



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ,
ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО
ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-258/2019-04/18
Београд, 27. мај 2019. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину5

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину, који обухватају: (1) нефинансијску имовину, (2) финансијску имовину, (3) расходе и издатаке, (4) обавезе, (5) попис имовине и обавеза и (6) интерне контроле у вези са извршењем расхода који су ревидирани.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, делови финансијских извештаја су 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 мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 41.796 хиљада динара и мање исказан за 41.796 хиљада динара. Нефинансијска имовина је мање исказана у односу на налаз ревизије у износу 1.039.016 хиљада динара.

У деловима финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине утврђене су следеће неправилности и то: (1) мање је исказана вредност за најмање две зграде у којима се налазе органи Града; (2) мање је исказана вредност фонтане због неевидентирања реконструкције и погрешно утврђених стопа амортизације; (3) мање је исказана вредност објеката образовања и вредност радова на реконструкцији истих (ОШ Рада Миљковић); (4) мање је исказана вредност комуналних мрежа у износу 944.680 хиљада динара; (5) у помоћним књигама нису евидентирани све парцеле земљишта; (6) мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за 6.686 хиљада динара; (7) потраживања су исказана у мањем износу за 49.416 хиљада динара; (8) обавезе према добављачима у књигама у односу на конфирмације добављача су исказане у мањем износу за 119 хиљада динара и у већем износу за 5.413

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; (9) мање су исказане обавезе према запосленима, по уговорима о делу и остале обавезе најмање у износу 17.687 хиљада динара

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине није поднела захтев за упис права јавне својине града Јагодине у евиденцију РГЗ, за све објекте који се налазе у књигама града Јагодине и није евидентирао све објекте који су у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Града.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

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 делова 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 мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење делова 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 делови финансијских извештаја, 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

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

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



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,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у деловима финансијских извештаја, 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 Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. мај 2019. године





ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Број: 400-258/2019-04/18
Београд, 27. мај 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	18
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	21





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину, у деловима финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине 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 расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 41.796 хиљада динара и (2) у мањем износу за 41.796 хиљада динара (3.1.1.4; 3.1.1.5; 3.1.1.6; 3.1.2.1.);
2. **Нефинансијска имовина.** Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.038.280 хиљада динара; (2) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 736 хиљада динара (3.2.2.);
3. **Некретнине и опрема**
 - У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине и за зграду Дирекције која је јавна својина Града Јагодине (3.2.2.);
 - Градска управа за заштиту и унапређење животне средине је реконструкцију фонтане на скверу водила у својим књигама и амортизовала по стопи 2, док је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове водила је фонтану на скверу и амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу (3.2.2.);
 - У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ Рада Миљковић) и за вредност радова на реконструкцији школе Рада Миљковић по окончаној ситуацији у износу 53.778 хиљада динара (3.2.2.);
 - У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.2.2.);

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.



4. Природна имовина, 014000

- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове по почетном стању (1.1.2018. године) мање је исказано грађевинско земљиште најмање за 9.105 хиљада динара (3.2.2.);

5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси, 015000

- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) мање је исказано стање на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.230 хиљада динара по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини (3.2.2.);
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за Челичну конструкцију – Јованче Мицића (3.2.2.);
- У помоћној књизи основних средстава ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове са стањем на дан 31.12.2018. године није евидентирана Просторна сферна челичну конструкција – Глобуса и Челичну конструкцију – Јованче Мицића у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.2.2.);

6. Потраживања, класа 100000

- У билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није евидентиран део потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун Града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу најмање 16.378 хиљада динара и потраживање по основу камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта у износу најмање 32.402 хиљаде динара (3.2.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од Дирекције и евидентирана у књигама Управе, није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 636 хиљада динара (3.2.2.);

7. Обавезе, класа 200000

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године, у износу од 70 хиљада динара, односно приликом Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12..2018. године у овом износу (3.2.3.);
- У току 2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене у износу од 116 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.2.3.);
- У 2018. години Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу у износу од 124 хиљаде динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.2.3.);



- Стање према добављачима у књигама Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу најмање 292 хиљада динара (3.2.3.);
- Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева у износу од 14.930 хиљада динара и за радове на зимском одржавању улица и градских путева у износу од 2.447 хиљада динара (3.2.3.);
- Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 5.413 хиљада динара односно мање исказане у износу 119 хиљада динара (3.2.3.);

8. Систем интерних контрола

- Називи директних корисника буџетских средстава дефинисани Одлуком о градским управама града Јагодина разликују се од оних у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор (3.1);
- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине воде помоћне књиге основних средстава на истом месту (у једном програму) па се и обрачун амортизације врши збирно за целокупну имовину, а амортизација по директним корисницима се издваја ручно, односно не води се адекватна посебна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника (3.2.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну 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 (3.2.1; 3.2.2.);
- Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, и остале пословне зграде које су у својини Града евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове; Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе културе код ГУ за друштвене делатности уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (3.2.2.);
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу (3.2.1; 3.2.2.);
- Објекат се води у евиденцији ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу) (3.2.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за потраживања по донетим пресудама за накнаду за уређење грађевинског земљишта није водила помоћну евиденцију нити је за извршене уплате у току 2018. године по истим извршено раздуживање (3.2.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно



- плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представа 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.2.2.);
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду од 1994. до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса (3.2.2.);
 - Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (3.2.2.);
 - Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања (3.2.3.);
 - Директни корисници (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало, да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован (3.2.3.);
 - Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача а прокњижене су у помоћној књизи збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача (3.2.3.);
 - Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта (3.2.2.);
 - На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ –у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена извршено је заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.2.2.);
 - На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове нису укалкулисала обавезе по основу закључених уговора и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 298 хиљада динара (3.2.3.);



ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

9. 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 није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.2.1.);
- Комисије за попис нису започеле попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 05.12.2018. године, већ 10.12.2018. године (3.2.1.);
- Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису), нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (3.2.1.);
- Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.2.1.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције (3.2.1.);
- У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (3.2.1.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну 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 (3.2.1; 3.2.2.);
- У помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева, али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини (3.2.1; 3.2.2.);
- Није поднет захтев за упис јавне својине за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина(3.2.1; 3.2.2.);
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (3.2.1; 3.2.2.);

⁸**ПРИОРИТЕТ 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.



ПРИОРИТЕТ 3(низак)⁹

10. Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м² локалних путева; (3) 4.185.919 м² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м² улица (3.2.1; 3.2.2.);
11. Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000 м²; (2) 1.463.021 м² локалних путева; (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м² улица, односно није поднет захтев за упис јавне својине Града (3.2.1; 3.2.2.);
12. Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини (3.2.2.);
13. Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.2.2.);
14. Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина (3.2.2.);
15. Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м²; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м² (3.2.2.);
16. Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.285 парцела грађевинског земљишта укупне површине 1.219.788 м²; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м² (3.2.2.);
17. Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м² (3.2.2.);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 2, 3, 4, 5, 6);
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама (Препорука број 8);

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



3. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у вези некретнина и опреме који су јавна својина Града да: (1) се у пословним књигама евидентирају све пословне зграде које су јавна својина Града; (2) да се објекти и реконструкције истих воде у помоћној књизи основних средстава код једне управе и да се утврди стопа амортизације у складу са Правилником; (3) у пословне књиге евидентирају све објекте основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентиран најмање један објекат) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима; (4) у пословне књиге евидентирају све комуналне мреже (Препорука број 8);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у вези природне имовине да се евидентирају све парцеле земљишта којима град располаже; (Препорука број 8);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) да се у пословним књигама евидентирају објекти у припреми за све радове који су изведени и фактурисани по привременим ситуацијама; (2) да се у пословним књигама евидентирају објекти у припреми за све радове који су изведени и фактурисани по привременим ситуацијама; (3) да се у помоћним књигама евидентирају као нефинансијска имовина у припреми евидентирају сви објекти чија је изградња у току; (Препорука број 8);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у вези потраживања да: (1) се потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта које преузето од ЈП Дирекција за изградњу и по основу камате за неблаговремено плаћање прокњижи у пословним књигама; (2) се на ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта која се води у књигама ГУ за урбанизам обрачунају камате и потраживања по том основу прокњиже у пословним књигама (Препорука број 9);
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у вези обавеза да: (1) у пословним књигама прокњиже све обавезе према запосленима; (2) у пословним књигама прокњиже све обавезе по основу јубиларних награда; (3) у пословним књигама евидентирају све обавезе по основу уговора о делу и другим уговорима; (4) евидентирају све обавезе према добављачима; (5) евидентирају све обавезе по основу извршених комуналних услуга; (6) врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годиште (Препорука број 10);
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 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

9. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 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 почетак вршења пописа; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе, као и да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине; (5) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (7) да помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (8) да се у помоћној евиденцији све путеви и улице евидентирају као појединачни објекти са наведеном површином; (9) да се поднесе захтев за упис јавне својине на објектима који су у књигама Градске управе; (10) да се евидентирање објеката и путева врши на основу пратеће односно изворне документације (Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 3

10. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви објекти над којима Град у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 8);
11. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да за објекте на којима је Град уписан као држалац у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препорука број 8);
12. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за објекте на којима је као држалац уписан Спортски савез „ЈАССА“ (Препорука број 8);
13. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да поднесу захтев за упис права својине Града на јавним површинама на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари, паркови и слично који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина РС а корисник или држалац привредна друштва која су угашена или друга привредна друштва (Препорука број 8);
14. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за најмање две зграде у којима се налазе органи Града, а на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град а власник Република Србија (Препоруке број 7, 8);
15. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ воде као јавна својина Града (Препорука број 8);
16. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а на парцелама земљишта на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град (Препорука број 8);
17. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за парцеле земљишта на којима је као држалац уписан Спортски савез „ЈАССА“ (Препорука број 8);



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И
ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-258/2019-04/18
Београд, 27. мај 2019. године**



САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	4
2.	Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.	Финансијско управљање и контрола	4
3.	Завршни рачун	8
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	8
3.1.1.	Текући расходи	9
3.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	10
3.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	10
3.1.1.3.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	10
3.1.1.4.	Специјализоване услуге, група - 424000	11
3.1.1.5.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	11
3.1.1.6.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	13
3.1.2.	Издаци за нефинансијску имовину	13
3.1.2.1.	Зграде и грађевински објекти. група – 511000	13
3.2.	Биланс стања.....	16
3.2.1.	Попис имовине и обавеза.....	16
3.2.2.	Актива.....	17
3.2.3.	Пасива.....	30
4.	Остала питања у поступку ревизије.....	35



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о Градским управама града Јагодине, образовано је осам градских управа за поједине области и то: (1) Градска управа за опште и заједничке послове, (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, (3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, (4) Градска управа за друштвене делатности (5) Градска управа за инспекцијске послове, (6) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, (7) Градска управа за скупштинске и нормативне послове и (8) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине.

Чланом 18. Одлуке о Градским управама града Јагодине одређено је да Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове обавља послове који се односе на доношење и спровођење урбанистичких планова и урбанистичко-техничких докумената, заштите грађана и материјалних добара од елементарних и других незгода, послове из области одбране, уређења и обезбеђења коришћења грађевинског земљишта, управних послова у области урбанизма, грађевинарства и стамбених и имовинско правних послова, евиденције градске имовине и друге послове из ових области у складу са законом, статутом и другим прописима града.

У Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове образовани су: (1) Одсек за урбанизам и грађевинске послове и (2) Одсек за имовинско правне послове у оквиру кога је образована служба за евиденцију имовине.

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

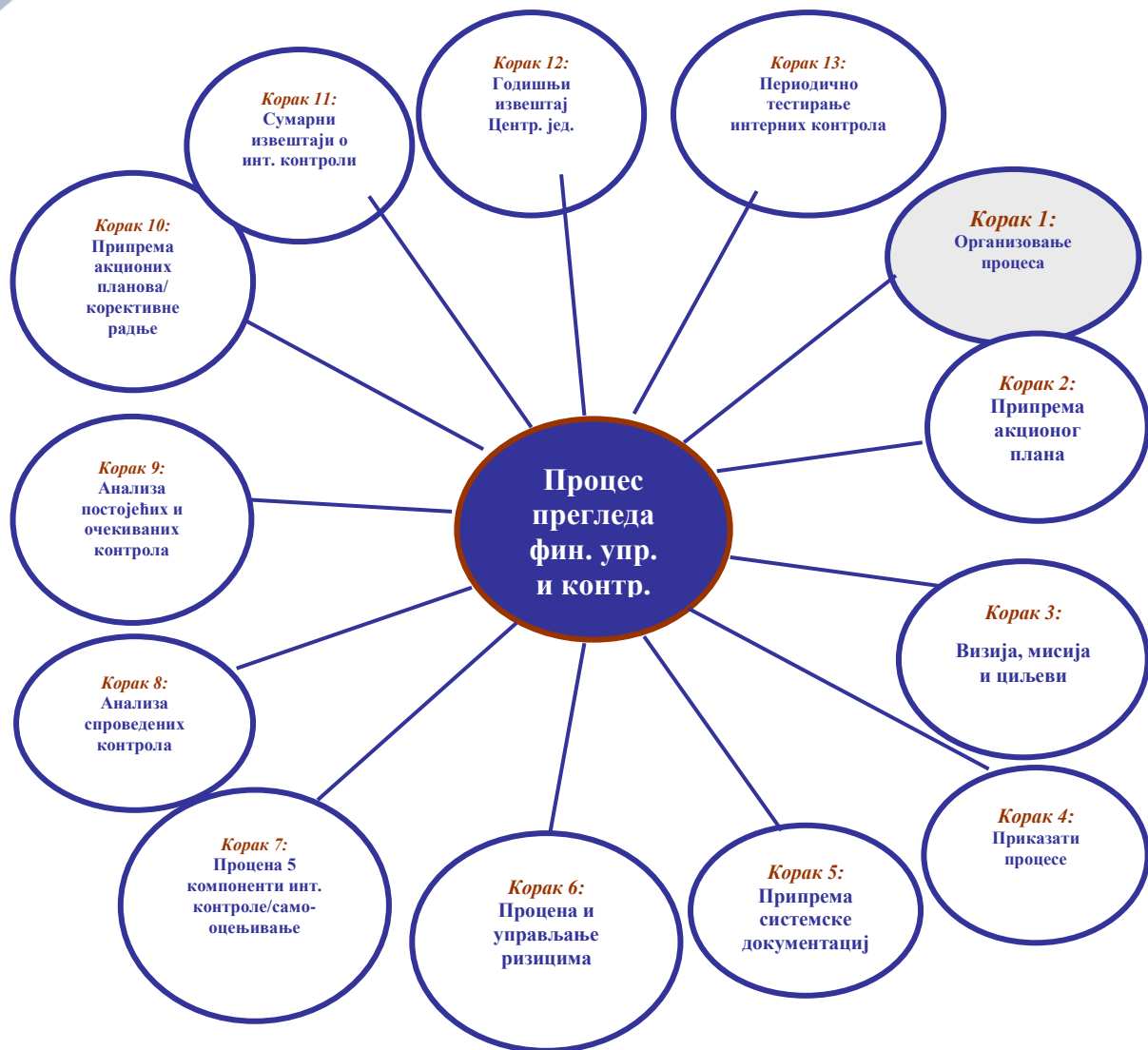
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских 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, 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>)

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

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



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 *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), 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:

- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине воде помоћне књиге основних средстава на истом месту (у једном програму) па се и обрачун амортизације врши збирно за целокупну имовину, а амортизација по директним корисницима се издваја ручно, односно не води се адекватна посебна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила адекватне помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, и остале пословне зграде које су у својини Града евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове; Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе културе код ГУ за друштвене делатности уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове;
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу;
- Објекат води у евиденцији ГУ за урбанизам грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за потраживања по донетим пресудама за накнаду за уређење грађевинског земљишта



није водила помоћну евиденцију нити је за извршене уплате у току 2018. године по истим извршено раздуживање;

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представља 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду од 1994. до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса;
- Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања;
- Директни корисници (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован;
- Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача а прокњижене су у помоћној књизи збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта;
- На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ –у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена, извршено је заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе;
- На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу нето накнаде запосленима и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године у укупном износу од 15 хиљада динара;
- На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу закључених уговора, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 298 хиљада динара;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у



складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

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 Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у периоду од 01.01-31.12.2018. године утврђено је да нема ни вишка ни мања новчаних прилива, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 148.125 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 148.125 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	АП	Града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		113.551	3.742		109.809			
730000	Донације, помоћи и трансфери		3.742	3.742					
790000	Приходи из буџета		109.809			109.809			
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.		34.574						34.574
910000	Примања од домаћих задуживаља		34.574						34.574
	Укупни приходи и примања		148.125	3.742		109.809			34.574

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	АП	Града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине		148.125	3.742		109.809			34.574
400000	Текући расходи		129.829	2.590		107.423			19816
410000	Расходи за запослене		12.670			12.670			
420000	Коришћење услуга и роба		109.029	2.590		86.623			19.816
460000	Донације, дотације и трансфери		1.157			1.157			
480000	Остали расходи		6.973			6.973			
500000	Издаци за нефинанс. имовину		18.296	1.152		2.386			14.758
510000	Основна средства		18.296	1.152		2.386			14.758
	Укупни расходи и издаци		148.125	3.742		109.809			34.574



Табела број 3: Утврђивање разлике између одобренних 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	АП	Града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		113.551	3.742		109.809			
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		148.125	3.742		109.809			34.574
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит		34.574						34.574
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		34.574						34.574
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања		34.574						34.574
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива								

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) текући расходи (класа 400000) више исказани најмање у износу од 41.796 хиљада динара и мање исказани најмање у износу од 2.370 хиљада динара, и мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) најмање у износу од 39.426 хиљада динара, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико Градска управа 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 Градске управе да расходе и издатке 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
1	Градска управа за урбанизам	10.429	10.429	10.420	10.420	99,91	100,00
УКУПНО – група 411000		458.106	459.352	448.185	448.185	97,57	100,00

У току 2018. године, Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове извршила је обрачун и исплату плате постављеним и запосленим лицима за плату почев од плате за децембар 2017. године па до плате за новембар 2018. године. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључком Владе од 28.12.2017. године.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у 2018. години накнаду плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала рачунајући накнаду као да је запослени за дане када користи годишњи одмор био присутан на раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове накнаду по основу годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да да исплату накнаде по основу годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 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 урбанизам	1.867	1.867	1.788	1.788	95,77	100,00
УКУПНО – група 412000		82.037	82.037	80.017	80.017	97,30	100,00

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално 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 урбанизам	210	210	94	94	44,76	100,00
УКУПНО – група 415000		17.201	17.631	13.689	13.689	77,64	100,00

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је на овој економској класификацији евидентирала накнаду трошкова за превоз на посао и са



посла и то само за дане када су долазили на посао и уз потврду аутопревозника о висини карте.

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

3.1.1.4. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 7: 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
1	Градска управа за урбанизам	6.530	6.530	3.607	1.237	18,94	34,29
УКУПНО - група 424000		411.006	438.808	373.854	322.189	73,42	86,18

424911 остале специјализоване услуге. Приказано је извршење у износу 2.851 хиљада динара на основу рачуна које испоставља Граду ЈП Уређење и јавно осветљење за услуге које обавља Граду према Оснивачком акту ЈП број 011-79/16-01 од 29.11.2016. године. За ове услуге извршено је плаћање у износу 2.370 хиљада динара.

Извршен је пренос средстава ЈП Уређење и јавно осветљење у току 2018. године у износу 2.370 хиљада динара по рачунима за извршене услуге са групе 424000 специјализоване услуге уместо са синтетичког конта 423100 административне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 8: Текуће поправке и одржавање

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 урбанизам	221.650	248.540	100.846	62.866	25,29	62,34
УКУПНО - група 425000		248.396	279.935	118.447	128.437	45,88	108,43

425191 текуће поправке и одржавање осталих објеката

Приказано је извршење у износу 98.231 хиљада динара и то за услуге одржавања улица у граду, тротоара и пешачких стаза; (2) одржавање градских и некатегорисаних путева; (3) зимско одржавање улица; (4) одржавање вертикалне сигнализације; (5) одржавање семафора; (6) одржавање пружних прелаза; (7) одржавање мостова и (8) остале услуге.

1) Закључен је уговор број 03-606/18-1 од 17.5.2018. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за радове на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза у граду-партија 1 у износу 28.865 хиљада динара без ПДВ-а односно 34.638 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављено је у 2018. години пет привремених ситуација укупне вредности 28.865 хиљада динара без ПДВ-а.

По овом уговору није испостављена окончана ситуација а изведени су радови у висини уговорене вредности.



1А) Закључен је уговор број 03-1550/18-1 од 19.10.2018. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за радове на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза-додатна набавка у износу 11.985 хиљада динара без ПДВ-а односно 14.382 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављене су у 2018. години две привремене ситуације укупне вредности 9.156 хиљада динара.

2) Закључен је уговор број 03-606/18-1 од 17.5.2018. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева-партија 2 у износу 27.793 хиљаде динара без ПДВ-а односно 34.552 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављено је у 2018. години пет привремених ситуација укупне вредности 28.770 хиљада динара без ПДВ-а.

По овом уговору није испостављена окончана ситуација а изведени су радови у висини уговорене вредности.

2а) Закључен је уговор број 03-1646/18-1 од 9.11.2018. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева у износу 14.918 хиљада динара без ПДВ-а односно 17.902 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављена је у 2018. години једна привремена ситуација за изведене радове закључно са 31.12.2018. године укупне вредности 14.930 хиљада динара са ПДВ-ом.

3) Закључен је уговор број 03-1644/18-1 од 14.11.2018. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за услуге зимског одржавања улица и градских путева - 200км у периоду 2018/2019 односно до 15.3.2019. године у износу 13.632 хиљаде динара без ПДВ-а односно 14.995 хиљада динара са ПДВ-ом. За услуге извршене у 2018. години испостављене су две привремене ситуације у којима су фактурисане услуге у износу 2.903 хиљаде и по другој привременој ситуацији 2.447 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Изведени су радови на капиталном одржавању улица и путева по уговорима за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и за одржавање градских и некатегорисаних путева (нпр раскрсница Краља Марка и Кнеза Милоша, радови у МЗ Главинци, Рибаре и Кончарево, улице Врапчев Гај, Браће Дирак, Томе Милошевић-стадион, улица 7.јули, Владислава Рибникара, Михајла Пупина, Кнеза Милете и Стевана Првовенчаног) у износу најмање 37.980 хиљада динара са групе конта 425000 текуће и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објект, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године за радове изведене закључно са 31.12.2018. године на одржавању градских и некатегорисаних путева по првој привременој ситуацији број 03Ф-183 од 21.1.2019. године у износу 14.930 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године за радове изведене закључно са 31.12.2018. године на услуге зимског одржавања улица и градских путева по другој привременој ситуацији број 03Ф-184 од 21.1.2019. године у износу 2.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Извршено је плаћање по привременим ситуацијама за радове на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза-додатна набавка, а да ситуација није оверена од стране једног од надзорних органа-дипломирани инжењер саобраћаја (нпр прва привремена ситуација број 11/Х од 31.10.2018. године), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 Градске управе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.1.6. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 9: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

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 урбанизам	18.200	18.200	6.973	5.527	30,37	79,26
УКУПНО - група 482000		30.693	30.693	16.826	15.380	50,11	91,41

Приказано је извршење у износу 6.967 хиљада динара на име плаћеног ПДВ-а од чега се на обрачун и плаћен ПДВ по ситуацијама за капитално одржавање односи најмање 1.446 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на рачуне/ситуације добављача за изведене инвестиционе радове у износу 1.446 хиљада динара са групе 482000 порези, обавезе, таксе, пенали и камате уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти, односно уместо да се износ плаћеног ПДВ-а прокњижи на истом конту као и сами радови, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 5

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

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 10: 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 урбанизам	78.420	51.220	10.639	50.065	97,75	470,58
УКУПНО - група 511000		191.556	164.356	28.628	69.373	42,21	242,33



511299 изградња осталих објеката. Приказано је извршење у износу 9.470 хиљада динара.

А) *Фонтана код Навипа*. Закључен је уговор број 04-031-465 21.6.2017. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за радове на изградњи градске фонтане на кружном току код Навипа у износу 5.417 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка јавне набавке. По овом Уговору је испостављена окончана ситуација без броја, за радове изведене закључно са 18.8.2017. године у вредности 4.456 хиљада динара и иста је оверена од стране надзорног органа 29.12.2017. године. Како су радови завршени у 2017. години, објекат је у 2017. години требао бити стављен у употребу и евидентиран на конту 011100 Зграде и грађевински објекти. У 2018. години по овом уговору извршено је плаћање у износу 398 хиљада динара дана 12.1.2018. године.

Б) *Кружни ток*. Закључен је уговор број 04-351-12 од 27.12.2017. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо за радове на изградњи кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини у износу 10.703 хиљаде динара са ПДВ-ом. Испостављена је прва привремена ситуација 28/18 од 11.1.2017. године закључно са радовима изведеним до 31.12.2017. године у износу 7.230 хиљада динара и извршено је плаћање по истој 11.10.2018. године односно нису испоштовани прописани рокови плаћања обавеза од 45 дана, што није у складу Законом о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Испостављена је окончана ситуација број 635/2018 од 23.8.2018. године у износу 1.578 хиљада динара (укупно изведени радови 8.808 хиљада динара са ПДВ-ом).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у износу од 4.456 хиљада динара по основу изградње градске фонтане на кружном току код Навип-а више је исказано стање на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми а мање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) мање је исказано стање на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.230 хиљада динара по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини по првој привременој ситуацији што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Испостављена је прва привремена ситуација 28/18 од 11.1.2017. године закључно са радовима изведеним до 31.12.2017. године на изградњи кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у износу 7.230 хиљада динара и извршено је плаћање по истој 11.10.2018. године односно нису испоштовани прописани рокови плаћања обавеза од 45 дана што није у складу Законом о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама.

511311 остале некретнине и опрема. Приказано је извршење у износу 6.468.996 динара.

А) *израда челичне конструкције Глобус*-Закључен је уговор број 2292 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне сфере челичне конструкције-глобуса на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 5.922 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање у висини 50% уговорене вредности радова. Испостављена је прва привремена ситуација број 03Ф-3631 од 25.12.2018. године у износу 4.738 хиљада динара са ПДВ-ом (након одбитка плаћеног аванса за уплату по



овој ситуацији остаје 1.777 хиљада динара). Рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења у посао. Извођач је према грађевинском дневнику уведен у посао 19.11.2018. године. Испостављена је окончана ситуација број 03Ф-246 од 29.1.2019. године у износу 476 хиљада динара (укупно изведени радови по уговору 2.424 хиљаде динара).

Б) *Израда челичне конструкције Јованча Мицић*. Закључен је уговор број 2293 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне челичне конструкције-Јованче Мицић са уређењем и осветљењем просторне композиције на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 2.424 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансом плаћање у висини 50% уговорене вредности радова. Испостављена је прва привремена ситуација број 03Ф-3696 од 28.12.2018. године у износу 1.948 хиљада динара са ПДВ-ом (након одбитка плаћеног аванса за уплату по овој ситуацији остаје 736 хиљада динара). На конту аванси у припреми исказан је износ 1.212 хиљаде динара уместо 1.947 хиљада динара. Рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења у посао. Извођач је према грађевинском дневнику уведен у посао 19.11.2018. године. Испостављена је окончана ситуација број 03Ф-245 од 29.1.2019. године у износу 1.184 хиљаде динара (укупно изведени радови по уговору 5.992 хиљаде динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за Челичну конструкцију – Јованче Мицића, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није евидентирала Просторну сферна челичну конструкција – Глобуса и Челичну конструкцију – Јованче Мицића у помоћној књизи основних средстава у укупном износу 5.950 хиљада динара, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова и то: уговор број 2292 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне сфере челичне конструкције-глобуса на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 5.922 хиљаде динара са ПДВ-ом и уговор број 2293 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне челичне конструкције-Јованче Мицић са уређењем и осветљењем просторне композиције на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 2.424 хиљаде динара са ПДВ-ом уместо да се спроведе један отворени поступак јавне набавке што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

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 6

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



3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Начелник Градске управе донео је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-189/2018-04 од 05.12.2018. године и Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза број: 020-198/2018-04 од 05.12.2018. године, које имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама донела је План рада број: 031-254/2018-04 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-265/2018-04 од 10.12.2018. године.

Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-33/2019-04 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-20/2019-04 од 25.01.2019. године. Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-62/2019-04 од 08.02.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-38/2019-04 од 14.02.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Комисије за попис нису започеле попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 5.12.2018 године, већ 10.12.2018. године;
- Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине и површине пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису), нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (спортски терени, спортско рекреативни центар, зелена пијаца, железнички мост, Аква парк, скејт парк, водоводна, канализациона и остала комунална мрежа, јавна расвета, изградња и асфалтирање путева, мостови), с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (спортско рекреативни центар Ђурђево брдо, зелена пијаца, скејт парк, реконструкција фудбалског игралишта, уређење простора, систем камера, водоводна мрежа, опрема за видео надзор), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну 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 и чланом 64. Закона о јавној својини;



- У помоћној евиденцији ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева, али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини;
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником;
- Није поднет захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;
- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (челична конструкција глобуса и Јованче Мицића), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 града Јагодине.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе: (1) да се придржавају рокова за почетак вршења пописа; (2) да се утврде стварне количине и површине пописане имовине; (3) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (4) да се у пописне листе изврши уношење стања по попису и да се утврде природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (5) да помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (6) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (7) да се поднесе захтев за упис јавне својине на објектима који су у књигама Града и (8) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге.

3.2.2. Актива

Табела број 11: Актива биланса стања града Градске управе на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

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
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	10.393.261	10.827.524	932.678	9.894.846	10.933.862	1.039.016
011000	Некретнине и опрема	9.895.638	10.244.446	913.534	9.330.912	10.369.192	1.038.280
012000	Култивисана имовина	0	261	261	0	0	0
013000	Драгоцености	0	0	0	0	0	0
014000	Природна имовина	485.382	551.736		551.736	551.736	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	10.606	20.728	8.628	12.100	12.836	736
016000	Нематеријална имовина	1.635	10.353	10.255	98	98	0
021000	Залихе	0	0	0	0	0	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	0	0	0	0	0	0



100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	216.536	191.090	0	191.090	258.193	67.103
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	0	0	0	0
112000	Дугорочна страна финансијска имовина	0	0	0	0	0	0
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	0	0	0	0	0	0
122000	Краткорочна потраживања	15.310	15.285	0	15.285	64.701	49.416
123000	Краткорочни пласмани	2.912	3.511	0	3.511	3.511	0
131000	Активна временска разграничења	198.314	172.294	0	172.294	189.981	17.687
	УКУПНА АКТИВА	10.609.797	11.018.614	932.678	10.085.936	11.192.055	1.106.119
351000	Ванбилансна актива	0	0	0	0	0	0

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у Билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.038.280 хиљада динара и (2) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 736 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А) Нефинансијска имовина - 000000

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 9.326.030 хиљада динара

011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. Према помоћној евиденцији основних средстава путеви су евидентирани не као објекти већ по површини према катастарским парцелама. Такође, на овај начин више путних праваца је евидентирано на истој катастарској парцели (пут –Дубока – инв. број 1039 и пут – Вољавче инв. број 1039-0), свака катастарска парцела је евидентирана под посебним инвентарским бројем иако је реч о истом путном правцу (пут – Доње Штипље је евидентиран под 103 инвентарских бројева јер се простире на толико катастарских парцела), такође евидентирани су катастарске парцеле које су у јавној својини Града, док оне на којима није успостављена јавна својина нису евидентирани иако се и на њима налази пут. Под више инвентарских бројева (1038/2, 1040/2, 1127/4, 1129/2, 1130/2, 1195/7, 1197/4, 1207/6, 1207/7, 1218/3, 1278//1, 1364/16, 1365/1, 1365/16, 1365/1, 1366/2, 1366/3, 1367/2, 1410/2, 1411/2, 1425/2, 1426/2, 1477/3) евидентирани су Јагодина – улице, а да се не може утврдити о којим улицама је реч. Такође, под инвентарским бројем 6667-341 евидентирана је реконструкција улица у Јагодини без површине у износу 10.778 хиљада динара, а да се не може утврдити о којим улицама је реч, исказано је и 87 инвентарских бројева пут –деоница у вредности 3.237.603 хиљада динара а да није могуће утврдити о ком путу је реч. Амортизација путева је вршена по стопи 3 или 4, али како због недостатка пратеће документације није могуће утврдити о којим путевима је реч и да ли су исти путеви за јавни саобраћај или путеви који нису категорисани, као и да ли су са коловозом од бетона, асфалта, коцке или остали нисмо могли утврдити да ли су исти правилно распоређени по амортизационим групама.

Радови на капиталном одржавању улица и путева по уговорима за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и за одржавање градских и некатегорисаних путева (нпр раскрсница Краља Марка и Кнеза Милоша, радови у МЗ Главинци, Рибаре и Кончарево, улице Врапчев Гај, Браће Дирак, Томе Милошевић-стадион, улица 7. јули, Владислава Рибникара, Михајла Пупина, Кнеза Милете и Стевана Првовенчаног) који су у 2018. години изведени најмање у износу 37.980 хиљада динара нису евидентирани као увећање вредности улица и путева.

011198 Друге промене у обиму осталих објеката. У помоћној евиденцији евидентирано је 11 објекта у вредности 38.393 хиљаде динара и то: (1) перон стај. Буковче, (2) проширење гробља, (3) депонија Лештар, (4) депонија Гигос, (5) Изградња комплекса



Пивара, (6) санација градске депоније, (7) аут. стан. Књегиње Милице – Максима Горког, (8) Велики мали парк, (9) Паркинг код спортске хале, (10) чесма градски парк и (11) Фонтана на скверу.

Сви објекти су евидентирани као количина 1 (један) без пратеће документације из које би се утврдило о којим објектима је реч, као и о начину стицање исте. Сви су распоређени у Амортизациону групу 19.0.1 Објекти за вршење комуналних делатности, делатности уређења насеља и простора и делатности занатства од бетона са стопом 1,5, иако према називу сви не припадају овој групи и овој стопи.

Две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине нису евидентирани у пословним књигама Града Јагодине нити је покренут поступак за упис права јавне својине Града.

Фонтана на скверу евидентирана је код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на економској класификацији 011198 Друге промене у обиму осталих објеката набавне вредности 2.091 хиљада динара, док је реконструкција исте евидентирана код ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове, на економској класификацији 011151 Водовод, у износу (набавна вредност) 1.842 хиљаде динара. Такође, стопа амортизације фонтане на скверу је 1,5, док је стопа амортизације за реконструкцију фонтане 2, иако је реч о истом објекту.

Решењем ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове број ROP-JAG-16458-ISAWhA-1/2017 од 3.8.2017. године, Граду Јагодина као инвеститору одобрено је извођење радова на инвестиционо – техничком одржавању зграде ОШ „Рада Миљковић“ у Јагодини. Овај објекат није евидентиран у пословним књигама града Јагодине, нити је евидентирана вредност реконструкције објекта која по окончаној ситуацији износи 53.778 хиљада динара.

У помоћној евиденцији основних средстава код ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове под инвентарским бројем 6670-2 исказана је котларница у згради дирекције, иако у пословним књигама града Јагодине није исказана зграда Дирекције, која је јавна својина града Јагодине.

Према писаним информацијама одговорних лица ЈП Стандард и ЈП Градска топлана, у пословним књигама ЈП Стандард је исказана водоводна и канализациона мрежа садашње вредности 815.193 хиљаде динара, док је код ЈП Градска топлана води топоводна мрежа у вредности 129.486 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је град Јагодина за: (1) 469 објеката различите намене укупне површине 96.421 м²; (2) локалних путева површине 1.463.021 м²; (3) некатегорисаних путева површине 9.515.432 м²; (4) улица 724.147 м²; док је са уписаном јавном својином Града Јагодине евидентирано: (1) 16 објеката различите намене укупне површине 12.421 м²; (2) локалних путева 0 м²; (3) некатегорисаних путева 297.054 м²; (4) Улица 61.739 м². Према пословним књигама Града евидентирано је: (1) 12 објеката (зграда); (2) локалних путева површине 650.451 м²; (3) некатегорисаних путева 5.329.513 м²; (4) улица 237.349 м²

Поред наведеног Јагодински спортски савез „ЈАССА“ уписан је као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м², између осталих „ЈАССА“ је држалац и хале спортова.

Део имовине (водовод, канализација, плинроводи и комуникациони и електрични водови) која је преузета од Дирекције и у току 2018. године евидентирана у Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, према мишљењу пописне комисије на основу усвојеног извештаја о попису пренета је на Градску управу за заштиту животне средине и комуналне послове. Одлуком о градским управама града Јагодине број 011-52/13-01-1 од 19.9.2013. године са изменом по Одлуци о изменама и



допунама одлуке о градским управама града Јагодине број 011-245/17-01 од 15.12.2017. године у глави VIII Делокруг градских управа, у члану 18. (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) додат је став 3. којим се у Оквиру Одсека за имовинско правне послове образује служба за евиденцију имовине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну 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 и чланом 64. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини;
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу;
- Јавне површине - један део јавних површина којима се налазе саобраћајнице, (улице, паркинзи, тротоари) у РГЗ–у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;
- Фонтана на скверу евидентирана је на економској класификацији 011198 Друге промене у обиму осталих објеката у помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 2.091 хиљада динара, док је реконструкција исте евидентирана код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове под посебним инвентарским бројем на економској класификацији 011151 Водовод у износу 1.842 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ГУ за Урбанизам грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност за 1.842 хиљаде динара на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за реконструкцију фонтане на скверу која је под посебним инвентарским бројем евидентирана код ГУ за заштиту животне средине и комуналне



послове, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за заштиту животне средине је реконструкцију фонтане на скверу амортизовала по стопи 2, док је Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове фонтану на скверу амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ „Рада Миљковић“), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за вредност радова на реконструкцији школе „Рада Миљковић“ по окончаној ситуацији у износу 53.778 хиљада динара што није у складу са чланом 10. правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за зграду Дирекције која је јавна својина Града Јагодине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Водоводне, канализационе и топловодне мреже нису евидентирани у помоћним књигама основних средстава као јавна својина града Јагодине, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на конту 011100 (Зграде и грађевински објекти) нису евидентирани радови на капиталном одржавању улица и путева по уговорима за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и за одржавање градских и некатегорисаних путева у износу најмање 37.980 хиљада динара, односно мање је исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м² локалних путева; (3) 4.185.919 м² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м² улица;
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000м²; (2) 1.463.021 м² локалних путева; (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м² улица односно није поднет захтев за упис јавне својине Града;
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини;



- Водоводне, канализационе мреже, плинроводи и комуникационо електрични водови који су у својини града Јагодине су након пописа по мишљењу пописне комисије пренети (евидентирани) код ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове, уместо да су остали код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што није у складу са чланом 18. став 3. Одлуке о градским управама града Јагодине.
- Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што није у складу са чланом 18. став 3. Одлуке о градским управама града Јагодине.
- Остале пословне зграде које су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове, уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што није у складу са чланом 18. став 3. Одлуке о градским управама града Јагодине;
- Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе културе који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за друштвене делатности, уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што није у складу са чланом 18. став 3. Одлуке о градским управама града Јагодине.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да евидентирају све непокретности у пословним књгама и да евиденцију објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да пронађу изворну документацију за објекте комуналне инфраструктуре како би их правилно евидентирали, да на свим објектима упишу право јавне својине, да исти објекат воде под једним инвентарским бројем код једне Градске управе и са јединственом стопом амортизације, да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књгама о имовини града са евиденцијама РГЗ-а, да предузму адекватне мере ради провере статуса зграда над којима је као држалац уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“ и да воде евиденцију о целокупној имовини Града у складу са делокругом рада.

Опрема, конто 011200. На дан 31.12.2018. године ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала опрему у износу 4.882 хиљаде динара

ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у својој помоћној евиденцији води рачунарску, канцеларијску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за јавну безбедност и непокретну опрему.

011224 Електронска и фотографска опрема. У 2018. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове закључила је Уговор о набавци и постављању опреме за видео надзор са предузећем „Telefon Servis Telecommunication“ доо, Јагодина број 404-89/2/18-03 од 6.6.2018. године. Ова опрема је намењена за видео надзор на јавним раскрсницама и путевима у центру и ширем центру града Јагодине. Опрема је набављена по Рачуну / Отпремници број ФА 176/18 од 10.12.2018. године укупне вредности 1.000 хиљада динара. Према овом рачуну набављено је 23 камере, један телевизор, 4 антене и друга пратећа опрема. У помоћној евиденцији основних средстава овај рачун је евидентиран збирно под инвентарским бројем 5158 у укупној вредности 1.000 хиљада динара и то као Камере количина 1 (један) са стопом амортизације 20, док је према Правилнику стопа амортизације камера 10.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у својим помоћним књигама евидентирала набавку опреме за видео надзор укупне вредности 1.000 хиљада динара као камере количина 1, без спецификације из чега се ова опрема састоји;
- ГУ за урбанизам грађевинске, стамбене и имовинско правне послове стопу за годишњи обрачун амортизације за набављене камере није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је набавку видео надзора у вредности 1.000 хиљада динара евидентирала на конту 011224 Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011281 Опрема за јавну безбедност, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да опрему евидентирају прецизно по врсти и количини, да исту правилно распореде у амортизационе групе, и да је евидентирају на одговарајућим класификацијама у складу са Правилником.

Природна имовина, конто 014000. На дан 31.12.2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала природну имовину у износу 551.736 хиљада динара;

014112 Грађевинско земљиште. На овој економској класификацији евидентирано је грађевинско земљиште у вредности 551.736 хиљада динара. Град Јагодина је закључио Уговор о купопродаји – отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини града Јагодине број 415-30/2018-01 дана 29.6.2018. године са физичким лицима и то за к.п. бр. 2679/1, укупне површине 2 ара 33м², к.п. бр. 2679/2 површине 12 м², к.п. бр. 2680/5 укупне површине 1 ар 02 м², к.п. бр. 2681/1, површине 1 ар 04 м², к.п.бр. 2681/2 површине 27 м², к.п.бр. 2681/3 површине 42 м², а све на основу Извода из Л.Н. бр. 69 издатог од стране РГЗ-а. Иако је ово земљиште јавна својина Града Јагодине, пре купопродаје (отуђења) земљишта исто није било евидентирано у главној књизи и помоћној евиденцији ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове и исто је укњижено и искњижено из главне књиге по овом Уговору. Овај Уговор је закључен у вредности 23.712 €, а плаћање је извршено у динарској противвредности у износу 2.800 хиљада динара дана 29.6.2018. године. У току 2018. године на овај начин извршено је отуђење грађевинског земљишта у јавној својини које није било евидентирано главној књизи и помоћној евиденцији у вредности 9.105 хиљада динара. У пословним књигама није евидентирано целокупно земљиште које је у јавној својини града Јагодине.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је град Јагодина за: (1) 5.756 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.842.079 м²; (2) 582 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 1.635.397 м²; (3) 158 парцела шумског земљишта укупне површине 1.279.813 м²; док је са уписаном јавном својином Града Јагодине евидентирано: (1) 4.471 парцела грађевинског земљишта укупне површине 4.622.291 м²; (2) 488 парцела пољопривредног земљишта укупне површине 1.000.293 м² и (3) 158 парцела шумског земљишта укупне површине 1.279.813 м². Према пословним књигама Града евидентирано је: (1) 71 парцела грађевинског земљишта укупне површине 312.322 м²; (2) 824 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 1.290.089 м² и (3) 176 парцела шумског земљишта укупне површине 823.538 м².



Поред наведеног, Јагодински спортски савез „ЈАССА“ уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- На групи 014000 Природна имовина код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове по почетном стању (1.1.2018. године) мање је исказано грађевинско земљиште најмање за 9.105 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава није евидентирано целокупно земљиште које је у јавној својини града Јагодине;
- Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м²; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м²;
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.285 парцела грађевинског земљишта укупне површине 1.219.788 м²; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м²;
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м².

Препоручујемо одговорним лицима да утврде тачно стање земљишта по катастарским парцелама, да се исто попише, да се прикупи документација и да се евидентира у главној књизи и помоћним евиденцијама и са вредностима по попису као и да се изврши упис права јавне својине у РГЗ, да се предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама РГЗ-а и да се предузму мере ради провере статуса земљишта над којима је као корисник уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На дан 31.12.2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 5.950 хиљада динара.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је са ЈП „Стандард“, закључила Уговор број 4542/2017 од 22.6.2017. године за изградњу градске фонтане на кружном току код Навип-а и по овом Уговору је испостављена Окончана Ситуација без броја за радове изведене закључно са 18.8.2017. године у вредности 4.456 хиљада динара и иста је оверена од стране надзорног органа 29.12.2017. године. Како су радови завршени у 2017. години, објекат је у 2017. години требао бити стављен у употребу и евидентиран на конту 011100 Зграде и грађевински објекти.

Радови изведени по првој привременој ситуацији по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини нису евидентирани као Нефинансијска имовина у припреми на дан 1.1.2018. године.

015131 Остале некретнине и опрема у припреми. На овој економској класификацији евидентирана је Просторна сферна челична конструкција – Глобус на кружном току код Озона у Јагодини по I привременој ситуацији без броја од 24.12.2018. године у износу 4.738 хиљада динара и Челична конструкција – Јованче Мицића са уређењем и осветљењем просторне композиције по I привременој ситуацији од 27.12.2018. године у износу 1.212 хиљада динара. I привремена ситуација од 27.12.2018. године за Челичну конструкцију – Јованче Мицића са уређењем и осветљењем просторне композиције испостављена је у износу 1.948 хиљада динара, односно мање је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ 736 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у износу од 4.456 хиљада динара по основу изградње градске фонтане на кружном току код Навип-а више је исказано на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми а мање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) мање је исказано стање на картици конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.230 хиљада динара по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини по првој привременој ситуацији, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за Челичну конструкцију – Јованче Мицића, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није евидентирала Просторну сферну челичну конструкцију – Глобуса и Челичну конструкцију – Јованче Мицића у помоћној књизи основних средстава у укупном износу 5.950 хиљада динара, иако је исто евидентирано у главној књизи, односно ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да завршене објекте евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником, да исте евидентирају у укупној вредности и да врше усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. На дан 31.12.2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала Авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара; Код ове Градске управе исказани су аванси преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, по основу Споразума о преузимању потраживања и дуговања, права и обавеза (број 404-20 од 31.1.2017. године). Према структури односе се на: (1) 251 хиљада динара авансе за грађевинске објекте; (2) 1.122 хиљаде динара авансе за саобраћајне објекте; (3) 3.496 хиљада динара авансе за водоводну инфраструктуру; (4) 1.105 хиљада динара авансе за друге објекте; (5) седам хиљада динара авансе за опрему за јавну безбедност и (6) 170 хиљада динара авансе за остале некретнине и опрему. Према достављеним подацима аванси су из периода 1994. до 2008. године и нису достављени докази да су уговорени радови за које су дати аванси изведени, односно нису достављени докази да су предузете мере ради повраћаја датих аванса. За поједине авансе чак није познато за које радове су дати, већ су познати само извођачи којима су дати.



Табела број 12: Аванси за нефинансијску имовину дати од стране ЈП „Дирекција за изградњу града“ у 000 динара

Р.Б	Извођач	Опис радова	Број уговора	Датум уговора	Износ
1	Г.П."ПУТ" Јагодина	Изградња 8 улица са кишном канализацијом	415-151/99-02	3.11.1999	591
2	Г.П."ПУТ" Јагодина	Изградња тротоара у ул. Гине Пајевића	415-298/06-02	6.9.2006	374
3	Енергопројект - опрема Београд	Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода	415-437/94-02	18.7.1994	2.773
4	ЈП Стандард Јагодина	Изградња водоводне мреже према селу Буковче	415-150/99-02	18.10.1999	100
5	Вода и техника Јагодина	Реконструкција градске фонтане	415-160/06	2006	250
6	Еуротерм доо, Београд	Машински и ел. радови на објекту котларнице "Јагодинске пиваре"	415-185/94	4.11.1994	175
7	Кабловски прибор, Јагодина	Изградња расвете на раскрсници К. Милице и рег. пута 214 и 218	415-105/95-02	7.6.1995	288
8	ЕЛДС Јагодина	Извођење електромонтажних радова у насељу "Трнава"	415-4/01	2001	107
9	Више извођача	Нисконапонска мрежа, јавна расвета, фекална канализација и др	(39 уговора)	1994-2008	1.492
Укупно :					6.150

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду 1994 до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да предузму одговарајуће мере за повраћај аванса имајући у виду период када је аванс исплаћен.

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 пословним градске управе, као и у РГЗ, и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, или евидентирањем објекта у евиденцији једног корисника, а реконструкције истог код другог 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

Уколико се настави са евидентирањем имовине код различитих градских управа јавља се ризик да се истом управља на неадекватан начин.

Уколико се настави са исплатом аванса без одговарајућих средстава обезбеђења за повраћај истог и уколико се не предузму адекватне мере за повраћај истих, постоји ризик да ће доћи до одлива новчаних средстава без одговарајуће противвредности

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе: (1) да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама, уз поседовање документације о стицању исте; (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 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, као и да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се објекат води у евиденцији једног корисника, а реконструкција истог код другог корисника; (3) да сву имовину, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) целокупну имовину Града евидентирају код градске управе која се бави стамбеним и имовинско правним пословима и (5) да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса и повраћај аванса.

Б) Финансијска имовина (100000).

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. На дан 31.12.2018. године потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у Билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 15.285 хиљада динара.

Укупно исказано стање на овом конту на дан 31.12.2018. године односи се на: (1) потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта 3.987 хиљада динара; (2) потраживања за закуп грађевинског земљишта 6.242 хиљаде динара и (3) потраживања по основу камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта 5.007 хиљада динара.

Потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта. Одлуком о Грађевинском земљишту и накнади за уређење грађевинског земљишта („Општински службени гласник општине Јагодина“, број 2/1/2001) одређено је да обрачун и наплату Накнаде за уређење грађевинског земљишта врши ЈП „Дирекција за изградњу“, која је у својим пословним књигама евидентирала ова потраживања и у износу од 2.651 хиљаду динара. Ова потраживања су преузета у пословне књиге Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“. За наведена потраживања Градска управа није водила прецизну аналитичку евиденцију купаца. Од наведеног износа 1.317 хиљада динара се у пословним књигама води на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца, а односи се на потраживања за која су покренути поступци пред надлежним судом.

Потраживања за затезне камате. Укупно исказано стање по овом основу је 5.007 хиљада динара, а односи се на потраживања по основу обрачунате камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта, која су преузета након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није вршила обрачун камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2017. и 2018. години.

Доношењем Одлуке о грађевинском земљишту број 011-61/04-01 од 22.11.2004. године, којом престаје да важи Одлука о Грађевинском земљишту и накнади за уређење грађевинског земљишта („Општински службени гласник општине Јагодина“, број 2/1/2001) ЈП „Дирекција за изградњу“ наставља услужно да врши обрачун накнаде за уређење грађевинског земљишта у име и за рачун града. Уплата накнаде је вршена на уплатни рачун буџета Града, а ЈП „Дирекција за изградњу“ наведена потраживања у својим пословним књигама евидентирала ванбилансно. На дан гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ ова потраживања износе најмање 16.378 хиљада динара и нису преузета приликом њеног гашења у пословне књиге Града. Такође, обрачуната потраживања за затезну камату на неблаговремено плаћање по овом основу у укупном износу од најмање 32.402 хиљаде динара, а коју је обрачунала ЈП „Дирекција за изградњу“, приликом гашења исте није преузета у пословне књиге Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове. Град је у претходном периоду вршио утужење појединих инвеститора који нису извршили уплату накнаде и према донетим пресудама



у току 2018. године извршене су уплате у износу од 2.524 хиљаде динара, а при том потраживања по донетим пресудама нису евидентирана у књигама, нити је вршено раздужење за извршене уплате.

Потраживања за закуп грађевинског земљишта. Одлуком о грађевинском земљишту („Службени гласник града Јагодине“, број 10/15, 17/15 и 7/18) дефинисан је поступак и начин издавања градског грађевинског земљишта у закуп. У току 2018. године остварени приход по овом основу је 712 хиљада динара, док укупна потраживања на дан 31.12.2018. године износе 6.242 хиљаде динара.

У току спровођења ревизије утврђено је да је на једном делу јавних површина на којима се налазе саобраћајнице (улице, паркинзи, тротоари) и које се у РГЗ –у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су привредена друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица, извршено заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично (нпр привредни субјекти „Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, те да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по том основу у билансу стања, мање су исказана потраживања у износу од 636 динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима обвезника плаћања накнаде, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта;
- У билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није евидентирано потраживање по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун Града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу најмање 16.378 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није евидентирано потраживање по основу камате за неблагоприятно плаћање накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун Града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу најмање 32.402 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за потраживања по донетим пресудама за накнаду за уређење грађевинског земљишта није водила помоћну евиденцију нити је за извршене уплате у току 2018. године по истим извршено раздуживање, што није у складу са члановима 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представља 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ –у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена извршено је заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање својих потраживања закупцима градског грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да евидентирају сва потраживања у пословним књигама; да предузму активности за ефикаснију наплату, контролу и праћење јавних прихода; да врше обрачун камате на обрачунате а ненаплаћене јавне приходе; да врше усаглашавање потраживања са купцима; да воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; да врше контролу заузећа јавних површина, да спроведу процедуру за издавање у закуп јавне површине, да утврде обавезу корисницима јавних површина и да изврше наплату по основу заузећа.

Дати аванси, депозити и кауције – Конто 123200. У Билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне приказани су дати аванси, депозити и кауције у износу 3.511 хиљада динара.

На овој билансној позицији евидентирани су дати аванси у износу од 2.891 хиљаду динара а који су преузети након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина са стањем на дан 30.11.2016. године по споразуму и то: (1) аванси за обављање услуга 2.884 хиљаде динара и (2) аванси за набавку материјала седам хиљада динара. За дате авансе који су преузети са стањем на дан 30.11.2016. године из ЈП „Дирекција за изградњу“ нису извршена усаглашавања стања са свим добављачима, а према информацији одговорног лица, наведени аванси датирају од 2004. године за обављање услуга у износу од најмање 2.891 хиљаду динара, а да нема доказа да су услуге извршене и добра набављена, нису оправдани аванси, нити су испостављене фактуре, ситуације, рачуни и није тражен повраћај аванса

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није усагласила своја потраживања по основу датих аванса са свим добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила помоћну књигу добављача за дате авансе, која обезбеђује детаљне податке о



свим датим авансима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса датих аванса односно за повраћај истих, да врше усаглашавање са добављачима по основу датих аванса, и да воде помоћне евиденције у складу са Уредбом.

Ризик

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и купцима и добављачима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола заузећа јавних површина на терену, као и не обрачунавањем камата на неблаговремено плаћање јавних прихода, јавља се ризик од бесправног заузећа јавних површина, мање евидентираних потраживања у пословним књигама и мање наплаћених прихода града. Уколико се не воде адекватне помоћне евиденције јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодина: (1) 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; (2) да врше усаглашавање обавеза и потраживања са добављачима и купцима; (3) да врше надзор и контролу над заузећем јавних површина, као и да спроведу процедуру за коришћење исте уз задужење корисника и наплату накнаде и (4) да воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом.

3.2.3. Пасива

Табела број 13: Пасива биланса стања Градске управе на дан 31.12.2018. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	216.536	191.090	258.193	67.103
211000	Домаће дугорочне обавезе	0	0	0	0
212000	Стране дугорочне обавезе	0	0	0	0
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0	0	0
214000	Обавезе по основу отплате главнице по основу финансијског лизинга	0	0	0	0
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	0	0	0
221000	Краткорочне домаће обавезе	0	0	0	0
222000	Краткорочне стране обавезе	0	0	0	0
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0	0	0
231000	Обавезе за плате и додатке	847	762	762	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	0	70	70
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	0	116	116
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	152	131	131	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0	0	0	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	0	0	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	0	124	124
238000	Обавезе по основу посланичких додатака	0	0	0	0
239000	Обавезе по основу судијских додатака	0	0	0	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	101	93	93	0



244000	Обавезе за социјално осигурање	0	0	0	0
245000	Обавезе за остале расходе	0	7.922	7.922	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0	0	0
252000	Обавезе према добављачима	197.214	159.913	177.290	17.377
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0	0	0
254000	Остале обавезе	3.191	0	0	0
291000	Пасивна временска разграничења	15.031	22.269	71.685	49.416
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	10.393.261	9.894.846	10.933.862	1.039.016
311000	Капитал	10.393.261	9.894.846	10.933.862	1.039.016
321000	Утврђивање резултата пословања	0	0	0	0
	УКУПНА ПАСИВА	10.609.797	10.085.936	11.192.055	1.106.119
352000	Ванбилансна пасива	0	0	0	0

А) Обавезе (200000).

Обавезе по основу нето накнаде запосленима, конто 232100. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове која је имала обавезе по основу нето накнаде запосленима односно трошкове јавног превоза није прокњижила обавезе за новембар и децембар 2017. године, услед чега су мање исказане обавезе по овом основу на дан 1.1.2018. године.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број службено од 04.04.2019. године, у којој се наводи да обавезе по основу нето накнаде запосленима код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове нису прокњижене закључно са децембром 2018. године. Обавезе и обрачун се књиже истог дана односно на дан исплате за месец за који се исплаћује.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месеце октобар, новембар и децембар 2018. године, у износу од 70 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу нето накнаде запосленима и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 1.1.2018. године у износу од 15 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Обавезе по основу нето накнаде запосленима и обрачун истих се књиже истог дана односно на дан исплате, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број: службено од 4.4.2019. године, у којој се наводи да обавезе за награде и остале посебне расходе код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове нису прокњижене за јубиларне награде за запослене који су то право остварили. Обавеза и обрачун се књиже на дан исплате.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Обавезе по решењима за исплату јубиларних награда не књиже се тренутку доношења, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току 2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене у износу од 116 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима градске управе да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе; да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години;

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број: службено од 4.4.2019. године, у којој се наводи да код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на конту 237000 нису евидентирани обавезе по основу накнаде за Уговоре о делу, закључно са децембром 2018. године. Обавезе и обрачун се књиже на дан исплате за месец за који се исплаћује. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе за децембар 2017. године по основу закључених уговора, услед чега су мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У 2018. години Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу у износу од 124 хиљаде динара односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу закључених уговора, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 1.1.2018. године у износу 298 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Обавезе по основу Уговора о делу не књиже се тренутку обрачуна, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе; да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 159.913 хиљада динара.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број: службено од 4.4.2019. године, у којој се наводи да су директни корисници буџета града Јагодине прокњижили све обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године. Обавезе ЈП Дирекције за изградњу преузете су Споразумом о



преузимању обавеза број: 404-20/2017-01, тако да је обавезе према добављачима преузела Градска управа за урбанизам и све обавезе су прокњижене. На основу Споразума који је дана 31.1.2017. године закључен између града Јагодине и Јавног предузећа „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина, Град је преузео финансијску имовину, сва потраживања и дуговања, права и обавезе предузећа, затечених на дан 29.11.2016. године, на основу уговора из којих су проистекла права и обавезе наведене у спецификацији утврђене вредности финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине у припреми и аванса предузећа, које је сачинила Комисија за попис. Обавезе према добављачима из Дирекције у износу од 289.722 хиљаде динара прокњижене су на конту 252111.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисници не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало, да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован;
- Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове стање према добављачима на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2018. године у износу најмање 292 хиљада динара;
- Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача и прокњижене су у помоћној књизи ове Градске управе збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача;
- Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева по првој привременој ситуацији добављача „Јагодина пут“ д.о.о. Јагодина број: 03Ф-183 од 21.01.2019. године који су изведени у 2018. години у износу од 14.930 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на зимском одржавању улица и градских путева по другој привременој ситуацији број: 03Ф-184 од 21.01.2019. године који су изведени у току 2018. години у износу од 2.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе по рачунима за одржавање града су на дан 31.12.2017. године прокњижене код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, јер је то било у надлежности ове Градске управе у износу 196.922 хиљаде динара. На дан 1.1.2018. године почетно стање код ове Градске управе по овом основу је 0 динара, јер приликом израде Одлуке о буџету уместо да се апропријација за измирење ових обавезе предвиди код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, предвиђена је код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове, јер је од 1.1.2018. године послове уређења града преузела Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове, уместо да су се ове обавезе планирале и извршиле код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да воде поуздане помоћне књиге и евиденције добављача које садрже све прописане податке; да се стање према добављачима на крају пословне године усагласи са почетним стањем на почетку године; да се обавезе воде по аналитици добављача; да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да се обавезе планирају односно обезбеди апропријација за извршење обавезе код надлежне Градске управе.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела 14: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

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 урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	24	3	13.302	8.008	5.413	119

У пословним књигама Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове обавезе према добављачу Железнице Србије износе 12.848 хиљада динара, док према достављеној конфирмацији добављача обавезе износе 7.435 хиљада динара, односно више су исказане обавезе за 5.413 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је путем конфирмација да су код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 5.413 хиљада динара и мање исказане у износу од 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Ризик

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не воде поуздане помоћне књиге и евиденције добављача, јавља се ризик да се обавеза прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника.

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе: (1) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; (2) да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе; (3) да воде поуздане помоћне књиге и евиденције добављача које садрже све прописане податке; (4) да се стање према добављачима на крају пословне године усагласи са почетним стањем на почетку године; (5) да се обавезе воде по аналитици добављача; (6) да се обавезе планирају односно обезбеди апропријација за извршење обавезе код надлежне Градске управе; (7) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза;



4. Остала питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Текуће поправке и одржавање, група 425000

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- По уговору број 03-606/18-1 од 17.5.2018. године са ПЗП “Јагодина пут“ доо за радове на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза у граду-партија 1 у износу 28.865 хиљада динара без ПДВ-а и по уговору број 03-606/18-1 од 17.5.2018. године са ПЗП “Јагодина пут“ доо за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева-партија 2 нису испостављене окончане ситуације а изведени су радови у висини уговорене вредности и закључени су нови уговори за исте услуге;
- Извршено је плаћање по привременим ситуацијама за радове на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза-додатна набавка а да ситуација није оверена од стране једног од надзорних органа-дипломирани инжењер саобраћаја (нпр прва привремена ситуација број 11/X од 31.10.2018. године) што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Зграде и грађевински објекти. група – 511000

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Испостављена је прва привремена ситуација 28/18 од 11.1.2017. године закључно са радовима изведеним до 31.12.2017. године на изградњи кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у износу 7.230 хиљада динара и извршено је плаћање по истој 11.10.2018. године односно нису испоштовани прописани рокови плаћања обавеза од 45 дана што није у складу Законом о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова и то: уговор број 2292 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне сфере челичне конструкције-глобуса на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 5.922 хиљаде динара са ПДВ-ом и уговор број 2293 од 13.11.2018. године са „Ralex“ доо о извођењу радова на изради и монтажи просторне челичне конструкције-Јованче Мицић са уређењем и осветљењем просторне композиције на кружном току код „Озона“ у Јагодини у износу 2.424 хиљаде динара са ПДВ-ом уместо да се спроведе један отворени поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

Биланс стања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове евидентирала је дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду 1994. до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није усагласила своја потраживања по основу датих аванса са свим добављачима, што није



у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила помоћну књигу добављача за дате авансе, која обезбеђује детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе по рачунима за одржавање града су на дан 31.12.2017. године прокњижене код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, јер је то било у надлежности ове Градске управе у износу 196.922 хиљаде динара. На дан 1.1.2018. године почетно стање код ове Градске управе по овом основу је 0 динара, јер приликом израде Одлуке о буџету уместо да се апропријација за измирење ових обавеза предвиди код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, предвиђена је код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове, јер је од 1.1.2018. године послове уређења града преузела Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове, уместо да су се ове обавезе планирале и извршиле код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ,
ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-258/2019-04/18
Београд, 27. мај 2019. године**





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	6,150	10,323	4,173	6,150
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1,635	10,353	10,255	98
1019	016100	Нематеријална имовина	1,635	10,353	10,255	98
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)	216,536	191,090		191,090
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				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	18,222	18,796		18,796
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15,310	15,285		15,285
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15,310	15,285		15,285
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2,912	3,511		3,511
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,912	3,511		3,511
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	198,314	172,294		172,294
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	198,314	172,294		172,294
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	198,314	172,294		172,294
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	10,609,797	11,018,614	932,678	10,085,936
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	216,536	191,090
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	999	893
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	847	762
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	611	554
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	67	56
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	119	107
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	44	39
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	6	6
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	152	131
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	102	92
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	44	39
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	6	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	101	8,015
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	101	93
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	101	93
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		7,922
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		7,922
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	200,405	159,913
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	197,214	159,913
1204	252100	Добављачи у земљи	197,214	159,913
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3,191	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	3,191	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15,031	22,269
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,031	22,269
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,912	3,511
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12,012	18,709
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	107	49
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10,393,261	9,894,846
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	10,393,261	9,894,846
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	10,393,261	9,894,846
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	10,393,261	9,894,846
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	10.609,797	10,085,936
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.03.2019 . године

Лице одговорно за
понуђање обраца



Наредбодавац

