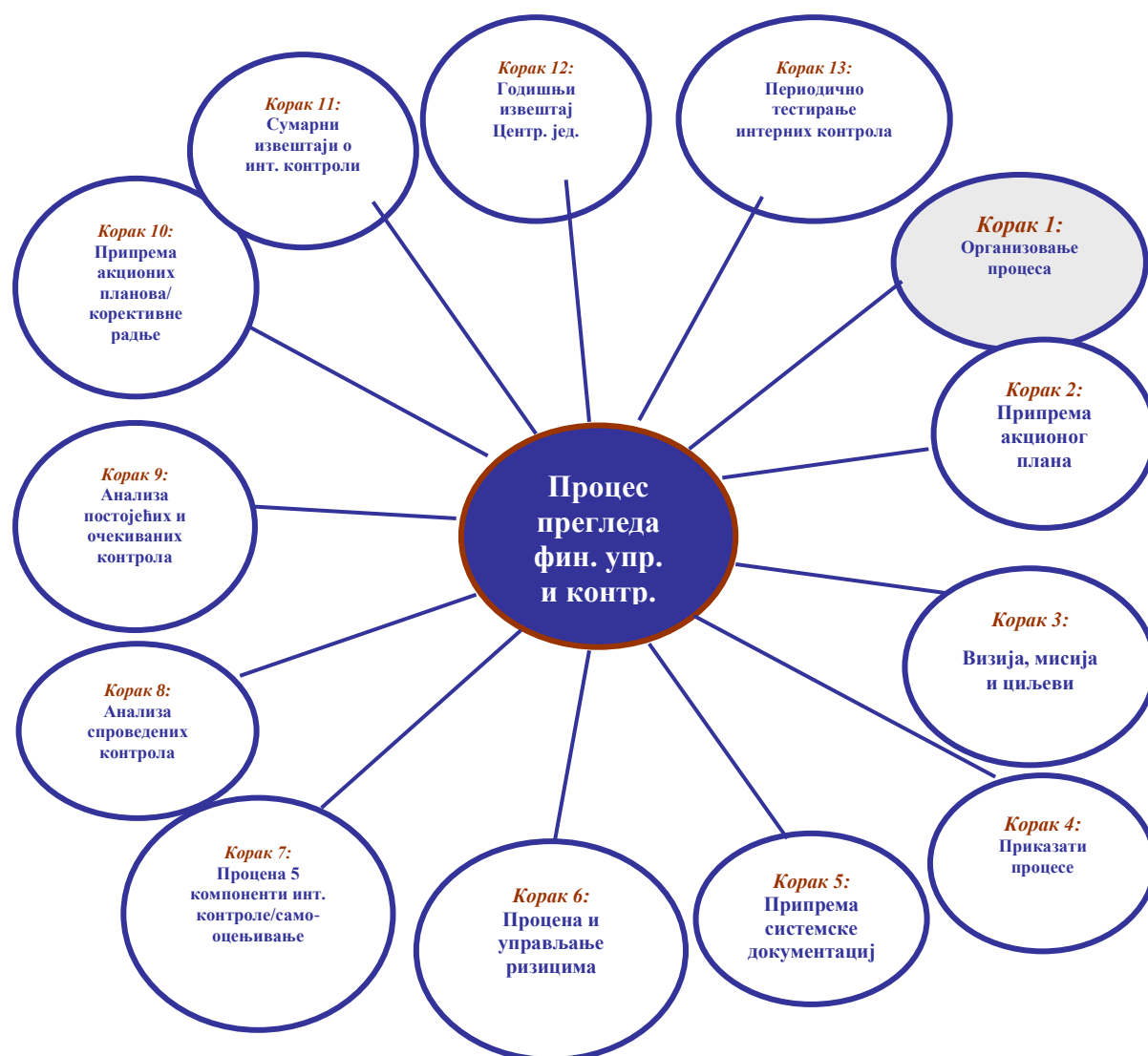
Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹, којом је утврђен и План активности везаних за развој инерне финансијске контроле у у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

¹ „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору².

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сеџтор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија

² „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Treadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средстава, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама (3.2.2.);
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (3.3.1, 3.2.2);
- ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) (3.2.1, 3.2.2);
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град (3.2.2.);



- Пописне комисије Градске управе за имовину нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Планом рада (3.2.1.);
- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада (3.2.1.);
- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главној књизи односно ГУ за имовину није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (3.2.1; 3.2.2.);
- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци стамбеног и пословног простора не врше редовно плаћање обавеза за закуп простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања (код пословног простора 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године, а код стамбеног 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) (3.2.2.);
- У помоћној евиденцији купаца ГУ за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица (3.1.3.5; 3.2.2.);
- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословног и стамбеног простора није спровела поступак за давање простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.2.2.);
- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима (3.2.2.);
- Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и анuitета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова (3.2.2.);

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 137 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу



од 717.109 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 716.972 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	855.139	716.972			356.798			360.174
790000	Приходи из буџета	855.139	716.972			356.798			360.174
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	137						137
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.								
	Укупни приходи и примања	855.139	717.109			356.798			360.311

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	855.139	716.972			356.798			360.174
400000	Текући расходи	217.585	179.656			175.336			4.320
410000	Расходи за запослене	31.605	30.904			26.584			4.320
420000	Коришћење услуга и роба	25.400	20.141			20.141			0
450000	Субвенције	58.000	37.684			37.684			0
460000	Донације, дотације и трансфери	2.200	2.123			2.123			0
480000	Остали расходи	100.380	88.804			88.804			0
500000	Издаци за нефинанс. имовину	637.554	637.316			181.462			355.854
510000	Основна средства	374.554	374.551			18.696			355.854
540000	Природна имовина	263.000	162.765			162.765			0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Укупни расходи и издаци	855.139	716.972			356.798			360.174

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	855.139	717.109			356.798			360.311
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	855.139	716.972			356.798			360.174
	Буџетски суфицит		137						137
	Буџетски дефицит								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива		137						137
	Мањак новчаних прилива								

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у извештају о извршењу буџета (Образац 5) текући расходи (класа 400000) више



исказани најмање у износу од 4.851 хиљада динара и мање исказани најмање у износу од 1.322 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико Градска управа за имовину не прикаже све расходе и издатке у финансијским извештајима у тачним износима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе исказују у тачном износу.

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	20.600	20.250	20.230	20.230	99,90	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 411000	1.210.585	1.207.226	1.178.108	1.178.129	97,59	100,00

У току 2018. године, Градска управа за имовину извршила је обрачун и исплату плате постављеним и запосленим лицима за плату почев од другог дела (коначне исплате) за децембар 2017. године па до аконтативне плате за децембар 2018. године. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључком Владе од 28.12.2017. године.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци. Накнада за боловање до 30 дана исплаћивана је у вредности 75% просека плате за 12 месеци.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	3.700	3.700	3.621	3.621	97,87	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 412000	217.163	217.003	210.902	210.902	97,19	100,00

Социјални доприноси у току 2018. године исплаћивани су у складу са законским прописима.



На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјано значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	700	700	555	555	79,29	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 415000	49.533	49.194	40.017	40.017	81,35	100,00

Градска управа за имовину града Крагујевца је на овој економској класификацији евидентирала накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, и то само за дане када су запослени долазили на посао и уз потврду аутопревозника о висини карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјано значајна погрешна исказивања.

3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	800	800	639	639	79,87	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 416000	32.860	52.313	47.536	47.536	90,87	100,00

Поред јубиларних награда које су у току 2018. године исплаћене запосленима за навршених 10 година рада у радном односу (члан 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе), свим запосленима који су у радном односу на одређено или неодређено време у Градској управи за имовину, исплаћена је јубиларна награда за јубилеј послодавца и то у неопорезивом износу 19 хиљада динара по запосленом по Решењу Градоначелника број 400-929/18-II од 18.6.2018. године.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

3.1.1.5. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8: Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	17.000	17.000	14.068	10.539	61,99	74,91
	УКУПНО ГРУПА - 421000	700.796	702.745	516.808	512.722	72,96	99,21

Расходи који су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градске управе за имовину за сталне трошкове у укупном износу од 12.159 хиљада динара, односе се на: (1) трошкове за електричну енергију у износу од 4.109 хиљада динара, (2) трошкове централног грејања 6.301 хиљаду динара; (3) за трошкове водовода и канализације у износу од 988 хиљада динара; (4) трошкове одвоза отпада 189 хиљада динара и (5) за текуће и инвестиционо одржавање зграде и простора у којима се налазе стамбене и пословне јединице и накнаде за управника зграде у износу 571 хиљада динара, и то за потребе пословног простора који је у имовини Града и који се издаје у закуп.

У току 2018. године Градска управа за имовину је за исплаћене сталне трошкове за стамбени и пословни простор у коме се налазе закупци вршила издавање књижног



задужења закупцима и по том основу остварила средства за рефундацију извршених сталних трошкова од купаца у износу од 3.529 хиљада динара, али при том није извршила корекцију извршених расхода на класи 421000 – Стални трошкови већ по том основу више исказала остварени приход од купаца пословног простора. Средства за рефундацију сталних трошкова закупци су уплаћивали заједно са закупнином на уплатни рачун прихода буџета Града. У току 2018. године извршени су расходи за сталне трошкове за пословну зграду у Београду, коју повремено користи Удружење Крагујевчана и пријатеља Крагујевца у укупном износу од 600 хиљада динара, а да при том кориснику простора није обрачунат сразмерни део расхода за рефундацију сталних трошкова нити је кориснику упућено књижно задужење.

Кonto 421211 – Услуге за електричну енергију.

Дана 13.6.2018. године извршени су расходи у укупном износу од 143 хиљаде динара, на име утрошене електричне енергије за месец април 2018. године. Дана 7.9.2018. године извршени су расходи у укупном износу 276 хиљада динара, по више рачуна за месец јун 2018. године и дана 31.12.2018. године извршена је исплата у износу 567 хиљада динара по рачуну за месец новембар 2018. године. Сви рачуни гласе на Градску управу за имовну града Крагујевца и односе се на пословни простор који Град издаје у закуп.

Кonto 421225 – Централно грејање. Дана 6.9.2018. године извршено је плаћање у укупном износу од 327 хиљада динара по рачуну за јул 2018. године, дана 31.12.2018. године извршено је плаћање у укупном износу од 640 хиљада динара, по рачунима за испоручену топлотну енергију за месец новембар 2018. године и први део рачуна за децембар 2018. године. Рачуни гласе на Градску управу за имовину и односе се на пословни простор који Град издаје у закуп.

Кonto 421919 – Остали непоменути трошкови. Укупно исказано извршење на овом конту је 571 хиљада динара, а односе се на плаћање сталних трошкова код стамбене заједнице и то: текућег и инвестиционог одржавања зграде у којима се налазе станови и локали, накнаде за управника зграде, као и за одржавање пословног простора зграде у Београду.

Дана 27.8.2018. године извршена је уплата по рачунима за одржавање зграде по рачунима Стамбене заједнице у улици Првослава Стојановића број 8 (локал број 8 – који користи Удружење мултипле склерозе, локал број 9, стан број 9, стан број 45, стан број 46, стан број 47) за месец јул 2018. године у укупном износу четири хиљаде динара. Истог дана извршена је уплата по рачунима истог добављача за локал број 2- који користи Удружење ратних војних инвалида, локал број 3- који користи Покрет Социјалиста, локал број 4, локал број 5- који користи ЦЗРУСЗ „Кнегиња Љубица, локал број 6 – који користи Центар за самостални живот особа са инвалидитетом, локал број 7 – који користи Удружење „Зора“ у укупном износу четири хиљада динара. Истог дана извршено је плаћање по Рачуну број 123/2018 од 18.7.2018. године Савету пословног центра, Београд у износу од 16 хиљада динара за накнаду трошкова по уговору за одржавање пословне зграде у Булевару деспота Стефана 12 у Београду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за имовину је рефундацију сталних трошкова од купаца погрешно евидентирала као приход у износу од 3.529 хиљада динара на конту 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је више исказан приход, што није у складу са члановима 14.



и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2018. године уплата рефундације сталних трошкова вршена је на уплатни рачун јавних прихода буџета града, уместо на рачун извршења буџета града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Градска управа за имовину у помоћној евиденцији купаца не води јединствену аналитичку евиденцију потраживања за сваког закупца појединачно пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица, нити иста даје детаљне податке о свим потраживањима од купаца пошто су потраживања за закупнину и за рефундацију сталних трошкова приказана збирно по закупцу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ГУ за имовину да приликом рефундације сталних трошкова од стране купаца простора књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се врши рефундација сталних трошкова од свих купаца и да се иста наплаћује на одговарајући рачун; да се установи јединствена помоћна евиденција потраживања од купаца која ће обезбедити све потребне податке.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.1.6. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 9: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	3.000	6.000	4.684	4.362	72,70	93,13
	УКУПНО ГРУПА - 424000	639.479	642.922	522.593	392.711	61,08	75,15

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. Укупно исказано стање на овом конту је 4.649 хиљада динара.

Дана 23.4.2018. године извршено је плаћање по Трошковнику-Рачуну број 12/18 од априла 2018. године у износу 126 хиљада динара за обављене услуге грађевинског вештачења од сталног судског вештака. Предмет вештачења је утврђивање тржишне вредности посебног дела 9 у Београду, улица Булевар Деспота Стефана број 12.

Закључен је Уговор број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске са адвокатском канцеларијом из Београда на укупан износ од 900 хиљада динара. За закључење овог уговора Градско веће је донело Закључак о давању сагласности број 463-206/18-V од 2.8.2018. године. Чланом 8. Уговора дефинисан је очекивани временски оквир за завршетак пројектног задатка од 30 дана од закључења уговора, а рок може бити продужен на образложени захтев адвоката највише за 30 дана. Дана 16.8.2018. године извршена је исплата у износу 450 хиљада динара по рачуну број 1К од 6.8.2018. године као аванс за адвокатске услуге



заступања по уговору, а да при том исти није евидентиран на класи 123000 – Дати аванси, депозити и кауције. Испостављен је рачун број 2К од 18.12.2018. године којим је такође фактурисан аванс за адвокатске услуге, са достављеним пратећим извештајем о извршеном послу, три месеца након рока за извршење посла, а да извршилац посла није затражио продужење рока, нити је закључен анекс уговора. У Извештају није достављен преглед трошкова у коме се види износ, валута, цена и намена насталих трошкова.

Дана 11.12.2018. године извршена је исплата у износу 275 хиљада динара по Трошковнику-Рачуну број 56/18 од децембра 2018. године сталног судског вештака за обављене услуге грађевинског вештачења бензинске пумпе са земљиштем у насељу Ердоглија и земљишта и инфраструктуре на локацији код „METRO“-а. Истог дана извршено је плаћање истом извршиоцу посла у износу 290 хиљада динара по Трошковнику-Рачуну број 67/18 од децембра 2018. године за услуге вештачења грађевинске непокретности на локацији „Заставино подрумче“. Укупно извршени расходи према овом добављачу у току 2018. године за услуге грађевинског вештачења износе 872 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за имовину је извршила расходе за плаћање услуге грађевинског вештачења од сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет конта 423532 – Услуге вештачења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину је извршила расходе за плаћање услуге правног заступања у укупном износу 450 хиљада динара по уговору број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске, на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет конта 423520 – Адвокатске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину извршила је авансно плаћање дана 16.8.2018. године по рачуну број 1К од 6.8.2018. године адвокатској канцеларији из Београда у износу 450 хиљада динара није евидентирала на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111- Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршилац посла адвокатска канцеларија из Београда доставила је Извештај о извршеном послу о заступању у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске од 18.12.2018. године, без прегледа насталих трошкова са износом валута, цена намене трошкова итд и то три месеца након уговореног рока за извршење посла, што није у складу са члановима 6. и 8. Уговора број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године;

Препоручујемо одговорним лицима ГУ за имовину да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обавезе преузимају на основу одредаба Закона о јавним набавкама и на основу писаног уговора; да Град и његове



органе пред судовима у земљи и иностранству заступа Градско јавно правобранилаштво; да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама закљученог уговора.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.1.7. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000

Табела број 10: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7,00	8,00
	Градска управа за имовину	58.000	58.000	37.684	37.684	64,97	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 451000	911.894	937.705	853.264	851.532	90,81	99,80

Конто 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Укупно исказано извршење на овом конту је 37.684 хиљада динара на име субвенција Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“. Програмом пословања ЈСП „Крагујевац“ за 2018. годину који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 02-4886 од 7.12.2018. године и на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца број 023-265/17-I од 27.12.2017. године, предвиђена су средства субвенција у износу 36.000 хиљада динара и по коме ће средства бити искоришћена за исплату зарада са припадајућим порезима и доприносима, за исплату обавеза према добављачима, за исплату обавеза по основу пореза на имовину и за улагања у отварање нових наплатних места. Изменом Програма пословања који је донео Надзорни одбор ЈСП „Крагујевац“ Одлуком број 02-7343 од 12.10.2018. године на који је сагласност дала Скупштина Града Решењем број 023-219/18-V од 26.10.2018. године, повећана су средства субвенција на 58.000 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица у току 2018. године ЈСП „Крагујевац“ није достављао правдање за целокупан износ исплаћених субвенција.

Дана 25.9.2018. године извршен је пренос субвенција у износу 12.684 хиљада динара по захтеву 02-сл. од 21.8.2018. године са наменом 1.700 хиљада динара за плаћање по ПДВ пријавама, затим 2.000 хиљада динара за обавезе према добављачима, 7.445 хиљада динара за исплату обавеза по основу зарада и накнада зарада за запослене и 1.539 хиљада динара за обавезе услуга ревизије. Пренос средстава је извршен само на основу захтева без достављене пратеће документације и до краја 2018. године није достављено правдање за одобрена средства.

Неправилности су написане у квиру дела Остала питања у поступку ревизије.

3.1.1.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 11: Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	75.000	75.000	73.889	73.889	98,52	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 483000	170.948	171.210	158.238	151.742	88,63	95,89



Кonto 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Укупно исказано извршење на овом конту је 73.889 хиљада динара и то се односи на трошкове поступка и законске затезне камате, по пресудама за бесправно одузето земљиште.

Дана 6.3.2018. године извршена је исплата по пресуди основног суда у Крагујевцу број 3П-2849/15 од 2.3.2016. године са обавезом да се исплати износ 454 хиљаде динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 5.11.2013. године на рачун тужиоца, на име накнаде за експропријацијом одузето земљиште. Износ од 454 хиљаде динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 271 хиљада динара на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 27.4.2018. године извршена је исплата по пресуди основног суда у Крагујевцу број 12П-4760/17 од 26.10.2017. године са обавезом да се исплати износ од 1.213 хиљада динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 26.10.2017. године на рачун четири физичка лица на име накнаде за одузете уделе у градском грађевинском земљишту, означеном као кп. бр. 9148/6 КО Крагујевац и 548 хиљада динара са законском затезном каматом на име трошкова поступка. Износ од 1.213 хиљада динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 779 хиљада динара на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 25.5.2018. године извршена је исплата по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-3644/17 од 4.4.2018. године са обавезом да се исплати износ од 3.180 хиљада динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 13.4.2017. године на рачун физичког лица на име накнаде за експропријацијом одузету непокретност (земљиште) и још 322 хиљаде динара са законском затезном каматом на име трошкова поступка. Износ од 3.180 хиљада динара плаћен је на терет конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта, а остатак од 413 хиљада на име камате и 322 хиљаде динара на име трошкова поступка на терет 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 12: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину	374.554	374.554	374.551	374.551	100,00	100,00
Укупно организационе јединице		835.601	834.150	730.648	856.562	102,69	117,23
УКУПНО ГРУПА - 511000		841.936	847.485	734.734	860.648	101,55	117,14

Кonto 511121 – Куповина канцеларијских зграда и осталог простора. Укупно исказано извршење на овом конту је 372.098 хиљада динара, а извршени издаци се односе на куповину пословног простора. На основу Одлуке о учешћу града Крагујевца у поступку продаје непокретности непосредном погодбом уз прикупљање писаних понуда ради куповине и стицања у јавну својину Града Крагујевца пословне и помоћне зграде Универзал банке ад Београд у стечају број 360-163/18-V од 16.3.2018. године, коју је донело Градско веће закључен је уговор о купопродаји непокретне имовине број 404-148/18-II од 3.4.2018. године и извршена је набавка пословне и помоћне зграде са грађевинским земљиштем под зградом на кп. бр. 10822/4 у улици Лепенички булевар број 33. Укупна уговорена набавна вредност поменути некретности је 3.011.000 € у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.



Дана 19.3.2018. године извршена је уплата у износу 72.099 хиљада динара (609.667,65 €) на име депозита на рачун Агенције за осигурање депозита, а остатак (2.401.332,35 €) исплаћен је на текући рачун продавца дана 10.4.2018. године у износу од 283.715 хиљада динара.

На основу Одлуке Градског већа о прибављању непокретности у јавну својину града Крагујевца непосредном погодбом број 463-329/18-V од 16.10.2018. са изменом од 25.10.2018. године, закључен је уговор о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом који је Град Крагујевац закључио са „Family press“ доо Крагујевац број 464-179/18-II од 25.10.2018. године, извршена је набавка пословног простора (седам просторија) број посебног дела 3/A у укупној површини 131м² у улици Бранка Радичевића број 9, број улаза 9 на кп бр. 2906 уписана у ЛН 7726 КО Крагујевац 3, на укупну уговорену вредност од 16.244 хиљаде динара. Наведени износ уплаћен је на текући рачун продавца дана 7.11.2018. године у укупном уговореном износу.

Кonto 511221 – Канцеларијске зграда и пословни простор. Укупно исказано стање на овом конту износи 2.452 хиљаде динара, а односи се на куповину пословне зграде. Градско веће је донело Одлуку о учешћу Града Крагујевца у поступку продаје методом јавног надметања ради куповине и стицања у јавну својину града Крагујевца сувласничког удела локала ДОО за високоградњу и инжењеринг „Ратко Митровић“ Крагујевца -у стечају број 361-2/18-V од 11.1.2018. године. Одлуком о Градском већу (Службени лист града Крагујевца број 25/15) прописано је да Градско веће управља стварима у јавној својини, користи ствари у државној својини и стара се о њиховом очувању и увећању у складу са законом. Закључен је уговор о купопродаји сувласничког удела на непокретној имовини број 464-19/18-II од 30.1.2018. године између Града Крагујевца и ДОО за високоградњу и инжењеринг „Ратко Митровић Крагујевац-у стечају“ у износу 2.452 хиљаде динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено прибављање пословног простора у јавну својину путем куповине у износу 2.452 хиљаде динара са конта 511200- Изградња зграда и објеката, уместо са конта 511100- Куповина зграда и објеката, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода и издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.2.2. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 13: Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Градска управа за имовину	266.000	263.000	162.765	162.765	61,89	100,00
	УКУПНО ГРУПА - 541000	266.000	263.000	162.765	162.765	61,89	100,00

Кonto 541112 – Набавка грађевинског земљишта. Укупно исказано извршење на овом конту износи 158.067 хиљада динара и односи се на исплату накнаде по решењима Суда за земљиште одузето од физичких лица у поступку експропријације.



Дана 12.2.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 18.701 хиљада динара, од чега се 10.429 хиљада динара односи на основни дуг (вредност земљишта), док се остатак од 8.272 хиљаде динара односи на трошкове поступка. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама: Пресуда ОС број 18П-5254/17 од 26.10.2017. године, АС број Гж-2255/17 од 21.11.2017. године, ВС број П-57/17 од 10.10.2017. године. Наведени износ трошкова поступка од 8.272 хиљаде динара је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на konto 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 31.3.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 10.426 хиљаде динара, од чега се 8.000 хиљада динара односи на основни дуг (вредност земљишта), док се остатак од 2.426 хиљада динара односи на трошкове поступка. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама ОС бр 5132/17 од 12.12.2017. године, ОС бр 5201/17 од 18.12.2017. године, И-6/2018 од 3.1.2018. године, ОС бр 23П-15378/16 од 3.7.2017. године, АС бр Гж-130/17 од 9.8.2017. године, АС бр Гж-794/17 од 23.8.2017. године. Наведени износ трошкова поступка од 2.426 хиљада динара је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на konto 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

Дана 31.10.2018. године извршена је принудна наплата у укупном износу од 14.264 хиљаде динара, од чега се 8.993 хиљаде динара односи на основни дуг, док се остатак од 5.270 хиљада динара односи на трошкове поступка. Наведени износ трошкова поступка је прекњижен налогом број 350 од 26.12.2018. године на konto 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Извршена је накнада за бесправно одузето земљиште у поступку експропријације по пресудама ОС бр П-1131/16 од 13.6.2017. године, 26П-1127/17 од 16.4.2018. године, 26П-336/17 од 15.8.2017. године, Гж-1759/18 од 28.6.2018. године, П-43/17 од 10.11.2017. године, 22П-627/16 од 17.3.2017. године, 22П-5335/17 од 29.1.2018. године, 11П-11531/16 од 19.6.2017. године, 8П-16749/16 од 8.8.2017. године, 10П-3826/18 од 6.9.2018. године, 20П15992/16 од 15.5.2017. године и 30П-3333/18 од 17.9.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјано значајна погрешна исказивања..

3.2.Биланс стања

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Начелник Градске управе за имовину донео је Решење о образовању Комисије за годишњи попис имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину број: 112-976/18-XVI од 01.11.2018. године. Комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика. Дана 24.01.2019. године донета је измена и допуна Решења о образовању комисије број: 12-72/18-XVI, којим су додата четири нова члана комисије и замењен председника комисије (дао отказ). Решењем је одређен период вршења пописа, време вршења пописа и рок достављања Извештаја о попису надлежном органу. Комисија за попис је дана 07.11.2018. године донела План рада, којим су предвиђени задаци комисије и рокови за њихово извршење. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису станова број: 112-72/19-XVI од 18.03.2019. године, чији су саставни део пописне листе нефинансијске имовине, попис потраживања за локале издате у закуп, попис потраживања за станове који се откупљују на рате, попис обавеза према добављачима и попис примљених аванса- депозити са стањем на дан 31.12.2018. године. Начелник Градске управе за имовину донео је решење број: 112-72/19-XVI од 18.03.2019. године, којим се усваја Извештај о попису станова на дан 31.12.2018. године.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Приликом пописа дела потраживања и обавеза Градска управа за имовину није извршила усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње;
- Пописне комисије Градске управе за имовину нису извршиле попис имовине и обавеза или у складу са Уредбом или у складу са Решењима о образовању комисије и Плану рада;
- Рокови достављања Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије;
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и није унета цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Евидентирање промена која се десе на основним средствима у току године (куповина или продаја) у књиговодству не врши се на основу изворне рачуноводствене документације, већ по основу извештаја пописне комисије на крају године;
- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником;
- Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе, услед чега за део основних средстава нису утврђене стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе;
- Приликом пописа нису утврђене стварне површине пописане имовине с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²);
- У Извештајима о попису имовине није наведено стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства);
- У пописним листама ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2017. године први пут су пописани поједини објекти (стамбени и пословни), на основу чега је извршено укњижавање у помоћне евиденције непокретности ове Градске управе, изласком на терен пописне комисије за утврђивање стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да исти објекти на терену не постоје, односно комисија која је вршила попис на дан 31.12.2017. године није вршила физички попис на терену објеката и да нема документацију на основу које је уписала ове објекте, односно без аката (доказа о прибављању непокретности) и без изласка терен, пописна комисија је у пописне листе додала одређени број објеката;
- Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују;
- За већи део непокретности који се води у помоћним евиденцији Градска управа за имовну не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима;



- У помоћној евиденцији локала ГУ за имовину који су предмет пописа, воде се и објекти који по својој сврси и намени не припадају пословном простору (станови, обданишта, трим стазе);
- Пописне листе достављене уз Извештај нису потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковођа имовином;
- Комисија за попис није предала Извештај о попису Централној пописној комисији до дана одређеним Решењем о образовању комисије, Планом рада пописне комисије;

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (2) да се придржавају рокова за спровођење пописа и формирање пописне комисије; (3) да се рок достављања Извештаја о попису усклади у Решењу о образовању комисије и Плану рада комисије; (4) да се у пописним листама изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и цена пописане имовине; (5) да се евидентирање промена у основним средствима врши на основу изворне рачуноводствене документације; (6) да помоћна књига основних средстава садрже све прописане податке; (7) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (8) да се утврде стварне површине имовине која се пописује и да се подаци унесу у пописне листе, (9) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (10) да се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (11) да се изврши физички попис свих објеката и да се укњижавање објеката у помоћне евиденције непокретности врши на основу валидне документације; (12) да се исти објекти у помоћној евиденцији не исказују више пута; (13) да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (14) да пописне листе буду потписане од стране чланова пописне комисије и од стране руковођа имовином; (15) да натуралне пописне листе садрже све прописане податке; (16) да се придржавају рокова за подношење Извештаја о попису и да орган управљања вршиоца пописа донесе одлуку о усвајању Извештаја о попису;

3.2.2. Актива

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.013.336	7.505.826	688.721	6.817.104	12.546.670	5.729.566
011000	НЕКРЕТНИНЕ ОПРЕМА И	3.963.984	6.292.334	688.721	5.603.612	11.212.168	5.608.556
013000	ДРАГОЦЕНОСТИ	0	0	0	0	0	0
014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	406.987	406.987	0	406.987	1.333.127	926.140
015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У	642.365	805.130	0	805.130	0	-805.130



	ПРИПРЕМИ И АВАНСИ						
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0	1.375	0	1.375	1.375	0
021000	ЗАЛИХЕ	0	0	0	0	0	0
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ МАТЕРИЈАЛА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	0	0	0	0	0	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	101.772	1.611.707	1.405.381	206.326	274.046	67.720
110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0	0
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	1.748	718.856	716972	1.884	1.884	0
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	79.076	226.950	32987	193.963	261.439	67.476
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	0	0	0	0	0	0
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	20.948	665.901	655422	10.479	10.723	244
	УКУПНА АКТИВА	5.115.108	9.117.533	2.094.102	7.023.430	12.820.716	5.797.286
351000	ВАНБИЛАСНА АКТИВА						

А) Нефинансијска имовина - 000000

Некретнине и опрема – група 011000 је исказана у износу од 7.677.846 хиљада динара и састоји се од: (1) зграда и грађевинских објеката у износу од 7.519.388 хиљада динара, (2) опреме у износу 148.265 хиљада динара и (3) осталих некретнина и опреме у износу 10.193 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.597.942 хиљада динара.

Градска управа за имовину води више појединачних незваничних евиденција станова, локала за издавање и друго за различите потребе, али не води адекватну помоћну књигу основних средстава јер за већи део зграда и грађевинских објеката нису исказане тачне и прецизне адресе (промене назива улица и бројева нису ажуриране у помоћној евиденцији што отежава идентификовање објеката), не постоје подаци о катастарским парцелама, постоје објекти који су евидентирани два или више пута са истим или различитим површинама (Стамбено пословна зграда – Краља Петра I 20 од 433 м² - инв. број 889 и 4246 или Пословни објекат Цара Лазара са површином 240 м² инв. број 489 и са површином 359 м² инв. број 4235), велики број објеката нема евидентирану набавну вредност па самим тим није вршена ни амортизација истих, поједини објекти не садрже податке о површини објекта. Улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирани су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) (амбуланта 4 инв. број 554 и 678) или (зграда општине инв. број 443 и 3293), .

У помоћним књигама основних средстава које су достављене 20.02.2019. године у електронском формату, није евидентрана ни једна промена (набавка, отуђење) основних средстава из 2018. године, иако је истих било, односно евидентирања промена у помоћној књизи основних средстава не врши се истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ након истека године, односно након пописа имовине и извештаја комисије. Књижења основних средстава (евидентирање промена) у помоћној књизи ГУ за имовину нису вршена на основу рачуноводствених исправа као доказа да је догађај настао, већ на основу извештаја пописне комисије. Највећи број објеката је у помоћним књигама евидентирани је



последњег дана одређене године, односно амортизација није адекватно обрачуната за прву годину набавке средства. Такође Комисијама за попис пре почетка пописа нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, јер исте и не постоје због неажурног евидентирања пословних промена.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је град Крагујевац, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Крагујевац за: (1) 203 јединица пословног простора, (2) 379 јединица станова, (3) 7.959 јединица путева и улица, (4) 45 спортских објеката, (5) 29 објеката културе, (6) 2 трга, док је са уписаном јавном својином Града Крагујевца евидентирано: (1) 162 јединице пословног простора, (2) 326 јединица станова, (3) 21 јединица спортских објеката, (4) 4 објекта културе, (5) један трг. Према пословним књигама Града евидентирано је: (1) 350 јединица пословног простора, (2) 960 јединица станова, (3) 1.444 јединица путева, (4) 35 спортских објеката, (5) 22 објекта културе, (6) један трг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за имовину не врши евидентирање промена у основним средствима (набавка или отуђење) у помоћним евиденцијама основних средстава истог дана односно наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, већ се то врши након истека године и извршеног пописа основних средства, односно књижење у главној књизи не прати књижење у помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину евидентирање промена у основним средствима не врши на основу изворне рачуноводствене документације већ по основу извештаја пописне комисије на крају године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Градска управа за имовину није Комисији за попис доставила листе са номенклатурним бројевима, називима, врстама и јединицама мере имовине која се пописује, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за имовину није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Градска управа за имовину је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Исти објекти исказани су у помоћној евиденцији више пута, односно дошло је до дуплирања истих, а да се притом код појединих површине или адресе разликују;
- ГУ за имовину за већи део непокретности који се води у помоћним евиденцијама Управе не поседује листове непокретности ни изворну документацију (уговоре, рачуне и слично);
- Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине града Крагујевца у евиденцију РГЗ објеката који се налазе у књигама града Крагујевца и то најмање за: (1) 188 јединица пословног простора, (2) 634 јединица стамбеног простора, (3) 14



јединица спортских објеката (4) 18 објеката културе, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;,

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

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да промене у основним средствима евидентирају у роковима у складу са прописима и на основу изворне документације и уз поседовање листова непокретности, да помоћна евиденција садржи све потребне податке, да се улагања у објекте евидентирају као увећање вредности истих као и да се избегне дуплирање објеката, да се за објекте који су евидентирани у пословним књигама Града, а нису у РГЗ-у поднесу захтеви за упис јавне својине, као и да се објекти евидентирани у РГЗ-у као јавна својина евидентирају у пословним књигама Града.

Кonto 011110 - Стамбене зграде и станови. Према помоћној евиденцији станова на овој економској класификацији на дан 1.1.2018. године евидентирано је 478 објеката (помоћна књига основних средстава преузета 20.2.2019. године). У току ревизије, у периоду фебруар-март вршено је укњижавање станова у помоћну евиденцију који су иначе требали већ бити у књигама и након укњижења на дан састављања Биланса стања ГУ за имовину са стањем на дан 31.12.2018. године (образац 1) у помоћној евиденцији ГУ за имовину евидентирано је 960 стамбених објеката садашње вредности 1.640.702 хиљада динара. Разлику од 482 стана (садашње вредности 878.948 хиљада динара), а који су били евидентирани у помоћним књигама ГУ за имовину у периоду вршења ревизије чине: (1) 150 станова који су евидентирани по коначном обрачуна са ГСА од 29.12.2017. године; (2) 197 станова преузетих од ГСА која је ликвидирана 5.9.2018 године (као ликвидациони остатак); (3) 59 станова које је издавао ЈСП ради стицања добити; (4) 76 станова који су јавна својина града из претходног периода (пре 2018. године), али исти нису били евидентирани (ови станови су сада евидентирани без вредности);

Од укупног броја објеката из помоћне евиденције станова (960 јединица станова) за 16 објеката не постоје подаци о површини, станови нису евидентирани по тачним адресама. 55 објеката има површину мању од 16 м² односно евидентирани су као станови гаражни боксеви као делови зграде. Два објекта имају површину од 346 м² (Трмбас 1 и 2) односно евидентирана је цео објекат са више стамбених јединица, уместо да се евидентира сваки стан посебно. Од укупног броја исказаних објеката 97 објеката нема исказану вредност, од чега је 76 унето у евиденцију 2018. године. Најмање један стан је дуплиран (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене).

VII коначни закључни обрачун. Градско веће града Крагујевца је дана 29.12.2017. године донело Закључак о прихватању Извештаја о VII коначном – закључном обрачуна међусобних права и обавеза између града Крагујевца и ЈП „Градска стамбена агенција“ утврђених Уговором о међусобним правима и обавезама од 17.4.2008. године и припадајућим Анексима који се односе на расељавање насеља „Стара радничка колонија“. Овим обрачуном граду Крагујевцу, ГУ за имовину предато је станова у вредности 607.857 хиљада динара и пословног простора у вредности 182.536 хиљада динара. **Овај обрачун није евидентиран у ГУ за имовину у 2017. години, али се један мањи део станова који су предмет овог обрачуна већ налазио у помоћној књизи ГУ за имовину (са другачијим адресама) још од 2015 године и по вредностима које су знатно различите од вредности у овом обрачуна. ЈП Градска стамбена агенција је све објекте по овом обрачуна искњижила из својих пословних књига у 2017. години, док је ГУ за имовину део објеката који нису евидентирани у помоћним књигама у вредности 370.986 хиљада динара,**



евидентирала тек у периоду вршења ревизије и исти су укључени у Консолидован биланс стања за 2018. годину.

Ликвидација над ГСА. Чланом 2. Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године (Сл. лист града Крагујевца број 22 стр 73) предвиђено је да ликвидациони управник изврши примопредају имовине и опреме ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији Градској управи за имовину. Примопредаја није званично извршена нити постоји Запник о примопредаји. Иако је поступак ликвидације окончан 4.9.2018. године, имовина по ликвидационом остатку је евидентиран у ГУ за имовину тек у периоду вршења ревизије. У помоћној евиденцији ГУ за имовину није евидентиран цео ликвидациони остатак ЈП ГСА који се односи на станове и локале, јер је део станова и локала који су садржани у ликвидационом остатку већ евидентиран у помоћним књигама основних средстава у претходном периоду, али нисмо установили по ком основу је извршено ово евидентирање дела имовине ГСА. Према закључном листу ЈП ГСА на дан 3.9.2018. године, по ликвидационом остатку на станове се односи 234.924 хиљада динара (252 станова и гаража), док је у помоћној евиденцији ГУ за имовину унета вредност 209.016 хиљада динара за 170 станова и гаража.

Према писаној информацији одговорног лица структура 960 јединица станова који су евидентирани у помоћној евиденцији ГУ за имовину на дан 31.12.2018. године састоји се од: (1) 176 станова који су у закупу за разлику квадрата; (2) 71 стан по програму СИРП; (3) 111 станова који се издају без накнаде (социјални станови); (4) 55 станова који су у закупу по повлашћеним условима; (5) 4 стана који су предмет реституције; (6) 35 станова који су откупљени у претходном периоду (констатовала пописна комисија), а још увек се налазе у пословним књигама ГУ за имовину; (7) 32 стана који су руинирани нису за коришћење или је изласком на терен пописне комисије утврђено да не постоје (11 станова не постоје); (8) 72 празних станова; (9) 40 станова који су у поступку откупа; (10) 11 станова који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година; (11) 20 гаража и гаражних боксева; (12) 138 станова које администрира ЈСП; (13) 118 станова за које се ЈСП изјаснио да нема податке и (14) 77 станова које ЈСП не администрира.

Такође, утврђено је да се најмање 2 стана не налазе у помоћној евиденцији ГУ за имовину, а јавна су својина града (један је празан, а други у закупу разлике квадрата). Одлуком о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.05.2001. године са изменама, чланом 4. предвиђено је да се станови на којима је град Крагујевац носилац права коришћења и управљања дају на коришћење по основу закупа на неодређено време за: (1) исељавање лица која имају станарско право на становима у својини грађана ради враћања тих станова власницима на коришћење, за чије је пресељење град дужан да обезбеди други стан; (2) решавање стамбених потреба бораца и ратних инвалида, цивилних инвалида рата и чланова породица са којима је живео погинули учесник оружаних акција после 17.8.1990 године који нису у радном односу; (3) решавање стамбених потреба лица које се исељавају из нехигијенских зграда; (4) решавање стамбених потреба лица која су остварила право на материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, а која су неспособна за рад и немају чланове породица који су у радном односу и (5) решавање стамбених потреба младих научних радника, уметника, стручњака и дефицитарних кадрова, који су неопходни граду. Чланом 5. за лица из члана 4. став 4. ове Одлуке стан се даје у закуп на образложени предлог Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу.

Додатним чланом 6а. предвиђено је да се станови могу дати у закуп лицима која се исељавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације



урбанистичкој намени и то лицима која имају правни основ за коришћење зграде или стана (лицима који су власници или закупци на неодређено време); станови се дају у власништво односно у закуп на неодређено време (закуп разлике квадрата), док лицима која без правног основа користе зграду или стан или која се иселавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду, могу се дати у закуп на одређено време, најдуже до 5 година.

Чланом 7. Одлуку о давању станова у закуп доноси Градско веће.

За део ових станова над којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ у складу са чланом 12 Одлуке, односно Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ закључује Уговоре о закупу станова, води евиденцију купаца станова и утврђује, обрачунава и наплаћује закупнину за исте. Чланом 13. ове Одлуке одређено је да за обављање ових послова Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ припада накнада у висини 10% из прихода остварених од закупа станова, а да је уговорена закупнина јавни приход буџета града Крагујевца (члан 14.).

За део станова односно лица из члана 6а, ове послове обавља ЈП ГСА.

Програм Сирп. Сирп је програм становања и трајне интеграције избеглица у Србији. По овом Програму изграђени су станови на локацијама: Улица Града Караре број 4 и ламеле од А до Ђ. Према достављеном подацима свих 71 Уговора о закупу ових станова је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без уговора. ГСА је након истека уговора о закупу и даље наставила са фактурисањем и са вођењем потраживања по овом основу. Ова потраживања су након ликвидације ГСА преузета и налазе се у књигама ГУ за имовину.

Закуп по повлашћеним условима. За део лица из члана 4. Одлуке (најмање седам станова) одлуку о давању станова у закуп донео је Управни одбор ЈП ГСА или УО ФССИ и послове администрирања за ове станове вршило је ЈП ГСА, иако према Одлуци станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП.

Станови у поступку откупа. У књигама ГУ за имовину евидентирани су и станови који су расподељени по јавним конкурсима са роковима отплате од 10 до 20 година. Уговорима о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП ГСА, стан је у власништву купца, док је на истима требало да се успостави право хипотеке у периоду откупа. Купци се нису уписали у РГЗ као власници стана, нити је град Крагујевац уписао хипотеку.

Станови ЈСП. У току вршења ревизије ЈСП је првобитно доставио податке да у име и за рачун града администрира 182 стамбене јединице, затим податке о 179 станова, да би се након тога ГУ за имовину обратила ЈСП „Крагујевац“ да се изјасни по основу 353 стана који су јавна својина града, да ли их администрира ЈСП, јер исте није администрирала ГСА, ни ГУ за имовину. Од 353 стамбених јединице 20 су гараже, док се за остатак ЈСП изјаснио да: (1) администрира 138 станова, (2) за 118 станова нема податке и (3) 77 станова не администрира.

Упоређивањем достављених прегледа у току ревизије утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснио да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира.

Један део станова које ЈСП администрира додељени су физичким лицима решењима Градоначелника из 2006 године са обавезом да исти закључе Уговор о закупу на



одређено време са ЈСП „Крагујевац“, док ће примопредају станова извршити ЈП ГСА. Уговори никада нису закључени нити је вршена ревизија поступка или било каква контрола (део станова у улици Воје Радића).

Поред евидентираних 960 станова, пописна комисија је установила и постојање 39 станова којима је до сада управљао и евиденцију водио Центар за социјални рад „Солидарност“ из Крагујевца, а за које појединачно не поседује документацију о прибављању осим Одлуке Општинског фонда социјалне заштите и материјалног обезбеђења породице о преносу права располагања предметним становима на Центар за социјални рад „Солидарност“ из Крагујевца број 493/23 од 25. 12. 1991 године, из које се не може видети о којим се становима тачно ради. Према подацима РГЗ власник односно држалац ових станова је непознат.

Код појединих станова који си издати постоји неслагање у квадратури, једна квадратура је према подацима из РГЗ, док је према подацима из Уговора мања квадратура.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Зграде и грађевински објекти у Консолидованом билансу стања града Крагујевца на дан 31.12.2017. године и у почетном стању на дан 1.1.2018. године мање су исказани за 285 станова који су јавна својина Града, а нису били евидентирани у пословним књигама ГУ за имовину, а требали су бити, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 4 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Како је VII коначним закључним обрачуном између Града Крагујевца и ЈП Градска стамбена агенција од 29.12.2017. године, ГУ за имовину предато станова у вредности 607.857 хиљада динара, а ГУ за имовину је у 2018. години евидентирала станова по овом обрачуна у вредности 370.986 хиљада динара, уз образложење да су неки већ били у евиденцији ГУ за имовину од 2015. године а неки су продати, нисмо се могли уверити да ли су сви станови по овом основу сада евидентирани у Консолидованом билансу стања града Крагујевца;
- ГУ за имовину је део имовине (станове и пословни простор) који је преузела од ЈП „Градска стамбена агенција“ евидентирала у помоћним књигама ГУ за имовину тек у периоду вршења ревизије, иако је поступак ликвидације окончан 4.9.2018. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала најмање 2 стана (према достављеним подацима један је у закупу, један празан), па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових станова, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 64. Закона о јавној својини;
- Гу за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала најмање један стан два пута (стан у улици Драгољуба Миловановића Бене 16), па је у Консолидованом билансу стања више исказана вредност за вредност овог дуплирања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност станова за 97, од чега је 76 унето у евиденцију 2018. године јер су у помоћној евиденцији исказани без вредности, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана је већа вредност стамбених зграда и станова за најмање 154.457 хиљада динара, а која се односи на 46 стана која нису у власништву града (за 35 станова констатовала пописна комисија да су откупљени у претходном периоду и 11 који су према достављеним подацима грешком унети у евиденцију 2018. године јер су већ откупљени претходних година), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца исказано је и 40 станова који су у поступку откупа на рате, који су према уговору власништво купца, за које је Град требао да упише хипотеку, а да ова измена у званичној евиденцији РГЗ није извршена и станови се воде као јавна својина Града (ГУ за имовину води потраживања од купаца по основу откупа), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину се налази и 11 јединица станова за које је Пописна комисија која је извршила попис непокретности на стањем на дан 31.12.2018. године, констатовала да не постоје на терену или су нетачне адресе;
- 71 Уговора о закупу станова по Програму СИРП је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без уговора, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;
- Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 39 станова којима управља и евиденцију води Центар за социјални рад „Солидарност“, због непоседовања документације, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини ;
- Одлуке о давању станова у закуп (закуп по повлашћеним условима) доносио је УО ЈП ГСА или УО ФССИ, у најмање 7 случајева, што није у складу са чланом 7. Одлуке о стицању и давању станова у закуп;
- За најмање 118 станова за које се ЈСП изјаснио да нема податке и 77 станова за које се изјаснио да исте не администрира, а који су јавна својина Града Крагујевца не постоје поуздани подаци ко ово станове администрира (издаје у закуп и наплаћује) да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова;
- Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици, ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, затим да о истима нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП првобитно изјаснио да исте администрира, а затим да их не администрира што значи да не постоји тачна евиденција о становима које ЈСП званично администрира;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све станове који су јавна својина града Крагујевца, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да изврше усклађивање са подацима из РГЗ, да евиденцију станова воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да на основу комплетне документације из евиденције искључе станове који су изашли из јавне својине (станове приватних лица), да упишу хипотеку на становима који су у откупу, да спроведу поступке за издавање станова чији су уговори о закупу истекли и закључе уговоре, да прикупе документацију и упишу јавну својину на становима на којима још увек није уписана јавна својина, да за све станове утврде да ли у истима постоје станари, ко их администрира, као и да регулишу плаћање закупа и сталних трошкова и вођење евиденције.



Конто 011125 - Остале пословне зграде. Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији на дан 1.1.2018. године евидентирано је 314 објеката, ради се о пословном простору, док је на дан 31.12.2018. године евидентирано 350 објеката, садашње вредности 1.981.873 хиљада динара. Од овог броја 162 објекта немају евидентiranу вредност па се самим тим не обрачунава ни амортизација. Углавном се ради о објектима који су евидентирани 31.12.2016. године и 31.12.2017. године. Објекти се воде непрецизно, по старим адресама, више пословних простора на истој адреси, или се пословни простор води само по улици без броја (Душана Ђорђевића (инв број 602,603,604)), пословни простор се води по закупцу који га користи (Апотека Нана, Милпром плус), што онемогућава идентификацију истих. Један број ових објеката (најмање 21) је дуплиран (зграда у Краља Петра I 433м² инв. број 889 и 4246).

У помоћној евиденцији ГУ за имовину води се пословни простор који је Решењима о реституцији из 2012 и 2013 године враћен старим власницима и то најмање 15 пословних простора укупне површине 1.098 м², садашње вредности 33.831 хиљада динара (Карађорђева 3 и 1, Кнеза Михајла 103 и 114).

На овој економској класификацији у помоћној евиденцији евидентирано је и најмање 12 стамбених простора (станава), трим стаза у Шумарицама, бетонско игралиште, део градских базена, бетонски темељ за антену, као и најмање 21 дуплиран објекат, сви исказани без вредности. Такође, евидентирани су и објекти за које је пописом утврђено да физички не постоје, да су срушени, или да су руинирани односно нису за употребу.

Пословни простор ЈКП „Нискоградња“ Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ Крагујевац број 023-24/09-I од 27.4.2009. године коју је донела Скупштина града Крагујевца, чланом 1. вредност основног капитала – имовине (ЈКП Нискоградња) која се даје на коришћење оснивачу без накнаде (Град Крагујевац), по књиговодственој вредности на дан 31.12.2008. године износи 9.293 хиљаде динара односно 104.881,61 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан 31.12.2008. године (1 еур =88,6010 динара), чланом 2. предвиђено је да ЈКП Нискоградња изврши смањење основног капитала, а чланом 3. да предузеће изврши пренос имовине надлежном органу Града по спецификацији која је саставни део одлуке. Спецификација садржи 30 локала у улицама Светозара Марковића, Милоја Павловића, Иво Лоле Рибара и Бранка Радичевића са адресама и површинама (укупна површина 30 локала износи 564,47 м²). Од ових 30 локала према писаној информацији одговорног лица ГУ за имовину, 11 је враћено старим власницима у поступку реституције (локали у улици Светозара Марковића и Милоја Павловића), део локала у улици Иве Лоле Рибара је у евиденцији ГУ за имовину, док се локал у улици Бранка Радичевића не налази у пословним књигама града Крагујевца (ГУ за имовину). Локали у улици Иве Лоле Рибара који се према писаној информацији налазе у помоћној књизи основних средстава воде се по различитим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке, па није могуће утврдити да ли је свих 14 локала у улици Иве Лоле Рибара евидентирано у помоћној евиденцији. Део ових локала има исказану вредност, док је део без исказане вредности (вредност 0). Најмање 7 локала су фактички заузети (користе их закупци од пре 2009. године), а да град Крагујевац (ГУ за имовину) истима не располаже, односно није их издала у закуп (ГУ за имовину по овом основу у 2018. години није остварила било какве приходе, нити потраживања). Локал у улици Бранка Радичевића број 20 од 71 м² није евидентиран у помоћној евиденцији ГУ за имовину, у истом се налази дугогодишњи купац, али ГУ за имовину са истим нема закључен уговор о закупу, односно у току 2018. године није остварила ни приходе, ни потраживања по овом основу.



Пословни простор у Београду. Град Крагујевац поседује и пословни простор од 258,24 м² у Београду, Булевар Деспота Стефана 12 који је стекао Уговором о купопродаји непокретности број 464-21/07-II од 13.4.2007. године од Групе Застава возила а.д. у реструктурирању, а који повремено користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду. Град Крагујевац је са Удружењем крагујевчана и пријатеља Крагујевца закључио Уговор број 361-77/14-III-16 дана 5.6.2014.године који је истекао 5.6.2015. године, односно Удружење је без закљученог уговора и било какве накнаде користило овај простор у 2018. години.

Демократска странка је Одлуком број 361-80/05-I/02 од 22.7.2005 године добила на коришћење просторије у улици Краља Александра Карађорђевића број 118/1 без накнаде на период од 5 година. Како је овај период истекао, Демократска странка је у 2018. години простор користила без уговора и без накнаде.

Дом самоуправљача. Према Споразуму о разграничењу пословног простора у згради Дома самоуправљача, Трг слободе 1, бр. 361-107/94-02 од 27.7.1994. године, граду Крагујевцу је припало 1.518,09 м², док је у помоћној евиденцији овај објект евидентиран у површини 1.485 м², колико је евидентирано и у катастру непокретности.

Пословни простори у спору са ТП Србија. У помоћној евиденцији ГУ за имовину налази се и 11 пословних простора укупне површине 763 м² за које се према писаној информацији одговорног лица води спор од стране Градског Правобранилаштва са ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd), а реч је о простору које је 70-тих година прошлог века Град дао на привремено коришћење ТП Србија, а чији је садашњи власник (Delhaize Serbia doo, Beograd који је купио ТП Србија). Град је на појединим пословним просторима укњижио јавну својину, док је код неких поступак укњижења у току. Према писаној информацији део простора који се може вратити у државину града је најмање осам пословних простора од којих су четири издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd) и Град по том основу не остварује приход, а четири празна, док за остале Град тражи финансијску надокнаду по споразуму из 2017. године са Delhaize Serbia doo, Beograd.

Пословни простор који нико не води у књигама. Најмање два пословна простора (у објектима Домова културе) нису евидентирани ни у пословним књигама ГУ за имовину, ни у пословним књигама месне заједнице, а исти се издају, док се још 18 Домова културе не води ни у књигама ГУ за имовину, ни месне заједнице, а исти постоје (од ових 20, најмање осам објеката уопште није евидентирано као објект у РГЗ-у). Такође, према достављеној писаној информацији најмање 19 Домова културе су евидентирани као јавна својина Републике Србије, а корисник истих је месна заједница, а да није покренут поступак за упис јавне својине Града Крагујевца над истим.

Пословни простор који администрира ЈСП Крагујевац. У току вршења ревизије достављена је информација о постојању пословног простора који није евидентиран у пословним књигама ГУ за имовину (града Крагујевца) и то 41 јединица пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², а које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП Крагујевац. На основу писане информације реч је пословном простору предходног СИЗ-а. становања Општине Крагујевац. Према подацима РГЗ власник односно држалац ових станова је непознат.

Пословни простор у Хрватској. Градска управа за имовину није као имовину Града Крагујевца евидентирала шест објеката у Републици Хрватској у месту Градац, по Уговору о промету непокретности из 1954 године. Према писаној информацији одговорног лица Градски Правобранилац је предузео мере у циљу мирне реинтеграције непокретности у Градцу у posed и својину Града Крагујевца.



Дечије одмаралиште на Копаонику. У току 2018. године уграђен је систем за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта на Копаонику по рачуну број FU-1058-0/17 од 23.11.2017. године у износу 2.150 хиљада динара, а да није увећана вредност објекта за исти.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност за најмање 162 објеката који се налазе у помоћној евиденцији Градске управе за имовину, али исти немају исказану вредност, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину више је исказана вредност за најмање 15 пословних простора, површине 1,098 м² у вредности 33.831 хиљада динара који су Решењима Агенције за реституцију враћени старим власницима и у РГЗ нису јавна својина града, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину, погрешно су евидентирани станови, трим стаза у Шумарицама, бетонско игралиште, део градских базена, бетонски темељ за антену на аналитичком конту 011120- Пословне зграде, уместо на аналитичком конту 011110- Стамбене зграде и станови и аналитичком конту 011190- Остали објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентиран је најмање један објекат за који је пописом утврђено да фактички не постоји, да је срушен (пословна зграда у Теслиној улици);
- У помоћној књизи основних средстава Градске управе за имовину евидентирано је најмање 21 објекат који је дуплиран, али су исказани без вредности па дуплирање није утицало на вредност имовине;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за најмање један локал површине 71 м² (ул. Бранка Радичевића 20), који није пренет у имовину Града по Одлуци број: 023-24/09-I од 27.4.2009. године, док није могуће утврдити да ли су сви локали у улици Иве Лоле Рибара по овој Одлуци евидентирани као имовина града, из разлога што се у евиденцији ГУ воде локали у тој улици, али не на тим адресама и различите су квадратуре од спецификације која је саставни део Одлуке, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 20 Домова културе (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта се чак и издаје), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Крагујевац није поднео захтев за упис јавне својине Града за најмање 19 објеката Дома културе који се у РГЗ-у воде као својина Републике Србије, док су



месне заједнице уписане као корисници истих, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;

- Најмање осам објеката Дома културе нису евидентирани као објекти у РГЗ-у;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност за 41 јединицу пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП Крагујевац, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Крагујевац није уписао јавну својину на најмање 41 пословном простору којима управља ЈСП „Крагујевац“, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката који се налазе у Градцу (Република Хрватска), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 72. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца и у Билансу стања ГУ за имовину мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за уграђен систем за дојаву пожара у објекту дечијег одмаралишта „Копаоник“ у износу 2.150 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све пословне просторе који су јавна својина града Крагујевца, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да изврше усклађивање са подацима из РГЗ, да евиденцију пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да на основу комплетне документације из евиденције искључе пословне просторе који су изашли из јавне својине (простор враћен у поступку реституције), да пословни простор издају и да истим располажу у складу са Законом о јавној својини, да прикупе документацију и упишу јавну својину на пословним просторима на којима још увек није уписана јавна својина, да у пословним књигама евидентирају и објекте који су у иностранству, као и да за сва улагања у објекте увећају вредност истих.

011131 Објекти за потребе образовања. Према помоћној евиденцији основних средстава Градске управе за имовину на овој економској класификацији евидентирани су објекти обданишта у Петровцу и у Кнеза Михаила и објекат ОШ Драгиша Мишовић укупне садашње вредности 232.548 хиљада динара. Поред ова три објекта евидентирано је још 24 ставки без вредности, као што су зграда основног образовања Кајмакчаланска бб (8 ставки), основна школа и помоћне зграде Светозара Марковића (5 ставки), зграда основног образовања Партизанских курира (2 ставке).

Решењем ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине грађевинска дозвола за реконструкцију објекта образовања ОШ „Живадинка Дивац“ са доградњом фискултурне сале издата је на Град Крагујевац као инвеститору, изградња сале је завршена у 2018. години. Решењем Градског већа број 400-1146/18-V искњижена је вредност реконструкције (изградња сале) 114.558 хиљада динара, да би се иста укњижила у књиговодственој евиденцији школе, уместо да је иста укњижена у евиденцију ГУ за имовину, јер је изграђени објекат фискултурне сале јавна својина Града Крагујевца.

Решењем ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине грађевинска дозвола за реконструкцију објекта образовања ОШ Доситеј Обрадовић са доградњом фискултурне сале издата је на Град Крагујевац као



инвеститору, изградња сале је завршена у 2018. години. Решењем Градског већа број 400-202/19-V искњижена је вредност реконструкције (изградња сале), да би се иста укњижила у књиговодственој евиденцији школе у вредности 72.672 хиљаде динара, уместо да је иста укњижена у евиденцију ГУ за имовину, јер је објекат ОШ Доситеј Обрадовић јавна својина града Крагујевца и евидентиран је у помоћној евиденцији ГУ за имовину без вредности.

Поред ових објеката који су изграђени у 2018. години, ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине је у току 2018. године издала грађевинске дозволе за извођење радова на реконструкцији објеката школа за најмање две основне школе (ОШ 21.октобар и ОШ Вук Караџић) Граду Крагујевцу као инвеститору, односно објекти су власништво Града а да нису евидентирани у помоћној евиденцији ГУ за имовину.

Објекат вртића Цветић евидентиран је у главној књизи ПУ Нада Наумовић садашње вредности 26.554 хиљада динара, као и у помоћној књизи ГУ за имовину садашње вредности 25.165 хиљада динара.

Објекат обданишта Цицибан евидентиран је у главној књизи ПУ Ђурђевдан садашње вредности 79.620 хиљада динара, као и у помоћној књизи ГУ за имовину садашње вредности 141.803 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност објеката за потребе образовања за најмање 24 ставке (објекта), укупне површине 15.591 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање три неевидентирани објеката основног и средњег образовања ОШ Вук Караџић, ОШ 21. октобар и ОШ Живадинка Дивац, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 114.558 хиљада динара за изграђену фискултурну салу ОШ „Живадинка Дивац“ (објекат искњижен из ГУ за инвестиције), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 72.672 хиљада динара за изграђену фискултурну салу ОШ Доситеј Обрадовић, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Објекат вртића Цветић је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 25.165 хиљада динара, а такође исти је евидентиран и у главној књизи ПУ Нада Наумовић у износу 26.554 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 26.554 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Објекат обданишта Цицибан је евидентиран код ГУ за имовину са садашњом вредношћу 141.803 хиљада динара, а такође исти је евидентиран и у главној књизи ПУ Ђурђевдан у износу 79.620 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 79.620 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све објекте образовања који су јавна својина града Крагујевца, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града, да евиденцију пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и да приликом евиденције објеката избегну дуплирање објеката са индиректним корисницима.

011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирани су 1.444 ставке укупне садашња вредност 228.690 хиљада динара, и то за 10 објеката (ставки) које имају исказану вредност и то: (1) Улица за ФАС са петље Белошевац (инв. број 442 и 683), (2) Државни пут 1. Реда аутопут М.1.11 (инв. број. 679), (3) улица Раје Вуксановић – радови (инв. број 684), (4) мост на грошници (инв. број 680 и 682), (5) градски мост Лепеница (инв. број. 519 и 3297), (6) градски мост ждраљица (инв. број 681) и 87) пешачки мост Бреснички поток (инв. број 5365). Ови објекти не садрже податке о површини. Осталих 1.434 ставки у помоћној евиденцији (инвентарских бројева) чине катастарске парцеле са површином исте (свака катастарска парцела је посебан инвентарски број), а не као објекти (једна улица један објекат са укупном дужином – површином). Такође, све ове ставке исказане су без вредности.

ГУ за инвестиције је у току 2018. године вршила инвестиционо одржавање саобраћајница у износу 13.050 хиљада динара, а да исто није евидентирано у ГУ за имовину као повећање вредности саобраћајница.

Према писаној информацији ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ је у претходним годинама у име и за рачун града било инвеститор за изградњу комуналне инфраструктуре (изградња саобраћајница, мостова, паркинга, јавне расвете и друго) Ове инвестиције током претходних година нису биле евидентирани у ГУ за имовину као јавна својина Града Крагујевца. У 2018. години Комисија за попис имовине проширена је члановима из ГУ за инвестиције, ЈП Путеви Крагујевац и ГУ за комуналне и инспекцијске послове у циљу идентификовања имовине коју је у име и за рачун Града прибављало ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. Према Извештају ове Комисије вредност имовине која је изграђена у име и за рачун града у претходним годинама, а није евидентирана у пословним књигама ГУ за имовину износи најмање 4.491.883 хиљада динара. За ову имовину није прикупљена потпуна документација о стицању исте, па иста није евидентирана у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2018. године.

Од ЈП „Путеви“ Крагујевац достављена је и информација да је ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ инвестирало у јавну расвету града Крагујевца износ од 56.979 хиљада динара која је евидентирана у пословним књигама ЕПС Дистрибуција доо Београд – ДП Крагујевац, уместо у пословним књигама ГУ за имовину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност улица и путева за најмање 1.434 ставке које су у помоћној евиденцији исказане без вредности, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском



рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајница за најмање 13.050 хиљада динара (конто 011100- Зграде и грађевински објекти) за изведене инвестиционе радове у 2018. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност саобраћајне инфраструктуре, јавног осветљења и других објеката најмање за 4.491.883 хиљада динара, и то за објекте који су раније били евидентирани код ЈП „Предузећа за изградњу града Крагујевца“, а што је и констатовала пописна комисија што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност објеката јавне расвете најмање за 56.979 хиљада динара, и то за објекте који су евидентирани у пословним књигама ЕПС Дистрибуција доо Београд – ДП Крагујевац“, уместо у пословним књигама ГУ за имовину што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да пронађу комплетну документацију за објекте комуналне инфраструктуре за које је у предходним годинама у име и за рачун Града инвеститор било ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, да на истима упишу право јавне својине и у пословним књигама Града евидентирају све непокретности са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да за сва инвестициона улагања увећају вредност објеката, да за већ унете објекте (саобраћајну инфраструктуру) изврше процену вредности.

011155 Остали објекти водоводне инфраструктуре.

Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирано је **76 објеката (бунара) садашње вредности 30.992 хиљаде динара, за 70 бунара су евидентирани парцеле на којима се налазе, док за 6 нема никаквих података. Објекти нису евидентирани у Катастру непокретности, а земљиште на коме су изграђени је углавном пољопривредно земљиште у приватној својини.**

Према информацији одговорног лица ГУ за имовину, водоводне и канализационе мреже које су претходних година грађене средствима Града Крагујевца, а преко ЈП „Предузеће за изградњу“ Крагујевац нису евидентирани у ГУ за имовину, већ су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац. Према достављеним подацима, у књигама ЈКП евидентирана је мрежа у вредности 918.280 хиљада динара динара. Поред ових комуналних мрежа, изграђено је и водоводних и канализационих линија које нису евидентирани у књигама ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац у износу 75.166 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Бунари су углавном изграђени на пољопривредном земљишту које је у својини приватних лица;
- Бунари се користе, у употреби су, иако исти немају употребне (водне) дозволе, што није у складу са чланом 158. Закона о планирању и изградњи;
- Бунари нису преузети од стране ЈКП Водовод и канализација Крагујевац, што није у складу са чланом 5. Закона о комуналним делатностима;



- Водоводне и канализационе мреже нису евидентирани у помоћним књигама ГУ за имовину као јавна својина града Крагујевца, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини;
- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност водоводних и канализационих мрежа најмање за 993.446 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицама града Крагујевца да изградњу бунара врше у складу са законским прописима, да већ изграђене бунаре легализују (уведу у законске оквире), да управљање водоводном инфраструктуром преузме ЈКП, да се све водоводне и канализационе мреже евидентирају у пословним књигама, као и да се исте евидентирају као јавна својина.

Кonto 011193 - Спортски и рекреациони објекти. Према помоћној евиденцији основних средстава на овој економској класификацији евидентирано је 35 објеката спортских терена, базена, игралишта и друго укупне садашње вредности 1.055.220 хиљада динара. Седам објеката (Хала језеро, отворени базени, атлетски дом, боксерска сала, свлачионице) немају исказану вредност.

Стадион Чика Дача. Град Крагујевац и Спортско удружење ФК „Раднички 1923“, Крагујевац су закључили Уговор о преносу оснивачких права и промени правног облика број 65-13/16-II, којим је извршена промена правног облика из Спортског удружења у спортско привредно друштво ФК „Раднички 1923“ доо. Град Крагујевац је дана 22.3.2016. године донео Одлуку о оснивању променом правног облика из спортског удружења у спортско привредно друштво „ФК Раднички 1923“ д.о.о., Крагујевац. Одлука је без броја, без печата, исту је потписао Помоћник Градоначелника за област спорта, и није познато који орган Града је исту донео. Чланом 7. ове Одлуке, Град Крагујевац има 100% удела у капиталу друштва, и то уписан и уплаћен новчани улог износи 100 динара. Скупштина града Крагујевца је 15.4.2016. године донела Одлуку о прихватању оснивачког удела односно оснивачких права над Спортским привредним друштвом ФК „Раднички 1923“ д.о.о. Крагујевац, док је дана 24.6.2016. године Скупштина Града Крагујевца донела Одлуку о допунама Одлуке о прихватању оснивачког удела односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-18/16-I, којом је Град Крагујевац сагласан да СПД ФК „Раднички 1923“ упише у оснивачки удео као неновчани капитал следеће објекте: (1) Управни блок градског стадиона са пратећим просторијама површине 1181,63 м² бруто, односно 999,87 м² нето на кп. бр. 895/17 КП Крагујевац 3 и (2) Стадион Чика Дача са помоћним теренима на кп. бр. 895/17 КП Крагујевац 3. Након уписа права својине на овим објектима СПД ФК „Раднички 1923“, Скупштина Привредног друштва је донела Одлуку о залагању непокретне имовине Клуба – Управног блока Пореској управи – Филијала у Крагујевцу и уписана је хипотека у РГЗ по овом основу на Управни блок Стадиона, а у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга број 33-00-17/2016-01 од 8.9.2016. године. Поред ове хипотеке Градско веће је дана 10.8.2018. године донело Одлуку број 023-179/18-V о давању сагласности на три Одлуке СПД „ФК Раднички 1923“ д.о.о. Крагујевац (број 322-08/18, 323-08/18 и 324-08/18 све од 10.8.2018. године) о залагању непокретне имовине Друштва – стадиона „Чика Дача“ Пореској управи по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња. Решењем РГЗ-а број 952-02-12-025-4326/2018 од 24.8.2018. године уписана је извршна вансудска хипотека у корист Пореске управе на стадион чика Дача површине 36954 м² на к.п.бр. 895/17 (објекат број 4, Стадион). На дан 31.12.2018. године ова хипотека је била



евидентирана у РГЗ. У 2018. години дана 26.10.2018. године Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о измени Одлуке о прихватању оснивачког удела, односно оснивачких права над СПД ФК „Раднички 1923“ доо Крагујевац број 66-27/18-I, којом је као оснивачки удео града Крагујевца остао Управни блок са пратећим просторијама (процењене вредности од стране Пореске управе на 95.000 динара по м²), са земљиштем испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха (процењене вредности од стране Пореске управе на 15.000,00 по м²), док је Стадион Чика Дача враћен у јавну својину Града Крагујевца и евидентиран у главној књизи и помоћној евиденцији са стањем на дан 31.12.2018. године. Након свега у корист Пореске Управе по основу репрограма пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња (предузећа чији је Град оснивач, са учешћем у капиталу 100%), хипотека је успостављена на Управни блок стадиона и земљиште испод и око објекта укупне површине 4.05.03 ха по Одлуци Градског већа број 023-293/18-V од 26.12.2018. године, док Хипотека на Стадиону није скинута иако је исти враћен у јавну својину Града. Према писаној информацији одговорног лица најмање 10 спортских игралишта и фудбалских терена није евидентирано у пословним књигама Града Крагујевца; У помоћној евиденцији ГУ за имовину нису евидентирани објекат Хиподром, Стадион ФК Јадран, објекат Искра као и два објекта на језеру у Шумарицама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У консолидованом билансу стања града Крагујевца мање је исказана вредност спортских објеката за најмање седам објеката, укупне површине 7.237 м² који су у помоћној евиденцији исказани без вредности, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У 2018. години уписана је хипотека и на Стадион „Чика Дача“ у корист Пореске управе по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња, ова хипотека није скинута на дан 31.12.2018. године, а Стадион Чика Дача је враћен у јавну својину Града Крагујевца и у пословне књиге Града са стањем на дан 31.12.2018. године;
- У помоћној евиденцији града није исказана вредност за најмање 10 фудбалских терена и спортских игралишта и није покренут поступак за упис права својине над истим, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 25. и 64. Закона о јавној својини;
- У Билансу стања ГУ за имовину, нити у Билансу стања СРЦ Младост, а самим тим ни у Консолидованом билану стања Града Крагујевца није евидентиран објекат Хиподром, нити Стадион ФК Јадран односно на групи 011100- Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат Хиподрома и Стадиона ФК Јадрана, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања ГУ за имовину, нити у Билансу стања Установе за спорт и физичку културу Парк, а самим тим ни у Консолидованом билану стања Града Крагујевца није евидентиран објекат Искра, односно на групи 011100- Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) мање је исказана вредност најмање за објекат Искра, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У Билансу стања ГУ за имовину, нити у Билансу стања Установе за спорт и физичку културу Парк, а самим тим ни у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца нису евидентирани два објекта на језеру у Шумарицама, па је на групи 011100- Зграде и грађевински мање исказана вредност најмање за два објекта површине 149 м² на језеру Шумарице, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да идентификују све спортске објекте који су јавна својина града Крагујевца, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града, као и да поднесу захтев за упис права јавне својине за оне за које нису, да евиденцију спортске инфраструктуре воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да скину хипотеку са Градског стадиона.

Опрема – konto 011200. У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 69 хиљада динара.

Чланом 2. Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године (Сл. лист града Крагујевца број 22 стр. 73) предвиђено је да ликвидациони управник изврши примопредају имовине и опреме ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији Градској управи за имовину. Садашња вредност опреме према закључном листу ЈП ГСА (која је део ликвидационог остатка) на дан 3.9.2018. године износила је 1.163 хиљада динара и иста није преузета и евидентирана у ГУ за имовину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност опреме за 1.163 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;

Остале некретнине и опрема – konto 011300. У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 5.602 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирана су три објекта садашње вредности 5.602 хиљаде динара и то: (1) потпорни зид и ограда игралишта у Великом парку у износу 5.035 хиљада динара; (2) светиљке у великом парку у износу 265 хиљада динара и (3) јавна расвета Липар у износу 302 хиљада динара.

Потпорни зид и ограда игралишта у Великом парку садашње вредности 5.035 хиљада динара евидентирана је 2017. године и односи се на потпорни зид и панелну ограду око новоизграђеног дечијег игралишта у Великом парку (Креативни Велики Парк), а да при томе само игралиште није евидентирано у ГУ за имовину. Уговором о донацији број 400-376/16-II од 26.3.2016. године између Града Крагујевца (корисник донације), Фондације „Драгица Николић“ (донатор) и Удружење грађана „Недеља дизајна“ (сарадник на пројекту) са Анексом I и II, Донатор се обавезује да донира и организује реализацију партерног уређења одабраних подцелина A1 (мало и велико дечије игралиште 2.285 м²), A2 (водено игралиште 62 м²) и A3 (паркур за сениоре и омладинце 515 м²), односно извођење радова за партерно уређење дела Великог парка у улици Краља Милана IV бб, укупне бруто површине 10.495 м², у складу са Решењем о грађевинској дозволи. Према издатој грађевинској дозволи од 6.7.2016. године предрачунска вредност објекта је 36.963 хиљада динара. У 2018. години је извршена и замена подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара која није евидентирана.



Аутобуска стајалишта. Према достављеној писаној информацији одговорног лица ГУ за имовину Аутобуска стајалишта нису евидентирани као имовина Града нити код ове Градске управе, нити код других Градских управа. Такође, према Јавном конкурс за поверавање постављања и одржавање аутобуских стајалишта број 34-2399/05-24/III од 26.9.2005. године, Решењем Градоначелника града Крагујевца број 34-2399/05-24/III од 26.10.2005. године послови су поверени АД „Дуванпромет“, Крагујевац са којим је и закључен Уговор број 34-2770/05-III/0 од 4.11.2005. године на период 10 година. Овим уговором је предвиђена обавеза АД „Дуванпромет“, Крагујевац да постави једнообразна стајалишта са модуларним системом и да пре постављања истог да изјаву да аутобуско стајалиште поклања Граду. Програмом локација за постављање аутобуских стајалишта на територији Града Крагујевца предвиђене су 22 локације. Достављена је Изјава број 2054 од 28.11.2005. године о поклањању пет монтажних објеката – аутобуских стајалишта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала донирани објекат Креативни велики парк па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011000) за најмање 36.963 хиљада динара, као и за вредност замене подлоге на стазама у Креативном парку у износу 3.306 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;
- ГУ за имовину је у помоћној евиденцији евидентирала потпорни зид и ограду објекта, иако није основни објекат што заједно представља објекат као целину;
- У Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билану стања Града Крагујевца износ од 5.035 хиљада за потпорни зид и ограду Креативног Великог Парка погрешно је евидентиран на групи 011300- Остале некретнине и опрема, уместо на групи 011100- Зграде и грађевински објекти (спортски и рекреациони објекти) јер обједињено представљају рекреациони објекат, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала аутобуска стајалишта па је у Консолидованом билансу стања града Крагујевца мање исказана вредност Осталих некретнина и опреме за најмање пет аутобуских стајалишта (могуће 22 стајалишта) које је АД „Дуванпромет“, Крагујевац поклатио Граду, а према Уговору о поверавању делатности постављања и одржавања аутобуских стајалишта, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 64. Закона о јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у пословним књигама евидентирају све објекте којима располажу (и објекте које су прибавили путем донација)

014000 природна имовина

Земљиште- конто 014100

У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност земљишта у износу од 406.987 хиљада динара. ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала земљиште у вредности 406. 987 хиљада динара. У помоћној евиденцији 2.255 јединица земљишта је евидентирано без вредности. Пописна комисија је утврдила неслагања површина парцела, непостојање појединих парцела које су евидентирани у претходном попису, дуплирање појединих парцела, неслагање са подацима из катастра непокретности.



Такође, Комисија је констатовала да је од стране ЈП „Путеви“, које је правни следбеник ЈП „Предузеће за изградњу“ достављена табела са 636 парцела које нису евидентране у ГУ за имовину, а ово предузеће их је путем Уговора откупило од физичких лица најчешће за потребе изградње путева и улица. Ови Уговори су достављени ГУ за имовину, неки са свим потребним елементима, неки непотпуни. Такође, за део овог земљишта није спроведена промена власништва у Катастру. Вредност овог земљишта је 131.684 хиљада динара

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је Град Крагујевац, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Крагујевац за 4.787 јединица земљишта, док је у књигама Града евидентирано 2.331 јединица земљишта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта за најмање 2.255 ставке земљишта, укупне површине 692.13,49 ха које су у помоћној евиденцији исказане без вредности, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност земљишта у износу 131.684 хиљада динара за парцеле земљишта које је ЈП „Предузеће за изградњу“ путем Уговора откупило од физичких лица, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГУ за имовину у својим пословним књигама није евидентирала најмање 2.456 јединица земљишта које су у РГЗ јавна својина, односно у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца мање је исказана вредност најмање за 2.456 јединица земљишта, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину да у пословним књигама евидентирају сво земљиште којим располажу, да пронађу документацију и евидентирају земљиште које је у претходном периоду откупило Предузеће за изградњу, као и оно које је у РГЗ-у уписано као јавна својина, а није евидентирано у пословним књигама

015000 нефинансијска имовина у припреми и аванси

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100. У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца са стањем на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 805.130 хиљада динара.

015111 Стамбени грађевински објекти у припреми. ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала износ од 10.674 хиљада динара за изградњу станова за социјалне категорије становништва и то за стамбени блок Авала – ламела 6. Стамбени блок Авала ламела 6 је изграђен, а ГУ за имовину је након ликвидације ГСА у 2018. години, преузела између осталог и станове који се налазе у Стамбеном блоку Авала ламела 6.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца износ од 10.674 хиљада динара за изграђене станове у блоку Авала ламела 6 погрешно је евидентиран на групи 015000- Нефинансијска имовина у припреми, уместо на групи 011000- Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Кonto 015161 - Земљиште у припреми. ГУ за имовину је на овој економској класификацији евидентирала земљиште у припреми у вредности 794.456 хиљада динара, док је исто према помоћној књизи основних средстава евидентирано у вредности 342.411 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица разлика од 452.045 хиљада динара односи се на земљиште набављено у 2016. години које није евидентирано у помоћној евиденцији. Према истој информацији као земљиште у припреми евидентира се земљиште по основу експропријације и фактичке експропријације по основу Пресуда Основног суда и Решења Градске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Гу за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала земљиште набављено 2016. године, иако је исто евидентирано у главој књизи, односно ГУ за имовну није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања ГУ за имовину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Крагујевца износ од 794.456 хиљада динара за набављено земљиште експропријацијом погрешно је евидентиран на групи 015000- Нефинансијска имовина у припреми, уместо на групи 014000- Природна имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да изграђене објекте као и набављено земљиште евидентирају у складу са Правилником као и да врше усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције;

Ризик

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од умањења вредности и обезвређења исте.

Неевидентирањем целокупне имовине (у земљи и иностранству), у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објекта за исти или евидентирањем истог објекта код два корисника јавља се ризик од отуђења исте.

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Евидентирањем у пословним књигама имовине која више није у јавној својини јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Уколико се не утврди тачан број стамбеног и пословног простора који је у својини града, ко исти администрира, уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола заузећа пословног и стамбеног простора на терену и ревизија остварених права јавља се ризик од бесправног заузећа стамбеног и пословног простора.

Успостављањем хипотеке на објектима јавне својине јавља се ризик од отуђења исте.

Неанализирањем имовине у припреми да ли иста може да се приведе намени и искористи, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине као и напуштања исте.

Уколико се настави са обрачуном амортизације планских докумената јавља се ризик умањења вредности имовине општине и обезвређивања исте.



Уколико се настави са набавком опреме од стране свих градских управа јавља се ризик од набавке непотребне опреме

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2018. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене непокретности (станови, послови простори и други објекти) евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности (станови, послови простори и други објекти) у земљи и иностранству, којима располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама, као и да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника; (3) да сву имовину (у земљи и иностранству) евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да пројектну документацију повезују са инвестицијом на коју се односе и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) да из евиденције искључе некретнине (станове и пословне просторе) који су изашли из јавне својине; (5) да се јасно утврди ко администрира стамбени и пословни простор, да се пословни и стамбени простор издаје у складу са Законом, да се закључе уговори о закупу да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора, као и ревизија остварених права за коришћење станова и пословног простора у својини града; (6) да објекат стадиона Чика Дача ослободи успостављене хипотеке; (7) да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (8) да се не врши обрачун амортизације за планска документа, (9) да се опрема набавља у складу са надлежностима;

Б) Финансијска имовина (100000).

У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца на дан 31.12.2018. године приказана је финансијска имовина у износу 206.326 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни - konto 121100. У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца на дан 31.12.2018. године на овом конту исказано је стање у износу од 1.884 хиљаде динара и односи се на стање наменског подрачуна на који се неколико година уназад врше уплате рата за откуп станова. У току 2018. године на овај подрачун је извршена уплата од стране физичких лица за откуп станова у укупном износу 137 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је уплата за откуп станова у току 2018. године у износу од 137 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за имовину није вршила уплату примања од откупа станова на прописани уплатни рачун буџета нити је до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава на уплатни рачун буџета износу 1.884 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо Градској управи за имовину да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода.



Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.

У билансу стања Градске управе за имовину града Крагујевца на дан 31.12.2018. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 193.963 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од давања пословног простора у закуп у износу 76.708 хиљада динара; (2) потраживања од давања стамбеног простора у закуп у износу 42.287 хиљада динара; (3) потраживања за откуп стамбеног простора у износу 74.886 хиљада динара и (4) остала потраживања у износу 82 хиљаде динара.

Потраживања за закуп пословног простора. Одлуком о давању пословног простора у закуп број 361-159/15-I од 27.11.2015. године (са две измене број 361-40/16-I од 29.2.2016. године и број 361-189/16-I од 18.10.2016. године) уређени су услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града. Градско веће доноси Одлуку о расписивању огласа за давање у закуп пословног простора путем јавног надметања којом су уређени услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града, а поступак јавног надметања спроводи Комисија за спровођење поступака давања у закуп пословних просторија, након чега се закључује уговор.

У току 2018. године Град Крагујевац је издавао 115 јединица пословног простора у закуп, од чега су: (1) закључени уговори за 33 јединице (од чега је за најмање два истекао период уговореног закупа, а купац и даље користи простор, док је четири уговора закључено на неодређено време), (2) без накнаде, без закључених уговора или да се не зна ко је корисник простора (нпр на адреси Косовска 2) коришћено је најмање 28 јединица, (3) девет јединица је дато на коришћење политичким партијама и (4) по бенефицираној закупници издато је најмање 45 јединица. Осим овога, 35 јединица пословног простора укупне од најмање површине 1.984,12 м² није издавано у закуп. У току 2018. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од купаца у укупном износу 3.529 хиљада динара Градска управа за имовину је евидентирала као приход, уместо да се за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Градска управа за пословни простор који је издат у закуп. Уплата средстава за рефундацију сталних трошкова врши се заједно са уплатом закупа на уплатне рачуне јавних прихода. Укупна исказана потраживања по овом основу на дан 31.12.2018. године износе 76.707 хиљада динара, али у току ревизије нисмо добили податке о стању потраживања по врсти (потраживања за закуп и потраживања од купаца за рефундацију сталних трошкова). У току 2018. године остварени приход од закупа пословног простора износи 12.452 хиљаде динара.

Издавање пословног простора – Пример. Закључен је Уговор о закупу пословног простора у месној заједници Петровац у Крагујевцу, у улици Душана Ђорђевића број 3 у IV зони укупне површине 140 м² са СЗТР „Falco“ број 361-148-5/09-XVI од 11.12.2009. године на период од пет година и уговорена је закупнина у износу 420 ЕУР-а месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. У помоћној књиговодственој евиденцији Градске управе за имовину купац се води под именом физичког лица. Чланом 10. уговора предвиђено је да уговор престаје истеком рока од пет година (односно 11.12.2014. године), а након истека уговора, корисник закупа је наставио да користи простор и плаћа исту месечну закупнину, а да при том није спроведен поступак јавног надметања, нити је закључен анекс уговора. Сваког месеца на основу наведеног Уговора, закупцу се доставља књижно задужење за сталне трошкове појединачно по врсти (електрична енергија, вода и телекомуникационе услуге) за износ фактура добављача које гласе на МЗ Петровац. За закуп поменутог простора врши се тромесечно фактурисање закупа у износу од 1.260 ЕУР-а, увећано за вредност ПДВ-а. Према помоћној евиденцији закупа пословног простора Градске управе за имовину, потраживање према закупцу на дан 31.12.2018.



године износи, без обрачунате камате 4.028,74 ЕУР-а, тј. 668 хиљада динара, што износи око осам месечних рата, а да је при том чланом 5. Уговора дефинисано да ће закупац закупнину плаћати за три месеца унапред.

Давање пословних просторија на коришћење по бенефицираној закупнини. Чланом 33. Одлуке о давању пословног простора у закуп дефинисано је да се пословне просторије могу дати на коришћење на период не дужи од три године и то: непрофитабилним удружењима грађана, државним органима и организацијама, јавним и јавно-комуналним предузећима и друштвима капитала чији је оснивач Република Србија, која послују на територији града Крагујевца, а чија је делатност од интереса за Град, као и другим правним лицима, органима и организацијама чија је делатност од интереса за Град, а Одлуку о давању на коришћење по бенефицираној закупнини доноси Градско веће на предлог комисије, док бенефицирана накнада за закуп пословног простора износи две хиљаде динара месечно без ПДВ-а, за цео простор без обзира на квадратуру. У току 2018. године на овај начин је дато на коришћење укупно 45 јединица укупне површине од најмање 2.414,22 м² **од чега су две јединице издате ЈП „Пошта Србије“ у МЗ Јовановац и МЗ Ердеч у укупној површини од 100,70 м².** Град је по основу три уговора о закупу по бенефицираној закупнини број 361-240/18-XVI, 361-240/18-XVI и 361-240/18-XVI у току 2018. године издавао Народном музеју пословни простор укупне површине 255,80 м² и по основу уговора број 361-09/17-XVI Центру за развој услуга социјалне заштите Кнегиња Љубица издавао пословни простор површине 117,53 м², иако је реч о индиректним корисницима буџета Града. Од ових индиректних корисника у 2018. години наплаћено је на име закупа 308 хиљада динара.

Пословни простор коришћен без накнаде. У 2018. години пословни простор града Крагујевца без накнаде су користила три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, ресторан „Ловац“ и Удружење за производњу воћа, док су два локала на адреси Косовска број 2 укупне површине 50,00 м² заузета, а да се при том не зна ко су корисници, те су по том основу мање остварени приходи од закупа у износу 2.491 хиљада динара, а у билансу стања за наведени износ мање исказана потраживања. Једну јединицу пословног простора површине 105,39 м² на адреси Првослава Стојановића број 10, без закљученог уговора користи Министарство унутрашњих послова, а при том Градска управа за имовину није обрачунавала потраживања за рефундацију сталних трошкова насталих за поменути простор нити је извршила рефундацију.

Месне заједнице. Према информацији одговорног лица, Месне заједнице Петровац, Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар издају пословни простор а да при том није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, нити је са корисником простора закључен уговор о закупу. При том рачуни за електричну енергију за ове просторије гласе на месне заједнице и закупци исте плаћају по Споразуму са месним заједницама.

У току 2018. године у месној заједници Петровац заузета је јавна површина од најмање 3.600 м² а да при том није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, нити је са корисником закључен уговор.

Политичке партије. Према Одлуци о обезбеђењу услова за рад одборника и одборничких група Скупштине града Крагујевца број 020-22/14-I од 28.2.2014. године право на обезбеђење простора за рад има одборничка група, односно политичка странка, коалиција странака или група грађана чији су одборници добили мандате у Скупштини града Крагујевца. Чланом 5. Одлуке предвиђено је плаћање накнаде за коришћење пословног простора Града у висини од 10% од висине закупнине по м² утврђене Одлуком о давању пословних просторија у закуп, за зону у којој се простор



налази као и обавеза за плаћање трошкова за извршене комуналне услуге од стране корисника простора.

Демократска странка је Одлуком број 361-80/05-I/02 од 22.7.2005. године добила на коришћење просторије у улици Краља Александра Карађорђевића број 118/1, без накнаде на период од пет година. Како је овај период истекао, Демократска странка је у 2018. години простор користила без закљученог уговора или анекса уговора и без плаћања накнаде и по том основу мање су остварени приходи и мање исказана потраживања у билансу стања у износу од 436 хиљада динара.

Локали ЈКП „Нискоградња“. Од пословног простора ЈКП „Нискоградња“ који је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ Крагујевац број 023-24/09-I од 27.4.2009. године коју је донела Скупштина града Крагујевца, враћен оснивачу (Град Крагујевац), најмање осам локала површине 302,07 м² су фактички заузети (користе их закупци од пре 2009. године), а да град Крагујевац, односно Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање у закуп, нити су закључени уговори са корисницима простора.

Пословни простор у спору са ТП Србија. Град Крагујевац је 70-тих година прошлог века дао на привремено коришћење ТП „Србија“ пословни простор укупне површине 763 м² за које се према писаној информацији одговорног лица води спор од стране Градског Правобранилаштва са ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd). Према писаној информацији део простора који се треба вратити у државину града је најмање осам јединица пословног простора од којих су четири површине 362 м² издата од стране ТП „Србија“ (Delhaize Serbia doo, Beograd) и Град по том основу не остварује приход.

Пословни простор Града Крагујевца у Београду. Град Крагујевац поседује пословни простор од 258,24 м² у Београду, на адреси Булевар Деспота Стефана 12, који је стекао Уговором о купопродаји непокретности број 464-21/07-II од 13.4.2007. године од Групе Застава возила а.д. у реструктурирању, а који користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду. Град Крагујевац је на основу Одлуке Градског већа број 361-95/14-V од 30.5.2014. године са Удружењем крагујевчана и пријатеља Крагујевца закључио Уговор број 361-77/14-III-16 дана 5.6.2014. године, на период од годину дана (који је истекао 5.6.2015. године), односно Удружење је без закљученог уговора и без плаћања накнаде користило овај простор у 2018. години, док је за овај простор Градска управа за имовину у току 2018. године извршила расходе за сталне трошкове (електричну енергију, централно грејање, одржавање зграде и друго) у износу 600 хиљада динара, а да није издавано књижно задужење Удружењу нити је вршена рефундација трошкова од Удружења које је користило пословни простор.

Пословни простор који администрира ЈСП „Крагујевац“. У току вршења ревизије достављена је информација о постојању пословног простора који није евидентиран у пословним књигама Градске управе за имовину (Града Крагујевца) и то 41 јединица пословног простора и две гараже укупне површине 1.583,52 м², а које издаје у закуп и наплаћује приход по том основу ЈСП „Крагујевац“. У току 2018. године ЈСП „Крагујевац“ је по основу издавања у закуп наведеног пословног простора укупно остварило приход у износу 3.994 хиљаде динара, који су уплаћивани директно на рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, док на дан 31.12.2018. године исказано потраживање по овом основу у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ износи најмање 9.013 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп



пословног простора и за рефундацију сталних трошкова у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 15.981 хиљаду динара у 2018. години, што представља 20,83% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;

- Градска управа за имовину је рефундацију сталних трошкова од купаца за издате локале погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 3.529 хиљада динара на конту 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града, је по основу Уговора закупу за четири јединице пословног простора које су издате индиректним корисницима буџетских средстава града Крагујевца (Народни музеј и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“) више исказано потраживање у износу од најмање 92 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину;
- По основу наплаћеног закупа од индиректних корисника буџетских средстава (Народни музеј и Центру за развој услуга социјалне заштите Кнегиња Љубица) по основу уговора о бенефицираној закупнини више су исказани приходи у износу 308 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину;
- Најмање 11 јединица пословног простора користе: три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска 2 за која се не зна ко је корисник простора, а при том је простор је заузет, а да није спроведена процедура за издавање у закуп, нити закључен уговор о закупу, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 2.491 хиљаду динара за пословни простор који су у 2018. години користили без накнаде и без закљученог уговора три ловачка удружења, Савез цивилних инвалида рата, Друштво параплегичара, Регионална агенција Шумадије и Поморавља, фудбалски клуб „Шумарице“, Ресторан „Ловац“, Удружење за производњу воћа и два локала на адреси Косовска број 2 за која се не зна ко је корисник простора, а при том је простор заузет, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није закључила уговор са Министарством унутрашњих послова које користи пословни простор површине 105,39 м² на адреси Првослава Стојановића број 10, нити је обрачунавала потраживања за рефундацију сталних трошкова насталих за поменути простор, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање јавне површине у закуп, нити је закључила уговор о закупу земљишта, а правно лице („ФК Аполон“) користи земљиште у јавној својини површине од најмање 3.600 м² у месној



заједници Петровац, што није у складу са чланом 26. и 34. Закона о јавној својини и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора, без спроведене процедуре за издавање у закуп и без закљученог уговора о закупу пословног простора, код најмање седам месних заједница у износу од најмање 622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 436 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години користила Демократска странка без накнаде и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање пословног простора у закуп, нити је закључила уговоре о закупу за најмање осам јединица пословног простора укупне површине 302,07 м² који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“, што није у складу са чланом 26. и 34. Закона о јавној својини и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора без спроведене процедуре за издавање у закуп и без закљученог уговора о закупу најмање за осам јединица пословног простора који су у имовину Града пренети из ЈКП „Нискоградња“ у износу од 5.064 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање пословног простора у закуп, нити је закључила уговоре о закупу, најмање за четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) које су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd), односно Град Крагујевац не располаже стварима у јавној својини што није у складу са чланом 26. Закона о јавној својини;
- У билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања по основу заузећа пословног простора, најмање за четири јединице пословног простора (локали на адреси: Др Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог број 32 (2 локала)) у износу од најмање 6.402. хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање пословног простора од 258,24 м² у Београду, а исти користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, без закљученог уговора или другог правног акта и без плаћања накнаде, што није у складу са чланом 26. и 34. Закона о јавној својини и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 29 хиљада динара за пословни простор у Београду који је у 2018. години користило Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду без накнаде и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Потраживања у Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца по основу рефундације сталних трошкова (топлотне и електричне енергије и одржавања зграде) за пословни простор у Београду који користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, мање су исказана у износу 600 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословних просторија у Београду није спровела поступак за издавање пословног простора у закуп, нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Градска управа за имовину је због најмање шест закључених уговора о закупу без накнаде, због заузећа пословног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу пословног простора у укупној површини од најмање 1.909,71 м² у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 15.045 хиљада динара;
- У Билансу стања Градске управе за имовину, па самим тим и у консолидованом билансу стања града Крагујевца мање су исказана потраживања најмање у износу 9.013 хиљада динара за пословни простор који је у 2018. години издавало ЈСП „Крагујевац“, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника пословног простора у износу од 76.707 хиљада динара;
- Градска управа за имовину у помоћној евиденцији купаца не води јединствену аналитичку евиденцију потраживања за сваког закупца појединачно пошто се за истог закупца води више аналитичких картица, нити се из исте могу добити детаљни подаци о свим потраживањима од купца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за имовину није извршила контролу коришћења пословног простора којим располаже град, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;

Потраживања за закуп стамбеног простора. Градска управа за имовину је у току 2018. године администрирала закуп стамбеног простора и то: (1) 176 станова који су у закупу за разлику квадрата; (2) 71 стан по програму СИРП; (3) 111 станова који се издају без накнаде (социјални станови); (4) 55 станова који су у закупу по повлашћеним условима. Осим наведених станова одређени број станова (333 стана) над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања према одредбама члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године администрира ЈСП „Крагујевац“. Према достављеним подацима на дан 31.12.2018. године постоје и 73 стана која нису издата у закуп, нити су исти заузети. У току 2018. године укупно остварени приходи од издавања у закуп стамбеног простора по свим врстама износи 859 хиљада динара.



Одлуком о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.05.2001. године са изменама, чланом 4. предвиђено је да се станови на којима је град Крагујевац носилац права коришћења и управљања дају на коришћење по основу закупа на неодређено време за: (1) исељавање лица која имају станарско право на становима у својини грађана ради враћања тих станова власницима на коришћење, за чије је пресељење Град дужан да обезбеди решење стамбеног питања; (2) решавање стамбених потреба бораца и ратних инвалида, цивилних инвалида рата и чланова породица са којима је живео погинули учесник оружаних акција после 17.8.1990. године који нису у радном односу; (3) решавање стамбених потреба лица које се исељавају из нехигијенских зграда; (4) решавање стамбених потреба лица која су остварила право на материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, а која су неспособна за рад и немају чланове породица који су у радном односу и (5) решавање стамбених потреба младих научних радника, уметника, стручњака и дефицитарних кадрова, који су неопходни Граду. Чланом 5. за лица из члана 4., став 4. ове Одлуке стан се даје у закуп на образложени предлог Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу.

Додатним чланом 6а. предвиђено је да се станови могу дати у закуп лицима која се исељавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације урбанистичкој намени и то лицима која имају правни основ за коришћење зграде или стана (лицима који су власници или закупци на неодређено време), станови се дају у власништво односно у закуп на неодређено време (закуп разлике квадрата), док лицима која без правног основа користе зграду или стан или која се исељавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду могу се дати у закуп на одређено време (најдуже до пет година).

Чланом 7. Одлуку о давању станова у закуп доноси Градско веће.

Станови које администрира ЈСП „Крагујевац“. На основу члана 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године, за део стамбеног простора који је имовина града, над којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и који се води у пословним књигама Градске управе за имовину, у име и за рачун града стручне, административне и финансијске послове врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. По истом члану, ЈСП „Крагујевац“ закључује Уговоре о закупу станова, води евиденцију стамбених зграда и станова на којима је носилац права коришћења и управљања град Крагујевац, води евиденцију закупаца станова, те утврђује, обрачунава и наплаћује закупнину за исте. Чланом 13. ове Одлуке одређено је да за обављање ових послова Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ припада накнада у висини 10% из прихода остварених од закупа станова. По члану 14. ове Одлуке уговорена закупнина представља локални јавни приход који се уплаћује на рачун буџета града Крагујевца. Према писаној информацији одговорног лица приход од закупа стамбеног простора који администрира ЈСП „Крагујевац“ закупци уплаћују на рачун ЈСП „Крагујевац“ и току 2018. године, као ни претходних година, ЈСП „Крагујевац“ није вршило пренос средстава са својих рачуна на уплатне рачуне јавних прихода. Према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ укупно остварен приход у току 2018. године износи најмање 4.666 хиљада динара. Потраживања по основу издавања станова у закуп нису евидентирана у пословним књигама Града Крагујевца и према евиденцији ЈСП „Крагујевац“ укупно потраживање по основу закупа ових станова на дан 31.12.2018. године износи најмање 15.043 хиљаде динара.

У току вршења ревизије ЈСП „Крагујевац“ је дописом од 4.4.2019. године првобитно доставио податке да у име и за рачун града администрира 182 стамбене јединице, а



затим податке о 179 станова, да би се након тога Градска управа за имовину обратила ЈСП „Крагујевац“ да се изјасни по основу 353 стана који су јавна својина града, да ли их администрира ЈСП „Крагујевац“, јер исте није администрирала ЈП „Градска стамбена агенција“. Дописом од 10.4.2019. године, за 353 стамбене јединице стамбеног простора (од чега 20 јединица су гараже), ЈСП „Крагујевац“ се изјаснило да: (1) администрира 138 станова, (2) за 118 станова нема податке и (3) 77 станова не администрира.

Упоређивањем достављених прегледа утврђено је да се за најмање 14 станова у Чегарској улици ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснило да исте администрира, затим да о истим нема податке, док се за најмање осам станова (улица Чегарска и Спасеније Цане Бабовић) ЈСП „Крагујевац“ првобитно изјаснило да исте администрира, а затим да их не администрира. Градска управа за имовину у току 2018. године није вршила контролу заузећа станова које администрира ЈСП „Крагујевац“.

Према члану 11. Одлуке о стицању и давању станова у закуп број I 360-73/2001-02 коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 30.5.2001. године, уговоре о закупу за станове који су стечени од средстава откупа станова израђених за потребе расељавања или одређених буџетских средстава за те намене са лицима која се иселавају из зграде или стана који се уклањају ради привођења локације урбанистичкој намени или која се иселавају из нехигијенских зграда и станова и зграда склоних паду, као и са лицима која без правног основа користе наведену непокретност закључује ЈП „Градска стамбена агенција“. За део станова односно лица из члана 6а, ове послове обављала је ЈП „Градска стамбена агенција“.

Издавање станова по Програму СИРП. СИРП је програм становања и трајне интеграције избеглих лица у Србији. По овом Програму изграђени су станови на локацијама: Улица Града Караре број 4 и ламеле од А до Ђ. Према достављеним подацима, свих 71 Уговора о закупу ових станова је истекло још 2017. године или закупци 2014. године нису остварили право на конкурс за продужетак закупа, а налазе се у становима без уговора. ЈП „Градска стамбена агенција“ је након истека уговора о закупу и даље наставила са фактурисањем и са вођењем потраживања по овом основу, а ова потраживања су након ликвидације ЈП „Градска стамбена агенција“ преузета и налазе се у књигама Градске управе за имовину. Градска управа за имовину је након доношења Одлуке о окончању поступка ликвидације над ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији број 023-206/18-I од 4.9.2018. године ЈП „Градска Стамбена Агенција“ преузела евиденцију потраживања за закуп станова и од 4.9.2018. године се евидентирање потраживања и фактурисање закупа врши у Градској управи за имовину. Након гашења ЈП „Градска стамбена агенција“ и преузимања евиденције у Градску управу за имовину, за сваки од станова са закупцима није закључен анекс, а Градска управа за имовину је преузела стање без проверавања фактичког стања на терену, није извршена контрола нити ревизија оствареног права на закуп односно коришћење стамбеног простора, нити је достављен податак кад је последњи пут ЈП „Градска стамбена агенција“ извршила проверу закупаца и издатих станова на терену.

Закуп по повлашћеним условима. За део лица из члана 4. Одлуке (најмање седам станова) одлуку о давању станова у закуп донео је Управни одбор ЈП „Градска стамбена агенција“ или Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње и послове администрирања за ове станове вршило је ЈП „Градска стамбена агенција“, иако према Одлуци Станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП „Крагујевац“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:



- Градска управа за имовину није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп стамбеног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 859 хиљада динара у 2018. години, што представља 2,04% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и консолидованом билансу стања града Крагујевца, мање су исказана потраживања по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља ЈСП „Крагујевац“ најмање у износу од 15.043 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Одлуке о стицању и давању станова у закуп, чланом 14. и 19. Закона о буџетском систему и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца мање су исказани приходи од закупа стамбеног простора у износу од најмање 4.666 хиљада динара за закуп станова који су власништво Града а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, пошто су исти уплаћивани на текући рачун ЈСП „Крагујевац“, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За најмање 118 станова за које се ЈСП „Крагујевац“ изјаснио да нема податке и 77 станова за које се изјаснио да исте не администрира (укупно 195 станова), а који су јавна својина Града Крагујевца, не постоје поуздани подаци да ли су станови заузети (да ли их неко користи или не), да ли су закључени уговори, као ни подаци о плаћању закупнине и сталних трошкова;
- Одлуке о давању станова у закуп (закуп по повлашћеним условима) доносио је Управни одбор ЈП „Градска стамбена агенција“ или Управни одбор Фонда солидарне стамбене изградње, у најмање седам случајева, што није у складу са чланом 7. Одлуке о стицању и давању станова у закуп;
- Градска управа за имовину није извршила контролу заузећа станова или ревизију остварених права за закуп станова, што није у складу са чланом 22. Одлуке о градским управама града Крагујевца;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора у износу од 42.287 хиљада динара;
- У помоћној евиденцији купаца не води се јединствена аналитичка евиденција потраживања за сваког закупца појединачно, пошто се за истог закупца јавља више аналитичких картица, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање са свим дужницима, односно закупцима стамбеног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Потраживања за откуп станова (конто 122146). На овом конту исказано је укупно стање од 74.886 хиљаде динара и односи се на потраживања за: (1) откуп друштвених станова у износу 1.887 хиљада динара; (2) куповину станова солидарности на рате у износу од 10.893 хиљаде динара; (3) потраживања за откуп станова на рате по Програму расељавања насеља „Стара радничка колонија“ у износу од 57.237 хиљада динара и (4) за дате стамбене зајмове ГСА у износу од 4.868 хиљада динара. У току



2018. године наплаћен је износ од 7.257 хиљада динара по основу откупа наведених станова и отплате стамбених зајмова, док потраживање по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 74.886 хиљада динара. Градска управа за имовину има отворен подрачун сопствених прихода број 840-1807740-81 који на дан 31.12.2018. године има евидентирано стање од 1.884 хиљаде динара, а току 2018. године на овај подрачун вршене су уплате за откуп станова и то у укупном износу од 137 хиљада динара.

Откуп друштвених станова. Ова потраживања се односе на друштвене станове који су у откупу на основу Закона о становању, односно на друштвене станове које откупљују носиоци станарског права и који су имали уговоре о закупу на неодређено време, са роком отплате на 40 година. На дан 31.12.2018. године укупно су исказана потраживања за 108 оваквих станова у откупу, а евидентирана су само за доспела потраживања до 31.12.2018. године. При том Градска управа за имовину у току 2018. године није вршила обрачун камате за неблагоприятно плаћање доспелих обавеза.

Куповина на рате – станови солидарности. Градска управа за имовину администрира примања по основу откупа станова који су расподељени по јавним конкурсима са роковима отплате од 10 до 20 година. Уговорима о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, стан је у власништву купца, док је на истим требало да се успостави право хипотеке у периоду откупа. Купци нису уписали право својине у Катастру непокретности као власници стана, нити је град Крагујевац уписао хипотеку иако је то дефинисано уговорима. Ово потраживање се односи на станове који су по спроведеним конкурсима дати правним лицима. Након гашења ЈП „Градска стамбена агенција“, Градска управа за имовину преузима потраживања по основу откупа на рате за 102 стана.

Станови у откупу на рате – Стара радничка колонија. Укупно потраживање по овом основу на дан 31.12.2018. године исказано је у износу 57.237 хиљада динара и односи се на 38 станова који су додељени физичким и правним лицима чији откуп је путем доделе стамбене подршке у виду куповине дела стана на рате, омогућен учесницима програма стамбене подршке домаћинствима привремено расељеним у оквиру програма расељавања насеља „Стара радничка Колонија“ у Крагујевцу („Службени лист града Крагујевца“, број 5/17) уз испуњење свих прописаних услова и уз измену првобитног Решења односно Одлуке Градоначелника или Градског већа о привременом обезбеђењу смештаја. На овај начин извршено је трајно обезбеђивање смештаја домаћинствима привремено расељеним у оквиру програма Расељавања насеља „Стара радничка колонија“ у Крагујевцу, под условима прописаним Програмом стамбене подршке. У току 2018. године укупно је по овом основу наплаћено 1.421 хиљада динара.

Стамбени зајам ГСА. На основу Меморандума о разумевању закљученог 9.3.2005. године између УН-Хабитат-а и Града Крагујевца и Споразума о сарадњи између УН-Хабитат-а и ЈП „Градска стамбена агенција“ у циљу спровођења програма трајне интеграције избеглица – СИРП“ и расподеле средстава из донације у оквиру СИРП програма, ЈП „Градска стамбена агенција“ закључила је уговоре са физичким лицима о зајму за завршетак започете изградње стамбене јединице у власништву корисника зајма, у циљу решавања стамбених потреба породичног домаћинства. Зајам је додељен кориснику уз обавезу достављања профактуре издате од стране овлашћеног продавца са одговарајућом спецификацијом материјала, а након испоруке материјала корисник ЈП „Градска стамбена агенција“ доставља и фактуру. По уговорима је предвиђена годишња камата у висини од 8% уз уговорену валутну клаузулу на рок од 10 година. Приликом гашења ЈП „Градска стамбена агенција“ укупна потраживања прелазе у пословне књиге Градске управе за имовину и на дан 31.12.2018. године исказано је



потраживање по овом основу у износу од 4.868 хиљада динара за 10 корисника. За осам корисника је истекао уговорени рок отплате, а да није извршена наплата свих потраживања, нити су предузети сви поступци за наплату доспелих потраживања. Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за неблагоприятно плаћање. У току 2018. године према писаној информацији девет лица по овом основу није вршило отплате зајма.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току 2018. године уплата средстава за откуп станова у износу од укупно 137 хиљада динара извршена је на подрачун Управе за имовину уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних примања што није у складу са члановима 14. и 20. Закона о буџетском систему члановима 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Градска управа за имовину није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова по свим врстама и отплате стамбених зајмова, односно у 2018. години наплаћено је 7.257 хиљада динара, што представља 9,69% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- У билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и у консолидованом билансу стања, потраживања за откуп друштвених станова по уговорима који су закључени на 40 година није у целости исказана, већ само део који се односи на период од закључења уговора до 31.12.2018. године и по том основу су мање исказана потраживања у износу од најмање 27.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 20. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Крагујевац (Градска управа за имовину) није успоставио хипотеку у своју корист на становима солидарности који су продати по основу Уговора о међусобним правима и обавезама на стану, који су закључени између купаца и ЈП „Градска стамбена агенција“, иако је ова обавеза дефинисана Уговорима, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за имовину није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 4.868 хиљада динара;
- Градска управа за имовину није вршила обрачун камате за кашњења у плаћањима доспелих рата и анuitета за откуп станова и за отплату стамбених зајмова, што није у складу са члановима 5. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Градска управа за имовину у току 2018. године није извршила усаглашавање са свим дужницима, односно купцима стамбеног простора по врстама и корисницима стамбених зајмова, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Градска управа за имовину је закључила уговоре о закупу пословног простора који се налази у месним заједницама Станово, Петровац, Горња Сабанта, Цветојевац, Шљивовац, Десимировац, Вашариште, Багремар, Бубањ и Драгобраћа, док је плаћања за настале трошкове електричне енергије извршила месна заједница, а да при том није извршена рефундација у укупном износу од 1.126 хиљада динара. Потраживања за рефундацију трошкова електричне енергије од корисника овог пословног простора воде се код Градске управе за имовину.



Месна заједница Десимиrowaц је са физичким лицем по Уговору о закупу број 45/05 од 22.8.2005. године издала локал површине 5 м² на рок од пет година по цени од 15 ЕУР-а месечно у динарској противвредности. Период на који је закључен уговор је истекао 2010. године а при том уговор није анексиран, а купац и даље користи простор. Градска управа за имовину услужно у име месне заједнице испоставља рачуне за закуп, издавалац рачуна је месна заједница, али исте евидентира као потраживање Градска управа за имовину и приход од закупа се уплаћује на прописани уплатни рачун буџета града.

Уговор о закупу пословних просторија између месне заједнице Горња Сабанта и купаца (за просторију продавнице у Дому културе) је истекао 2006. године а купац и даље користи простор без закљученог уговора. Градска управа за имовину услужно у име месне заједнице испоставља рачуне за закуп, издавалац рачуна је месна заједница, али исте евидентира као потраживање Градска управа за имовину и приход од закупа се уплаћује на уплатни рачун буџета града. Такође Градска управа за имовину купцу испоставља и књижно задужење за утрошену електричну енергију у своје име и исто евидентира као своје потраживање, иако електричну енергију за овај пословни простор плаћа Месна заједница и евидентира као свој трошак.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Најмање два пословна простора (простор у МЗ Десимиrowaц и МЗ Горња Сабанта), користе купци пословног простора по уговорима о закупу чији је период важења истекао, а да нису закључени анекси уговора, нити је спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, док Градска управа за имовину врши наплату закупа, што није у складу са члановима 22., 34. и 46. Закона о јавној својини;
- Извршен расход за утрошену електричну енергију у износу од 1.126 хиљада динара за кориснике пословног простора по уговорима које су закључили са Градском управом за имовину (месне заједнице Станово, Петровац, Горња Сабанта, Цветојевац, Шљивовац, Десимиrowaц, Вашариште, Багремар, Бубањ и Драгобраћа), а да није приликом рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора извршено сторнирање на конту 421211 – Електрична енергија, већ је евидентирано као приход код Градске управе за имовину, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и купцима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Уколико се приходи и расходи не евидентирају у складу са Правилником јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја. Уколико се не утврди тачан број стамбеног и пословног простора који је у својини града, уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола заузећа пословног и стамбеног простора на терену и ревизија остварених права јавља се ризик од бесправног заузећа стамбеног и пословног простора, мање евидентираних потраживања у пословним књигама и мање наплаћених прихода града. Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, а неутрошена средства не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не донесе јединствена цена боравка у предшколским установама, јавља се ризик од мање наплаћених прихода. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико се не



воде адекватне помоћне евиденције, јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца: (1) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈКП и привредних субјеката чији је град оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (2) да опремање јавних и ЈКП врши преко повећања оснивачког улога; (3) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (4) да остварене приходе и примања евидентирају у складу са Правилником и да рефундацију сталних трошкова евидентирају као корекцију извршених расхода; (5) да се реше својинско-правни односи у згради Дома синдиката и да се изврши пренос бројила за електрични енергију на име власника простора; (6) да се пословни простор издаје у складу са Законом и да се закључе уговори о закупу пословног простора у власништву Града са корисницима; (7) да се утврди тачан број станова које администрира ЈСП „Крагујевац“; (8) да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора, као и ревизија остварених права за коришћење станова који су у својини града; (9) да се евидентирају сва потраживања у пословним књигама и предузму активности за ефикаснију наплату, контролу и праћење јавних прихода, као и да врше обрачун камате на обрачунате а ненаплаћене јавне приходе; (10) да утврђивање, обрачун и наплату локалних комуналних такси врши надлежна градска управа; (11) да врше усаглашавање потраживања са купцима и корисницима стамбеног и пословног простора; (12) да надлежни орган Града донесе јединствену економску цену боравка у предшколским установама; (13) да корисници воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; (14) да авансна плаћања врше пре почетка извршавања уговореног посла и да авансе евидентирају у складу са Правилником и (15) да благовремено подносе захтеве за повраћај више плаћених пореских средстава.

3.2.3. Пасива

Табела број 14: Пасива биланса стања Градске управе за имовину града Крагујевца на дан 31.12.2018. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
200000	ОБАВЕЗЕ	100.024	204.441	272.161	67.720
211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0	0
212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0	0
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	1.606	1.719	1.719	0
232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	53	0	0	0
233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	0	0	0	0
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	287	295	295	0
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	0	0	0	0
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0	41	41	0
241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0
242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА	0	0	0	0
243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	197	203	203	0
244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	0	0	0	0
245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	3.583	838	838	0
251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТ И И КАУЦИЈЕ	780	1.767	1.767	0



252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	14.442	5.615	5.859	244
254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0	0
291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	79.076	193.963	261.439	67.476
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	5.015.084	6.818.989	12.548.555	5.729.566
311000	КАПИТАЛ	5.013.336	6.817.105	12.546.671	5.729.566
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА- СУФИЦИТ	1.748	1.884	1.884	0
340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ-ДУГОВАН САЛДО	0	0	0	0
	УКУПНА ПАСИВА	5.115.108	7.023.430	12.820.716	5.797.286
352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. На дан 31.12.2018. године Градска управа за имовину града Крагујевца је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе за плате и додатке у износу од 1.719 хиљаде динара.

Градска управа за имовину укалкулисала је обавезе по основу плата и доприноса за запослене за 2018. годину, што је утврђено на основу достављених картица конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511 и рекапитулације за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. На дан 31.12.2018. године Градска управа за имовину је у Билансу стања исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 41 хиљада динара.

Градска управа за имовину доставила је писану информацију број: XVI/19- сл од 04.03.2019. године, у којој се наводи да је у својим пословним књигама евидентирала све обавезе по основу породилског одсуства закључно са месецом децембром 2018. године, што потврђују достављене картице конта 236121, 236211, 236311, 236411 и 236511 за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјано значајна погрешна исказивања.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. Градска управа за имовину доставила је писану информацију да није имала обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима.

Примљени депозити, konto 251200. На дан 31.12.2018. године Градска управа за имовину је у Билансу стања исказала обавезе по основу примљених депозита у износу од 1.767 хиљада динара.

Градска управа за имовину доставила је писану информацију број: XVI/19-сл од 04.03.2019. године, у којој се наводи да су прокњижене све обавезе по основу примљених депозита за 2018. годину у укупном износу од 1.767 хиљада динара, што је утврђено и на основу достављене картице конта 251211 и извода Управе за трезор број: 126, 127, 137 и 141.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјано значајна погрешна исказивања.

Добављачи у земљи, konto 252100. На дан 31.12.2018. године Градска управа за имовину је у Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.615 хиљада динара.

Градска управа за имовину доставила је картице сталних трошкова конта 421000, рачуне добављача за сталне трошкове за новембар и децембар 2017. године и картице добављача за 2017. и 2018. годину на основу којих је обавезе према добављачима ЈП ЕПС, Телеком Србија, Стамбена задруга Лазе Маринковић, ЈКП Водовод и канализација, ЈКП Чистоћа, Градски одбор СПС Крагујевац, Градска стамбена агенција, Енергетика, Електрошумадија и Електропривреда, прокњижила на дан 31.12.2017. године односно 31.12.2018. године.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у помоћној евиденцији Градске управе за имовину не води се јединствена аналитичка евиденција за сваког добављача појединачно, услед чега за истог добављача постоји више аналитичких картица, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да у помоћној евиденцији воде јединствену евиденцију за сваког добављача појединачно;

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 15: Усаглашавање стања путем конфирмација

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа за имовину	10	4	3.963	3.719	244	0
	УКУПНО:	867	471	488.757	552.107	6.704	10.539

На основу извршене ревизије узорковане документације код Градске управе за имовину путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 244 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Пасивна временска разграничења, konto 291000. На дан 31.12.2018. године Градска управа за имовину је у Билансу стања исказала пасивна временска разграничења у износу од 193.963 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због мање исказане вредности финансијске имовине града Крагујевца код Градске управе за имовину, у билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказана вредност пасивних временских разграничења у износу од 67.476 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем свих обавеза и потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања или прецењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се не врши усаглашавање стања обавеза са добављачима постоји ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе: (1) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза и (2) да у помоћној евиденцији воде јединствену евиденцију за сваког добављача појединачно.

Капитал (311000). Градска управа за имовину града Крагујевца је исказала укупни капитал у билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу 6.817.104 хиљада динара, који се састоји из следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 311100. У Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 6.817.104 хиљада динара.

Вишак прихода и примања –суфицит (321121). У билансу стања Градске управе за имовину исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 1.884 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због мање исказане вредности нефинансијске имовине града, код Градске управе за



имовину, у билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказана вредност капитала у износу од 5.729.566 хиљада динара;

Ризик

Неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања вредности капитала.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да изврше упис нефинансијске и финансијске имовине града у пословне књиге.

4. Остала питања у поступку ревизије

411000 плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Директни корисници. Шире је описано у Напоменама уз Извештај у оквиру групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Градска управа за имовину града Крагујевца накнаду за боловање до 30 дана исплаћивала у висини 75% од просека плате за претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 27. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 40а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

416000 Награде запосленима и остали посебни расходи

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2018. години исплаћена јубиларна награда за јубилеј послодавца запосленима код Градске управе за имовину града Крагујевца на неодређено и одређено време, у укупном износу 518 хиљада динара, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у становама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе;

421000 стални трошкови

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Градска управа за имовину извршила расходе за сталне трошкове (топлотне и електричне енергије и одржавања зграде) у износу 600 хиљада динара за пословни простор у Београду који користи Удружење Крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду, а да није упућено књижно задужење кориснику простора, те су по том основу у билансу стања Градске управе за имовину, а самим тим и у консолидованом билансу стања, мање исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424000 специјализоване услуге

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- Градска управа за имовину је извршила набавку услуге грађевинског вештачења од сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара без ПДВ-а. и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је у току 2018. године набавила услуге грађевинског вештачења од сталног судског вештака у укупном износу 872 хиљаде динара без



писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за имовину је закључила уговор број 020-297/18-IV од 6.8.2018. године за заступање у пословима утврђивања права својине Града Крагујевца на непокретностима бившег одмаралишта Општине Крагујевац у КО Градац, Земљишнокњижно одељење Макарска, а које су уписане као власништво Републике Хрватске са адвокатском канцеларијом из Београда и на тај начин преузела обавезу у износу од 900 хиљада динара, а да не постоји правни основ по коме Град Крагујевац може заступати адвокат, што није у складу са члановима 12. и 53. Закона о правобранилаштву, по којима правобранилаштво јединице локалне самоуправе заступа јединицу локалне самоуправе пред страним и међународним судовима и арбитражама и пред другим надлежним органима у иностранству;

451000 субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа за имовину је извршила исплату субвенција ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац у износу 37.684 хиљада динара, а да није закључила Уговор и без посебног програма за доделу субвенција, што није у складу са чланом 61. закона о јавним предузећима и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за имовину је у току 2018. године извршила пренос средстава субвенција Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ у износу 37.684 хиљада динара без достављене пратеће документације уз захтев и без достављеног правдања за утрошена средства, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са члановима 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Биланс стања

- ГУ за имовину није у помоћној евиденцији евидентирала комплетан VII коначан закључни обрачун између Града Крагујевца и ЈП Градске стамбене агенције од 29.12.2017. године и ликвидациони остатак ЈП ГСА од 4.9.2018. године;
- Од укупног броја објеката из помоћне евиденције станова (960 јединица станова) за 16 објеката не постоје подаци о површини; поједини станови нису евидентирани по тачним адресама; 55 објеката има површину мању од 16 м² односно евидентирани су као станови гаражни боксеви који су делови зграде;
- Два објекта имају површину од 346 м² (Трмбас 1 и 2) односно евидентиран је цео објекат са више стамбених јединица уместо да се евидентира сваки стан посебно;
- Примопредаја имовине и опреме између ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац – у ликвидацији и Градске управе за имовину није званично извршена нити постоји Записник о примопредаји;
- Код појединих станова који си издати постоји неслагање у квадратури, једна квадратура је према подацима из РГЗ, док је према подацима из Уговора мања квадратура;
- Послове администрирања (закључивање Уговора о закупу станова, евидентирање закупаца станова, као и утврђивање, обрачун и наплату закупнине) за део станова у закупу по повлашћеним условима вршило је ЈП ГСА, иако према Одлуци Станове за истакнуте појединце, ратне ветеране, кадрове, администрира ЈСП;
- Решењима Градоначелника додељен је један број станова у периоду пре 10 и више година, са обавезом да купац закључи Уговор о закупу на одређено време са Јавним стамбеним предузећем „Крагујевац“, док је примопредају станова вршило ЈП



ГСА, а да Уговор никада није закључен, нити је вршена контрола или ревизија права, односно закупци користе станове без закључених уговора;

- Решењима Извршног одбора Града Крагујевца из 2004 године, додељени су станови закупцима који су са ЈСП „Крагујевац“ закључили Уговоре о закупу стана на одређено време – најдуже до 3 године, а да ти уговори никада нису анексирани нити обновљени, нити је вршена ревизија права, иако је прошло више од 10 година од истека истих;
- У помоћним књигама основних средстава подаци о пословном простору су непотпуни: по старим адресама, више пословних простора на истој адреси, или се пословни простор води само по улици без броја (Душана Ђорђевића (инв број 602,603,604), пословни простор се води по закупцу који га користи (Апотека Нана, Милпром плус) што онемогућава идентификацију истих; један број ових објеката (најмање 21) је дуплиран (зграда у Краља Петра I 433м² инв. број 889 и 4246);
- ГУ за имовину нема закључене уговоре о закупу, најмање за 8 пословних простора (имовина пренета од ЈКП Нискоградња) у којима се налазе вишегодишњи закупци;
- Пословни простор од 258,24 м² у Београду користи Удружење крагујевчана и пријатеља Крагујевца у Београду без уговора или другог правног акта и без плаћања накнаде;
- Пословни простор од 128,9 м² у улици Краља Александра I Карађорђевића број 118 користи Демократска странка без уговора или другог правног акта и без плаћања накнаде;
- Објекат Дома самоуправљача је у помоћним књигама евидентиран у површини 1.485 м², што је евидентирано и у Катастру непокретности, док је према Споразуму о разграничењу пословног простора у згради Дома самоуправљача, Трг слободе 1, бр. 361-107/94-02 од 27.7.1994. године, граду Крагујевцу припало 1.518,09 м²;
- ГУ за имовину нема закључене уговоре о закупу, најмање за четири пословна простора (локали на адреси: Доктора Јована Ристића број 1 и 12, Краља Петра Првог 32 (2 локала)) која су јавна својина града Крагујевца, а издата од стране ТП Србија (Delhaize Serbia doo, Beograd);
- Најмање два пословна простора (простор у МЗ Десимировац и МЗ Горња Сабанта), користе закупци без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и без закљученог уговора;
- У помоћној евиденцији Градске управе за имовину води се 1.434 парцела земљишта, а не улице или путеви као објекти па није могуће утврдити да ли су комплетне улице и путеви евидентирани у књигама Града;
- У помоћној евиденцији ГУ за имовину евидентирано је 76 објеката (бунара) садашње вредности 30.992 хиљаде динара, за 70 бунара су евидентирани катастарске ознаке парцела на којима се налазе, док за 6 нема никаквих података; у ГУ за имовину не постоји изворна документација која је настала приликом изградње ових бунара (уговори, рачуни и сл) нити су исти евидентирани у евиденцији РГЗ ;
- Изградња бунара за водоснабдевање мештана по месним заједницама вршена је супротно важећим законским прописима и исти су у евидентирани без комплетне документације, без грађевинских и водних дозвола; Бунари су углавном изграђени на пољопривредном земљишту које је у својини приватних лица;
- Део објеката бушених бунара није обезбеђен и потрошачи су нелегално прикључени на водоводни систем; Део грађана Крагујевца из сеоског подручја водом се снабдева из сеоских водовода и бунара којима управљају Удружења корисника, односно исти ниси преузете од стране ЈКП Водовод и канализација Крагујевац;



- Стадион „Чика Дача“ са Управним блоком са пратећим просторијама дат је у својину СПД ФК „Раднички 1923“ као оснивачки улог 2016. године, над којима је успостављена хипотека у корист Пореске управе по основу репрограма Пореског дуга према Застава завод за здравствену заштиту радника, ПД Центар за стрна жита и ЈКП Нискоградња и ова хипотека је још увек на снази;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру за издавање пословног простора у закуп, нити је закључила уговоре о закупу пословног простора у најмање седам месних заједница (Мала врбица, Мале пчелице, Доње Грбице, Вашариште, Бресница и 21. октобар) нити је закључила уговор о закупу земљишта, а правно лице („ФК Аполон“) користи земљиште у јавној својини површине од најмање 3.600 м² у месној заједници Петровац;
- Градска управа за имовину након истека уговора о закупу пословних просторија за најмање две јединице није спровела поступак за давање пословног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије;
- Градска управа за имовину фактурише закуп простора у Дому културе у месним заједницама Десимировац и Горња Сабанта иако се исти објекат не налази нити у књигама Градске управе за имовину, нити у књигама месне заједнице, а Градска управа за имовину има закључен уговор о закупу са закупцем;
- Рачуни за закуп пословног простора и књижна задужења за рефундацију сталних трошкова од купаца који гласе на месну заједницу односно издаје их месна заједница закупцу, евидентирају се као потраживања од купаца код Градске управе за имовину;
- Градска управа за имовину није спровела процедуру нити је закључила уговор о закупу за најмање 27 јединица пословног простора укупне површине од најмање 1.712 м², а да је при том простор заузет од стране корисника;
- Средства остварена од издавања 41 јединице пословног простора које је у току 2018. године издавало ЈСП „Крагујевац“ нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на рачун ЈСП „Крагујевац“ код пословне банке;
- Приход по основу закупа станова над којима град Крагујевац има право коришћења, располагања и управљања, а за које стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун Града Крагујевца, као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ у 2018. години није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈСП „Крагујевац“;
- Градска управа за имовину није извршила ревизију остварених права на становање приликом преузимања станова које је водила ЈП „Градска стамбена агенција“, нити је извршила контролу коришћења стамбеног простора којим располаже град а који администрира ЈСП „Крагујевац“;
- Период важења уговора о закупу за најмање 71 корисника станова по Програму СИРП је истекао још 2017. године или закупци по спроведеном конкурс 2014. године нису остварили право на продужетак закупа, а исти и даље користе станове без закључених Уговора или анекса.





ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ ГРАДА КРАГУЈЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 400-257/2019-04/15
Београд, 18. јун 2019. године





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ЈАВНА ПЛАЋАЊА - ФИЛИЈАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УЈП						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА Грoбa зa имoвину

СЕДИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018 године

АКТИВА						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година	Износ		
				Бруто	Исправка вред.	Нето
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	0	7.505.825.740	688.721.194	6.817.104.547
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА(1003 + 1007 + 1009 + 1011 +	0	7.505.825.740	688.721.194	6.817.104.547
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА(од 1004 до 1006)	0	6.292.333.608	688.721.194	5.603.612.414
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	0	6.286.204.306	688.262.286	5.597.942.020
1005	011200	Опрема	0	374.000	305.433	68.567
1006	011300	Остале некретнине и опрема	0	5.755.302	153.475	5.601.827
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА(од 1012 до 1014)	0	406.986.745	0	406.986.745
1012	014100	Земљиште	0	406.986.745	0	406.986.745
1013	014200	Подземна блага				



1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	0	805.130.187	0	805.130.187
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	0	805.130.187	0	805.130.187
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	0	1.375.200	0	1.375.200
1019	016100	Нематеријална имовина	0	1.375.200	0	1.375.200
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА(1029 + 1049 + 1067)	0	1.611.839.715	1.405.514.062	206.325.653
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА(од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				



1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И	0	945.938.888	750.091.951	195.846.937
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	0	718.856.334	716.972.128	1.884.206
1051	121100	Жиро и текући рачуни	0	718.856.334	716.972.128	1.884.206
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	0	226.950.165	32.987.434	193.962.731
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	0	226.950.165	32.987.434	193.962.731
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	0	132.389	132.389	0
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	0	132.389	132.389	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	665.900.827	655.422.110	10.478.716
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	665.900.827	655.422.110	10.478.716
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	0	664.119.970	655.408.610	8.711.359
1071	131300	Остала активна временска разграничења	0	1.780.857	13.500	1.767.357
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	0	9.117.665.455	2.094.235.255	7.023.430.200
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	0	204.441.447
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		



1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 +	0	2.055.135
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ(од 1116 до 1120)	0	1.719.198
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	1.244.586
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	132.491
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	240.688
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	88.539
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	12.894
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	0	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	0
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА(од 1134 до 1136)	0	294.842
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	206.304
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	88.539
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	0	0
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ(од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	0	0
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	0	41.095
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	26.090



1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	2.008
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	9.121
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	3.613
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	263
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	0	0
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	0
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ(1170 + 1175 + 1180 + 1185 +	0	1.040.741
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА		
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)	0	0
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	0	203.237



1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	203.237
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ(1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ(од 1189 до 1193)	0	837.504
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	837.504
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА(1195 + 1199 + 1202 + 1204)	0	7.382.840
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	0	1.767.357
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити	0	1.767.357
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА(1200 + 1201)	0	5.615.483
1200	252100	Добављачи у земљи	0	5.615.483
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	0	193.962.731
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(од 1210 до 1213)	0	193.962.731
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	0	193.881.193
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	0	81.538
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 +	0	6.818.988.752
1215	310000	КАПИТАЛ(1216)	0	6.817.104.547
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	0	6.817.104.547

Strana 7 od 8



1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	0	6.817.104.547
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	1.884.206
1226	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	0
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	0	7.023.430.200
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.03 2018.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Ј. Небова

Наредбодавац

