



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЦЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-258/2019-04/17
Београд, 27. мај 2019. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину.....5

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАД ЈАГОДИНА

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Јагодине за 2018. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји 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 консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Јагодине, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 504 хиљаде динара, а део расхода и издатака је више исказан за 118.428 хиљада динара и мање исказан за 117.924 хиљаде динара. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 7.784 хиљаде динара. Нефинансијска имовина је више исказана у односу на налаз ревизије у износу 39 хиљада динара и мање исказана у износу 1.040.787 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима града Јагодине утврђене су следеће неправилности и то: (1) мање је исказана вредност станова за најмање 2 стана и 1/2 куће и за 33 стана којима је располагао Фонд солидарно стамбене изградње; (2) мање је исказана вредност за најмање 34 јединица пословног простора и за две зграде у којима се налазе органи Града; (3) пословни простор у оквиру стадиона и комплекс Аква парка исказани су збирно са количином 1; (4) мање је исказана вредност фонтана због погрешно утврђених стопа амортизације; (5) мање је исказана вредност објеката образовања и вредност радова на реконструкцији истих (најмање 3 објекта: ОШ “Рада Миљковић”, Вртићи “Бамби” и “Пионир”); (6) мање је исказана вредност комуналних мрежа у износу 944.680 хиљада динара; (7) у помоћним књигама градских управа нису евидентиране све парцеле земљишта; (8) мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми за 18.826 хиљада

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



динара; (9) потраживања су исказана у мањем износу за 59.033 хиљаде динара (10) више је исказана вредност аванса за 180 хиљада динара; (11) обавезе према добављачима у књигама у односу на конфирмације добављача су исказане у мањем износу за 3.112 хиљаде динара и у већем износу за 6.234 хиљаде динара; (12) мање су исказане обавезе према запосленима, по уговорима о п.п. пословима и о делу, доспеле рате кредита и остале обавезе у односу на налаз ревизије најмање у износу 143.292 хиљада динара; (12) мање су остварени приходи од закупа за најмање 116 хиљада динара и од заузећа јавних површина постављањем привремених објеката.

Град Јагодина у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода вишак прихода није наменски определио за пренос у наредну годину у износу од 59.345 хиљада динара; У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 504 хиљаде динара; више су исказани текући расходи у износу од 41.394 хиљаде динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.890 хиљаде динара.

Град Јагодина није поднео 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.

У Консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године евидентирано учешће у капиталу у књигама Града није усклађено са евиденцијом коју воде субјекти чији је Град оснивач и са капиталом који је евидентиран у евиденцији АПР-а.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Јагодина није у потпуности успоставио 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 консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодексврховних 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.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих 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

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

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



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 консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих 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 консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Др 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: 400-258/2019-04/17
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	28
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	33





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину, у финансијским извештајима 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 прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

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

2. **Организациона класификација.**

- Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 7.784 хиљада динара и то: (1) за додатне трошкове путовања у иностранство код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на позицијама Скупштине града у износу 28 хиљада динара (3.1.3.6.); (2) за додатне трошкове путовања у иностранство код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на позицијама Градоначелника у износу 16 хиљада динара (3.1.3.6.); (3) за доделу плакета за дан ослобођења Јагодине од фашизма са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са раздела Скупштине града у износу 1.431 хиљаду динара (3.1.3.7.); (4) по основу исплаћених накнада по уговорима о делу са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 1.331 хиљаду динара (3.1.3.7.); (5) по основу извршеног плаћања ПДВ-а за радове на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, за услуге стручног надзора над поменутиим радовима, за извођење радова на некатегорисаним путевима, атарским путевима и пешачко бициклических стазама и за зимско одржавање улица са позиција Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо са Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 4.564 хиљаде динара (3.1.3.16.) и (6) за услуге одржавања информационог система (финансијско књиговодство, обрачун зараде и остало) са раздела Градске управе за друштвене делатности уместо са раздела индиректних корисника буџетских средстава у износу 414 хиљада динара (3.1.3.7.);

3. **Нефинансијска имовина.** Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину

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.



више односно мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.036.965 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 980 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 2.842 хиљаде динара и (4) Нематеријална имовина у вишем износу за 39 хиљада динара (3.3.2.);

4. **Стамбени и пословни простор**

- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност осталих стамбених зграда и то за најмање један стан који се издаје у закуп од стране ГУ за буџет, финансије, привреду и пољопривреду и за $\frac{1}{2}$ куће и још један стан у улици Кнеза Лазара који је празан (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност зграда и грађевинских објеката и то најмање за 33 стана на којима је Фонд солидарно стамбене изградње имао право својине, а установе и предузећа права коришћења и располагања до исплате истих, а који до 2018. године нису исплаћени, нити се рате измирују (3.3.2.);
- Код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду вредност осталих стамбених зграда у помоћној евиденцији мање је исказана за износ 33.937 хиљада динара (имовина преузета од Фонда) (3.3.2.);
- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност пословних простора и то најмање за 34 пословна простора (3.3.2.);
- Почетно стање зграда и грађевинских објеката Града Јагодине на дан 1.1.2018. године мање је исказано за 2.965 хиљада динара по основу окончане ситуације за реконструкцију и адаптацију просторија МЗ Шуљковац (3.3.2.);
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове па самим тим и у консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине и за зграду Дирекције која је јавна својина Града Јагодине (3.3.2.);
- У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру стадиона, нити површина пословног простора, нити је познато колико пословних простора и које површине је укључено под ставком пословни простор северне трибине, а извршено је отуђење два пословна простора и није могуће утврдити да ли је умањењем вредности имовине која се води у књигама града Јагодине за прокњижену продајну вредност од 6.145 хиљада динара вредност остале имовине која се води у књигама града потцењена или прецењена (3.3.2.);
- Комплекс Аква парка је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама града Јагодине нити да ли је у књигама исказана вредност свих појединачних објекта или су неки унети без вредности (3.3.2.);
- Градска управа за заштиту и унапређење животне средине је реконструкцију фонтане на скверу водила у својим књигама и амортизовала по стопи 2, док је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове у књигама водила фонтану на скверу и амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу (3.3.2.);



- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ Рада Миљковић) и за вредност радова на реконструкцији школе Рада Миљковић по окончаној ситуацији у износу 53.778 хиљада динара (3.3.2.);
- У Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.3.2.);
- У билансу стања ПУ Пионир, а самим тим и у консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 1.770 хиљада динара за извршену замену или реконструкцију кровног покривача на објекту „Бамби“, у износу 225 хиљада динара на објекту “Пионир” и у износу 599 хиљада динара за изведене радове на фасади и осталим радовима на три објекта вртића (3.3.2.);

5. Опрема, 011200

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

6. Природна имовина, 014000

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

7. 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 (3.3.2.);
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града Јагодине на дан 31.12.2018. године мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за челичну конструкцију – Јованче Мицића (3.3.2.);
- У помоћној књизи основних средстава ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове са стањем на дан 31.12.2018. године није евидентирана



Просторна сферна челична конструкција – Глобуса и Челична конструкција – Јованче Мицића у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.3.2.);

- ГУ за опште и заједничке послове није евидентирала у помоћној књизи основних средстава изведене грађевинске и занатске радове на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе Града Јагодине у укупном износу 7.776 хиљада динара (3.3.2.);
- ПУ Пионир у помоћној књизи основних средстава није евидентирала набављену опрему у припреми (пећница) у износу 4.364 хиљада динара (3.3.2.);

Финансијска имовина (100000)

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

9. Потраживања

- У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, а самим тим у консолидованом билансу стања Града мање је исказано потраживање најмање у износу 116 хиљада динара по основу закупнине за два бесправно усељена стана, односно усељена без спроведене процедуре за закуп непокретности у јавној својини (3.3.2.);
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности за 2018. годину и по том основу у билансу стања ове Градске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања у износу од најмање 9.089 хиљада динара (3.3.2.);
- У билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године није евидентиран део потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун Града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу најмање 16.378 хиљада динара и потраживање по основу камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта у износу најмање 32.402 хиљаде динара (3.3.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од Дирекције и евидентирана у књигама Управе, није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 636 хиљада динара (3.3.2.);
- Предшколска установа „Пионир“ на дан 1.1.2018. године више је исказала потраживање за зимовање деце за радну 2017/2018 годину у износу 1.053 хиљаде динара јер није прокњижила уплате које су извршене у току 2017. године (3.3.2.);
- Предшколска установа „Пионир“ у пословним књигама није евидентирала потраживања за зимовање деце у целокупном износу и по том основу су у билансу стања ПУ и Консолидованом билансу стања Града на дан 31.12.2018. године мање исказана потраживања најмање у износу 1.131 хиљаду динара (3.3.2.);
- У билансу стања Културног центра „Светозар Марковић“ а самим тим и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године није евидентирано потраживање од бивше запослене по основу одобреног откупа стана по кредиту



солидарности по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године у износу најмање 334 хиљада динара (3.3.2.);

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

11. Обавезе, класа 200000

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



- одржавање и сервисирање рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара и по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 815 хиљада динара за месец децембар 2018. године; Културни центар Светозар Марковић због погрешно унетог почетног стања на дан 01.01.2018. године мање је исказао обавезе у износу од 86 хиљаде динара (3.3.3.);
- У 2018. години Градска управа за друштвене делатности није укалкулисале обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад у износу од 67.927 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.3.3.);
 - Стање према добављачима у књигама ДКБС на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу најмање 960 хиљада динара (3.3.3.);
 - Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева у износу од 14.930 хиљада динара и за радове на зимском одржавању улица и градских путева у износу од 2.447 хиљада динара (3.3.3.);
 - У пословним књигама месних заједница нису евидентиране обавезе по основу главног дуга за који је месна заједница блокирана и камате на исти, као и обавезе по основу награде Приватним извршитељима и за трошкове принудне наплате код НБС, односно није евидентирана укупна обавеза у износу од најмање 6.227 хиљада динара (3.3.3.);
 - У Консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године нису исказане обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од најмање 36.000 хиљада динара (3.3.3.);
 - Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.234 хиљаде динара односно мање исказане у износу 3.112 хиљада динара (3.3.3.);

12. Приходи

- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је због заузећа стамбеног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу за два бесправно усељена стана, у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 116 хиљада динара (3.1.1.);
- Више су исказани приходи код месних заједница на име извршене рефундације трошкова електричне енергије од закупаца у износу 504 хиљаде динара који су евидентирани као приход на конту 742142 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да приликом рефундације трошкова изврше корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију (3.1.1.);

13. 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);
- Консолидовани годишњи финансијски извештаји директних корисника ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и ГУ за друштвене делатности нису састављени у складу са Списком корисника који води Управа за трезор, пошто су у Списку сви индиректни корисници у надлежности код ГУ за опште и заједничке послове



а према интерним актима Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције има у надлежности једног директног корисника, Градска управа за опште и заједничке послове у надлежности има месне заједнице а Градска управа за друштвене делатности има индиректне кориснике из области културе (3.1);

- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности у току 2018. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1);
- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине воде помоћне књиге основних средстава на истом месту (у једном програму) па се и обрачун амортизације врши збирно за целокупну имовину, а амортизација по директним корисницима се издваја ручно, односно не води се адекватна посебна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника (3.3.2.);
- Градске управе и индиректни корисници (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) нису водиле адекватне помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.3.1; 3.3.2.);
- Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, и остале пословне зграде које су у својини Града евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове; Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе културе код ГУ за друштвене делатности уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (3.3.2.);
- ГУ за опште и заједничке послове је у претходном периоду вршила је адаптацију објеката (зграда јединица локалне самоуправе) које нису јавна својина града већ јавна својина Републике Србије (3.3.2.);
- Приликом евидентирања продаје два пословна простора на стадиону (северне трибине) неадекватно је умањена вредност пословног простора северне трибине у износу 6.145 хиљада динара, уместо у износу 6.845 хиљада динара из разлога што није евидентиран плаћени депозит који је такође део купопродајне цене (3.3.2.);
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу (ГУ за урбанизам) (3.3.1; 3.3.2.);
- Градска управа за заштиту и унапређење животне средине и Предшколска установа Пионир су свако улагање у одржавање истог објеката евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији (Регулација и санација корита Лугомир), уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); или се објекат води у евиденцији једне градске управе а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу) (3.3.1; 3.3.2.);



- У билансу стања ПУ Пионир евидентиран је објект у улици Браће Дирак којим ПУ не располаже више од 12 година (3.3.2.);
- Градска управа за буџет, финансије привреду и пољопривреду и инвестиције није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности од правних лица у износу од 77.367 хиљада динара и од физичких лица у износу 3.0487 хиљада динара (3.3.2.);
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности (3.3.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за потраживања по донетим пресудама за накнаду за уређење грађевинског земљишта није водила помоћну евиденцију нити је за извршене уплате у току 2018. године по истим извршено раздуживање (3.3.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представља 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.1; 3.3.2.);
- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није извршила повраћај аванса нити прибавила валидну рачуноводствену документацију за правдање аванса од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд у износу од 300 хиљада динара; (3.3.2.);
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду 1994 до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса (3.3.2.);
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (3.3.2.);
- Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и уговора о п.п. пословима и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања (директни и индиректни корисници) (3.3.3.);
- Директни корисници не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало, да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован (3.3.3.);
- Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача а прокњижене су у помоћној књизи збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача (3.3.3.);
- Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине (700000+800000+900000) остварени са



- 72,28% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 936.943 хиљаде динара (3.1.1.);
- Нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу јавних прихода јер су: укупна потраживања по основу пореза на имовину и земљиште већи од оствареног прихода у 2018. години за 192.177 хиљада динара или за 59,15%; укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта веће од оствареног прихода у 2018. години за 422.018 хиљаде динара или 2.498,62% и остало (3.1.1.);
 - Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта (3.1.1; 3.3.2.);
 - На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ–у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена, извршено је заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.1.1.);
 - Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату: (1) потраживања од купаца који не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора (наплаћени су приходи 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) и (2) за наплату 1.346 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора из претходног периода (3.1.1; 3.3.2.);
 - Приходи од издавања пословног простора који се налази у месним заједницама (дневно изнајмљивање сале и издавање пословног простора) и приход одкупа који је остварио Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 659 хиљада динара и Завичајни музеј у износу 15 хиљада динара није уплаћен на уплатни рачун буџета, већ на подрачуне индиректног корисника (3.3.2.);
 - Извршена је уплата за откуп станова у износу од 1.195 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града (3.3.2.);
 - На дан 31.12.2017. године директни корисници и Културни центар „Светозар Марковић“ нису укалкулисали обавезе по основу нето накнаде запосленима и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године у укупном износу од 519 хиљада динара (3.3.3.);
 - На дан 31.12.2017. године Градске управе нису укалкулисали обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 2.348 хиљада динара (3.3.3.);
 - путни налози за службена возила не садрже податке о утрошку горива, време одласка односно доласка и укупну километражу за сваку релацију на којој је обављено службено путовање, док део налога не садржи место и датум издавања и место поласка односно доласка, потпис корисника и стање километар сата на почетку превоза (градске управе и ПУ Пионир) (тачка број 3.1.3.10);
 - Одлука о завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није



наведено образложење за осам програмских и пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (тачка број 3);

- Није успостављена интерна ревизија (тачка број 2.2);

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

14. Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава нису извршиле повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета (извор 01) у износу 2.347 хиљада динара (3.3.2.);
15. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила уплату примања од откупа станова на прописани уплатни рачун буџета већ је уплата вршена на наменски подрачун, нити је до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава на уплатни рачун буџета у износу 6.414 хиљада динара (3.3.2.);
16. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 59.345 хиљада динара, док исказани вишак прихода и примања није наменски опредељен за пренос у наредну годину (3.2.3.);
17. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године (2018. година) унет је у нижем износу од 233 хиљаде динара (3.5);
18. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 504 хиљаде динара (3.1);
19. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи у износу од 41.394 хиљаде динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.890 хиљада динара (3.1.);
20. Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи исказана је у већем износу за 669 хиљада динара од извора средстава исказаних у Пасиви; нефинансијска имовина у залихама у већем износу за 13 хиљада динара од извора средстава у Пасиви и дугорочна финансијска имовина у активи исказана у већем износу за 84 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви (тачка 3.3.3).
21. Директни корисници буџетских средстава нису вршили тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (3.1);

Као што је објашњено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године утврђено је следеће:

22. Директни буџетски корисници

- За имовину која је преузета из Дирекције за изградњу град Јагодина не поседује документацију о својини или начину стицања истих, као ни листове непокретности (3.3.1.);

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.



- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.3.1.);
- Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није започела попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 05.12.2018 године, већ 15.12.2018. године (Сви директни корисници буџетских средстава) (3.3.1.);
- За део пописаног земљишта и основних средстава у пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове) односно у пописним листама није наведен инвентарски број и вредност за део пописане имовине (Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);
- Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама није наведено стање по попису), нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);
- Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) (3.3.1.);
- Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2) (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- Основна средства других субјеката (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (Градска управа за друштвене делатности), нису унета у посебне пописне листе (3.3.1.);



- Није извршен свеобухватан попис непокретности, и то најмање пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један који се издаје у закуп) (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) (3.3.1.);
- Стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (директни и индиректни корисници) (3.3.1.);
- У помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева, али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини (3.3.1.);
- Комисији за попис пре почетка пописа, нису дате пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује, услед чега део основних средстава у Домовима културе, не садржи јединице мере у пописним листама (Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);
- Није поднет захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену, као и за 48 Домова културе (Градска управа за друштвене делатности) односно није поднет захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина, (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- Део пописаних основних средстава (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и део пописаног земљишта (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) носе исте инвентарске бројеве, док део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);
- Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунопологача (Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);
- У пописним листама основних средстава за инвентарски број 04867, није наведено основно средство које је пописано (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) (3.3.1.);
- Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није потписан од стране свих чланова комисије (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);



- Рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама нису усклађени у Решењу о именовању пописне комисије и Плану рада пописне комисије. Према решењу комисија ће попис завршити до 10.02.2019. године, а према плану до 20.01.2019. године (Градска управа за опште и заједничке послове) (3.3.1.);

23. Индиректни буџетски корисници

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



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



годишњем попису, иако су пописне комисије сачиниле записнике, а не извештаје (Туристичка организација) (3.3.1.);

ПРИОРИТЕТ 3(низак)⁹

24. Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м² локалних путева; (3) 4.185.919 м² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м² улица (3.3.1; 3.3.2.);
25. Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000м²; (2) 1.463.021 м² локалних путева; (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м² улица односно није поднет захтев за упис јавне својине Града (3.3.1; 3.3.2.);
26. Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини (3.3.2.);
27. Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине града Јагодине у РГЗ пословних простора који се налазе у књигама града Јагодине и то најмање за 20 пословних простора (3.3.1; 3.3.2.);
28. Град Јагодина у својим пословним књигама није евидентирао станове који су у евиденцији РГЗ евидентирани као јавна својина Града и то најмање за 22 стана површине 1.436,51 м² (3.3.2.);
29. Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над два базена и шест објеката за спорт укупне површине 3.475 м² (3.3.2.);
30. Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену (3.3.2.);
31. За 48 Домова културе који нису евидентирани као објекти у јавној својини у евиденцији РГЗ-а, Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине (3.3.1; 3.3.2.);
32. Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.3.2.);
33. Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина (3.3.2.);
34. Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м²; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м² (3.3.2.);
35. 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

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



земљишта укупне површине 1.219.788 м²; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м² (3.3.2.);

36. Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м² (3.3.2.);
37. У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције на дан 31.12.2018. године исказано веће учешће у капиталу ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град Јагодина оснивач, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 1.709.730 хиљада динара (3.3.2.);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 28);
2. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20);
3. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да нефинансијску имовину са којом Град располаже евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама (Препорука број 24);
4. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези нефинансијске имовине-стамбени и пословни простор који је јавна својина Града да: (1) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све станове који су јавна својина Града; (2) у пословним књигама евидентирају све станове Фонда солидарно стамбене изградње; (3) да врше усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава односно да у помоћној евиденцији евидентирају све промене на непокретностима (набавке и отуђења); (4) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају сав пословни простор који је јавна својина Града; (5) у пословним књигама евидентирају радове на реконструкцији односно капиталном одржавању објеката односно да за вредност изведених радова увећају вредност објекта; (6) да се у пословним књигама евидентирају све пословне зграде које су јавна својина Града; (7) да се пословни простор води по јединици са тачним квадратурама и осталим елементима за идентификацију истог а не збирно и да се утврди по којој вредности је у пословним књигама унет пословних простор на стадиону који је продат; (8) и (9) 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; (10) и (12) у пословне књиге евидентирају све објекте предшколског, основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентиран најмање један објекат) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима; (11) у пословне књиге евидентирају све објекте предшколског образовања и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима (Препоруке број 22, 24);



5. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине у вези опреме да се у пословним књигама евидентира само опрема за коју постоје докази у власништву и која је јавна својина Града (Препорука број 24);
6. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине у вези природне имовине да: (1) ускладе податке о пољопривредном и осталом земљишту у главној књизи и помоћним књигама односно да се у помоћној евиденцији евидентира земљиште у вредности која се води у главној књизи; (2) да се у помоћној књизи градске управе евидентирају све парцеле земљишта којима град располаже; (3) да се у помоћној књизи унесе вредност земљишта које су прибавиле месне заједнице (Препорука број 24);
7. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине 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 помоћној књизи основних средстава евидентирају сви новоизграђени објекти или увећа вредност објеката за вредност инвестиционог одржавања; (4) да се у помоћним књигама евидентирају као нефинансијска имовина у припреми евидентирају сви објекти чија је изградња у току; (5) да ПУ Пионир у помоћној књизи евидентира сву опрему у припреми (Препорука број 24);
8. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да сву финансијску имовину којом Град располаже истражу у својим књигама и то на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником (Препорука број 25);
9. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези потраживања да: (1) се изврши провера заузећа стамбеног простор у својини Града, да се сва потраживања по основу закупа евидентирају у пословним књигама и да се стамбеним простором управља у складу са законским прописима; (2) да се изврши обрачун затезних камата за неблаговремена плаћања и да се потраживања по овом основу прокњиже у пословним књигама; (3) 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; (4) 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; (5) се у пословним књигама ПУ Пионир прокњиже у прописаним роковима све уплате од стране дужника; (6) се у пословним књигама ПУ Пионир евидентирају сва потраживања; (7) се у пословним књигама Културног центра евидентирају сва потраживања од запослених по основу откупа станова и остала потраживања (Препорука број 25);
10. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да утврде стање датих прокњижених аванса и да на основу тога изврше одговарајућа књижења (Препорука број 25);
11. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези обавеза да: (1) у пословним књигама истражу све доспеле обавезе по основу дугорочних кредита; (2) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу редовних камата по кредитима; (3) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу затезних камата по кредитима; (4) у пословним књигама ДКБС прокњиже све обавезе према запосленима; (5) у пословним књигама ИКБС прокњиже све обавезе према запосленима; (6) у пословним књигама



- прокњиже све обавезе по основу јубиларних награда; (7) у пословним књигама прокњиже све обавезе по основу социјалних давањима запосленима; (8) у пословним књигама евидентирају све обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим пословима и другим уговорима; (9) ИКБС у пословним књигама евидентирају све доспеле обавезе; (10) евидентирају обавезе према Центру за социјални рад и школама; (11) евидентирају све обавезе према добављачима у земљи и иностранству; (12) евидентирају све обавезе по основу извршених комуналних услуга; (13) да предузму мере за деблокаду рачуна месне заједнице и да на позицијама месне заједнице планирају средства за измирење ових обавеза и да ове обавезе и обавезе по основу правоснажних и извршних пресуда евидентирају у пословним књигама; (14) евидентирају све обавезе према накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе); (15) врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годиште (Препорука број 26);
12. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези прихода да (1) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини уз спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и наплату прихода и (2) се приликом рефундације сталних трошкова од закупца исти не евидентира као приход, већ да се врши сторнирање расхода у складу са Правилником (Препорука број 5);
 13. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине 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 (Препоруке број 1, 19 2, 3, 4, 5, 12, 22, 23, 24, 25, 26).

ПРИОРИТЕТ 2

14. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 25);
15. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препоруке број 5, 25);
16. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да утврђени вишак прихода и примања - суфицит у Обрасцу 2 наменски одреде за пренос у наредну годину (Препорука број 21);
17. Препоручује се одговорним лицима града Јагодина да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године (Препорука број 29);
18. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу текуће приходе (Препорука број 4);
19. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (Препорука број 4);
20. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да изврше усаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником (Препорука број 27);.



21. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да директни корисници врше периодично усклађивање извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима (Препорука број 4).
22. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се придржавају рокова за почетак вршења пописа; (2) да се у пописне листе наведе инвентарски број, да се изврши уношење књиговодственог натуралног и цене пописане имовине односно да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине односно стање по попису и да се подаци унесу у пописне листе; (4) да помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (5) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (6) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције; (7) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (8) да се имовина чија је вредност умањена и имовина других субјеката унесу у посебне пописне листе; (9) да се изврши свеобухватан попис имовине; (10) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (11) да се у помоћној евиденцији све путеви и улице евидентирају као појединачни објекти са наведеном површином; (12) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује; (13) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за све спортске терене и Домове културе који су у књигама Града односно зграде у својини Републике Србије чији је држалац Град; (14) да пописана имовина носи различите инвентарске бројеве и да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се пописне листе потписују од стране рачунопологача; (16) да се евидентирање објеката и путева врши на основу пратеће односно изворне документације; (17) да се у пописним листама наводе називи пописаних основних средстава; (18) да се Извештај о попису потписује од стране свих чланова комисије; (19) да се ускладе рокови за спровођење пописа у Решењу о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (Препорука број 22);
23. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да донесу општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа имовине и обавеза; (2) да се одреди период у коме ће комисије вршити попис и време за попис; (3) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине; (5) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (6) да помоћна књига садржи све прописане податке; (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (8) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања и цене пописане имовине; (9) да се имовина чија је вредност умањена, имовина која није затечена код правног лица и роба за даљу продају, унесу у посебне пописне листе; (10) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (11) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге; (12) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за зграде које су у својини Републике Србије, а чији су корисници односно држаоци индиректни корисници; (13) да се пописне листе потписују од стране рачунопологача; (14) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања



стварног стања; (16) да се изврши свеобухватан попис имовине и потраживања; (17) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (18) да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (19) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (20) да се Извештаји о извршеном попису достављају органу управљања вршиоца пописа у предвиђеним роковима; (21) да се задуже запослена лица за опрему која се налази у употреби; (22) да се ускладе рокови за достављање Извештаја о попису у Одлуци о образовању комисије и Упутству о раду комисије; (23) да се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (24) да се након спроведеног пописа сачини Извештај о попису (Препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 3

24. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Град у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 24);
25. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да за објекте на којима је Град уписан као држалац у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препоруке број 22, 24);
26. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за објекте на којима је као држалац уписан Спортски сабез „ЈАССА“ (Препорука број 24);
27. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев РГЗ-у за упис права својине Града над пословним простором који се налази у књигама Града (Препорука број 22, 24);
28. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви стамбени објекти над којима Град у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 24);
29. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за спортско-рекреационе објекте- најмање два базена и шест објеката за спорт укупне површине 3.475м² на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град (Препорука број 24);
30. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији Града (да се идентификују), да се поднесу захтеви за упис јавне својине, да се у пословне књиге воде и количински и вредносно (Препорука број 22, 24);
31. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града над Домовима културе (најмање 48 објекта), припреми документација и поднесе захтев за упис објеката Домова културе (Препорука број 22, 24);
32. Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине 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 24);
33. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине 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 (Препорука број 24);



34. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ воде као јавна својина Града (Препорука број 24);
35. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине 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 24);
36. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за парцеле земљишта на којима је као држалац или корисник уписан Спортски савез „ЈАССА“ (Препорука број 24);
37. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да ускладе учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач Град евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 25);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Јагодина је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Град Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине 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 КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-258/2019-04/17
Београд, 27. мај 2019. године**



САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.	Финансијско управљање и контрола	6
2.2.	Интерна ревизија	13
3.	Завршни рачун	13
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	14
3.1.1.	Приходи.....	17
3.1.2.	Примања.....	28
3.1.3.	Текући расходи	29
3.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	29
3.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	32
3.1.3.3.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	33
3.1.3.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	33
3.1.3.5.	Стални трошкови, група – 421000	34
3.1.3.6.	Трошкови путовања, група - 422000.....	35
3.1.3.7.	Услуге по уговору, група – 423000.....	36
3.1.3.8.	Специјализоване услуге, група - 424000	40
3.1.3.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	43
3.1.3.10.	Материјал, група 426000.....	45
3.1.3.11.	Отплата домаћих камата, група – 441000.....	46
3.1.3.12.	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, - група 451000	48
3.1.3.13.	Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	49
3.1.3.14.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 ..	50
3.1.3.15.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	51
3.1.3.16.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	52
3.1.3.17.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	53
3.1.3.18.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	54
3.1.3.19.	Средства резерве, група – 499000	54
3.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину	55
3.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти. група – 511000	55
3.1.4.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	58
3.1.4.3.	Земљиште, група – 541000.....	58
3.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	59
3.1.5.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000	59
3.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2	60
3.2.1.	Приходи и примања	62
3.2.2.	Расходи и издаци	62



3.2.3.	Резултат пословања.....	63
3.3.	Биланс стања.....	63
3.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	63
3.3.2.	Актива 74	
3.3.3.	Пасива 122	
3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	136
3.5.	Извештај о новчаним токовима.....	136
3.6.	Остали делови завршног рачуна.....	137
4.	Потенцијалне обавезе.....	140
5.	Остала питања у поступку ревизије.....	143



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Јагодина се налази у централном делу Поморавског округа, 136 км јужно од Београда и 130 км северно од Ниша, на коридору А-10 међународног пута Е-75, и представља највећи град у Горњевеликоморавској котлини. Према подацима Републичког завода за статистику по последњем попису из 2011. године, укупан број становника на територији Јагодине износио је 71.195. Око 50,70% становника живи у самом граду, а 49,30% живи на селу.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа град Јагодина се налази у другој групи, коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, а на основу вредности бруто-домаћег производа по глави становника (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)¹.

Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 31 одборника, одборници се бирају на четири године. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Скупштина града се састаје по потреби, а најмање једном у три месеца.

Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника. У складу са чланом 42. Статута града Јагодина² Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова. Чланове Градског већа бира Скупштина на период од четири године, међутим Скупштина града није изабрала девет већ осам чланова Градског већа.

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.

Јагодина има један државни факултет, четири средње школе, 11 основних школа, од тога шест градских и пет сеоских.

Град је оснивач:

- 6 установа културе, и то: (1) Туристичке организације Јагодина; (2) Предшколске установе „Пионир“; (3) Културног центара „Светозар Марковић“; (4) Историјског архива „Средње Поморавље“; (5) Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ и (6) Завичајног музеја.
- 4 јавних предузећа: (1) ЈП „Уређење и јавно осветљење“; (2) ЈП за комунално стамбену делатност "Стандард" (3) ЈП „Градска топлана“ и (4) ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.

Привредни развој Јагодине употпуњује изградња туристичко-спортског комплекса у чијем саставу се налазе: (1) Музеј воштаних фигура; (2) Аква парк; (3) Стадион ФК „Јагодина“ или стадион под Ђурђевим брдом; (4) Јагодински водопад и (5) Зоолошки врт.

Седиште града Јагодине: 35000 Јагодина, Краља Петра I број 6; Матични број: 07115008; ПИБ: 102904062.

¹ „Службени гласник РС“, број 104/14

² „Службени гласник града Јагодина“ број 1/08



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

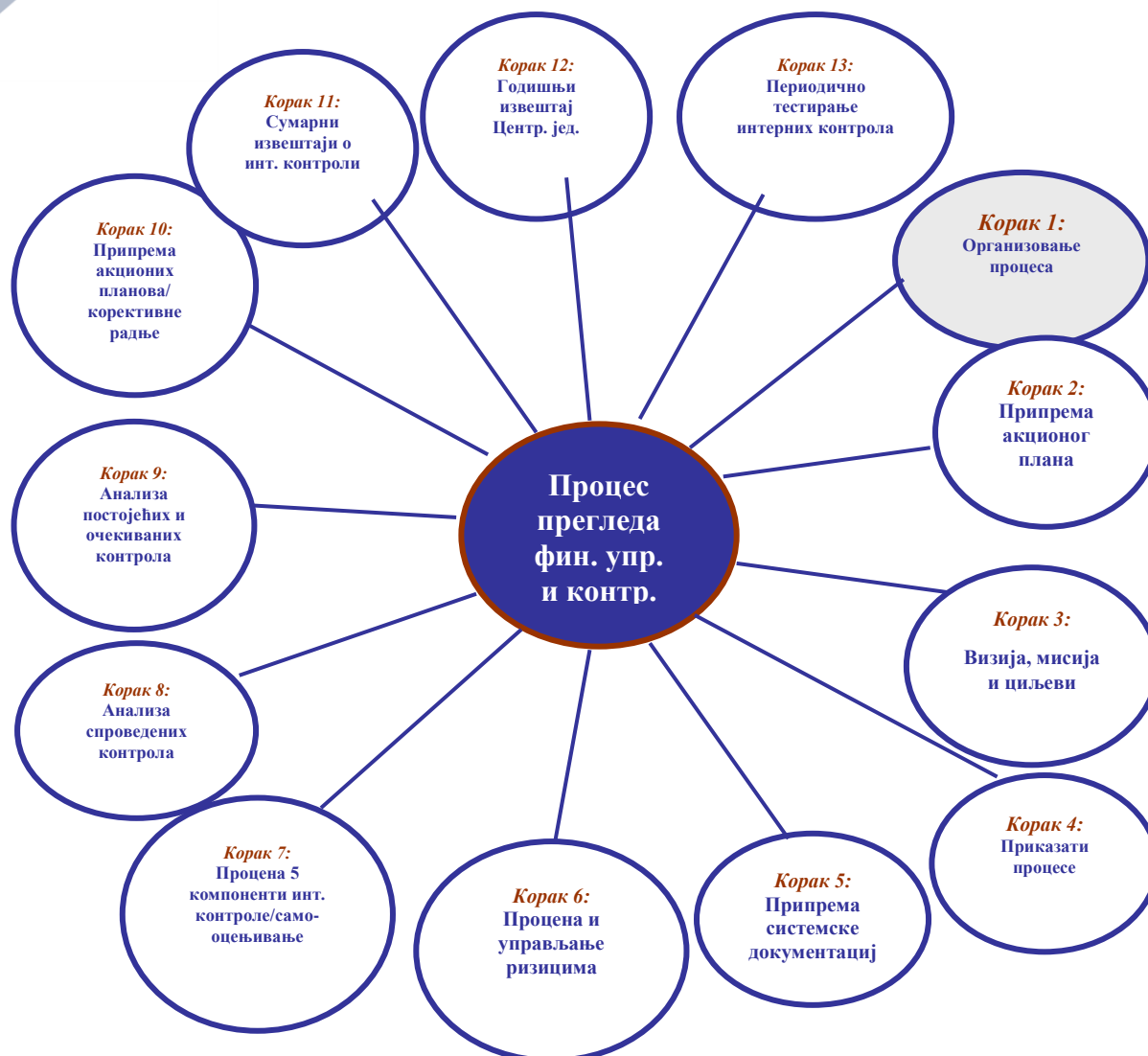
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских 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 Србији³, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле 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 сектору⁴.

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

³„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

⁴„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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сеџтор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове



важности за ефикасност у раду Градских управа. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред пречишћеног текста Статута града Јагодине број 110-36/2017-01 од 5.5.2017. године са изменом број 011-2/18-01 од 15.1.2018. године, Пословник о раду Скупштине града Јагодине број 110-36/16-01 од 20.5.2016. године са изменом број 011-42/17-01 од 24.5.2017. године донели и следеће:

Према писаној информацији одговорног лица град Јагодина за текући период нема усвојену Стратегију развоја града Јагодине.

Одлуке: Одлука о Градским управама града Јагодине број 011-52/13-01-1 од 19.9.2013. године са осам измена и допуна; Одлука о буџету града Јагодине за 2018. годину број 400-40/17-01 од 15.12.2017. године са пет измене и друге.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету Градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине број 110-91/16-01 од 30.11.2016. године са две измене; Правилник о буџетском рачуноводству број: 011-51/2017-01 од 2.10.2017. године; Упутство о раду трезора број: 401-586/01-15 од 27.10.2015 године и друге;

Организациона структура представља унутрашњи оквир града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом града Јагодине и другим прописима, образоване су Градске управе. Градске управе обављају и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Формирано је осам Градских управа за обављање послова из надлежности јединица локалне самоуправе и то: Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода; Градска управа за скупштинске и нормативне послове и Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове.

Одлуком о градским управама града Јагодина одређени су називи директних корисника буџетских средстава (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове док се у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор наводе називи корисника (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту и унапређење животне средине.

Одлуком о градским управама града Јагодина и Одлуком о буџету града за 2018. годину одређена је организациона надлежност директних корисника буџета града над индиректним корисницима и то: Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције у надлежности има: (1) Градску туристичку организацију; Градска управа за опште и заједничке послове има: (2) Месне заједнице, а Градска управа за друштвене делатности има: (1) Предшколску установу „Пионир“ и (2) четири



установе културе, док су у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину који води Управа за трезор сви индиректни корисници у надлежности код ГУ за опште и заједничке послове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Јагодина нема усвојену Стратегију развоја за текући период;
- Називи директних корисника буџетских средстава дефинисани Одлуком о градским управама града Јагодине разликују се од оних у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор (нпр у Списку корисника су називи корисника (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту и унапређење животне средине, а према Одлуци (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове), односно Одлука о градским управама није усклађена са Списком корисника јавних средстава;
- Одлуком о градским управама града Јагодине и Одлуком о буџету града за 2018. годину одређена је организациона надлежност директних корисника буџета града над индиректним корисницима, која се разликује од оне у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину који води Управа за трезор, односно консолидовани годишњи финансијски извештаји директних корисника ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и ГУ за друштвене делатности није извршена у складу са Списком корисника који води Управа за трезор, пошто су у истом сви индиректни корисници у надлежности код ГУ за опште и заједничке послове;

2) 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.

У току 2018. године, Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности пренос средстава индиректним



корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима (категирија 490000), односно наведени директни корисници буџетских средстава износ пренетих средстава у трансферу не књиже задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000.

Директни корисници буџетских средстава у 2018. години нису вршили тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција.

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;
- Градске управе и индиректни корисници (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) нису водиле адекватне помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката) које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима 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;
- ГУ за опште и заједничке послове је у претходном периоду вршила адаптацију објеката (зграда јединица локалне самоуправе) које нису јавна својина града већ јавна својина Републике Србије;
- Приликом евидентирања продаје два пословна простора на стадиону (северне трибине) неадекватно је умањена вредност пословног простора северне трибине у износу 6.145 хиљада динара, уместо у износу 6.845 хиљада динара из разлога што није евидентиран плаћени депозит који је такође део купопродајне цене;
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. исказана у тачном износу (ГУ за урбанизам);
- Градска управа за заштиту и унапређење животне средине и Предшколска установа Пионир су свако улагање у одржавање истог објеката евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији (Регулација и санација корита Лугомир), уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); или се објекат води у евиденцији једне градске управе а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу);
- У билансу стања ПУ Пионир евидентиран је објекат у улици Браће Дирак којим ПУ не располаже више од 12 година;
- Градска управа за буџет, финансије привреду и пољопривреду и инвестиције није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима



солидарности од правних лица у износу од 77.367 хиљада динара и од физичких лица у износу 3.0487 хиљада динара;

- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности;
- 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;
- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није извршила повраћај аванса нити прибавила валидну рачуноводствену документацију за правдање аванса од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд у износу од 300 хиљада динара;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у износу 6.150 хиљада динара који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а исплаћени у периоду 1994 до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса;
- 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 уговора о п.п. пословима и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања (директни и индиректни корисници);
- 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 буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и 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;
- Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине (700000+800000+900000) остварени са 72,28% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 936.943 хиљаде динара;
- Нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу јавних прихода јер су: укупна потраживања по основу пореза на имовину и земљиште већа од оствареног прихода у 2018. години за 192.177 хиљада динара или за 59,15%; укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта већа од оствареног прихода у 2018. години за 422.018 хиљаде динара или 2.498,62% и остало;



- 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 привremenих 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 буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату: (1) потраживања од купаца који не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора (наплаћени су приходи 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године) и (2) за наплату 1.346 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора из претходног периода;
- Приходи од издавања пословног простора који се налази у месним заједницама (дневно изнајмљивање сале и издавање пословног простора) и приход од закупа који је остварио Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 659 хиљада динара и Завичајни музеј у износу 15 хиљада динара није уплаћен на уплатни рачун буџета, већ на подрачун индиректног корисника;
- Извршена је уплата за откуп станова у износу од 1.195 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града;
- На дан 31.12.2017. године директни корисници и Културни центар „Светозар Марковић“ нису укалкулисали обавезе по основу нето накнаде запосленима и на тај начин су у пословним књигама мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године у укупном износу од 519 хиљада динара;
- На дан 31.12.2017. године Градске управе нису укалкулисали обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 2.348 хиљада динара;
- Путни налози за службена возила не садрже податке о утрошку горива, време одласка односно доласка и укупну километражу за сваку релацију на којој је обављено службено путовање, док део налога не садржи место и датум издавања и место поласка односно доласка, потпис корисника и стање километар сата на почетку превоза (градске управе и ПУ Пионир);
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности у току 2018. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима (категорија 490000), односно наведени директни корисници буџетских средстава износ пренетих средстава у трансферу не књиже задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Директних корисника буџета града Јагодина 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;

- Одлука о завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за осам програмских и пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности;

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.

2.2. Интерна ревизија

Утврђено је да није успостављена интерна ревизија прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу града да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

3. Завршни рачун

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о V ребалансу буџета града Јагодина за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:

Шиф. Прог	Програм	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2018.	Текући буџет за 2018.	Извршење у 2018.	%
1101	Програм 1	Становање, урбанизам и просторно планирање	19.000	18.000	4.175	23,19
1102	Програм 2	Комуналне делатности	613.800	602.064	497.515	82,63
1501	Програм 3	Локални економски развој	41.695	77.255	42.468	54,97
1502	Програм 4	Развој туризма	63.873	63.289	43.087	68,08
0101	Програм 5	Пољопривреда и рурални развој	12.800	22.780	8.681	38,11
0401	Програм 6	Заштита животне средине	89.000	76.149	16.579	21,77
0701	Програм 7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	250.000	325.710	127.060	39,01
2001	Програм 8	Предшколско васпитање и образовање	395.753	403.124	335.988	83,35
2002	Програм 9	Основно образовање и васпитање	96.212	180.520	117.442	65,06
2003	Програм 10	Средње образовање и васпитање	50.000	82.859	42.982	51,87
0901	Програм 11	Социјална и дечја заштита	238.871	300.549	220.435	73,34
1801	Програм 12	Здравствена заштита	15.740	18.340	16.826	91,74
1201	Програм 13	Развој културе и информисања	200.910	222.434	157.474	70,80
1301	Програм 14	Развој спорта и омладине	199.000	214.902	212.846	99,04
0602	Програм 15	Опште услуге локалне самоуправе	638.644	769.105	560.482	72,87
2101	Програм 16	Политички систем локалне самоуправе	32.451	39.531	35.492	89,78



0501	Програм 17	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	3.000	1.000	0	0,00
		УКУПНО:	2.960.749	3.417.611	2.439.532	0,71

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину не садржи програмске информације везане за родну равноправност. План поступног увођења родно одговорног буџетирања укључено је у поступак припреме и доношења буџета града Јагодине донет је за 2019. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за осам програмских и пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему;
- Одлука о завршном рачуну буџета града Јагодина за 2018. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико Одлука о завршном рачуну града не садржи све потребне елементе (образложења, информације и друго), постоји ризик да исти неће бити састављени у складу са законским прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о завршном рачуну доносе у складу са законским прописима.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 3.071 хиљаду динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.442.603 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 2.439.532 хиљаде 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
				Републи- ке	АП	Града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	3.143.966	2.219.248	273.900		1.908.448		17.573	19.327
710000	Порези	1.754.900	1.377.967			1.377.967			
730000	Донације и трансфери	749.746	595.898	273.900		321.660		338	
740000	Други приходи	636.320	244.514			207.952		17.235	19.327
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	3.000	869			869			
800000	Примања од продаје нефинанс. имовине	31.700	24.355			700			23.655
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	203.880	199.000			3.000			196.000
910000	Примања од домаћих задуживања	203.000	199.000			3.000			196.000
	Укупни приходи и примања	3.379.546	2.442.603	273.900		1.912.148		17.573	238.982

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
				Републи- ке	АП	Града	ОО СО		



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	3.059.145	2.225.656	103.346		1.909.644		8.846	203.820
400000	Текући расходи	2.825.004	2.166.703	92.266		1.887.378		8.846	178.213
410000	Расходи за запослене	584.917	550.680	1.394		546.147			3.139
420000	Коришћење услуга и роба	1.191.080	813.599	55.905		578.464		8.846	170.384
440000	Отплата камата и прагећи трошкови задуживања	25.208	19.817	706		19.111			
450000	Субвенције	69.000	44.034			44.034			
460000	Донације, дотације и трансфери	424.215	307.570	14.261		293.110			199
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	210.986	138.902	20.000		118.902			
480000	Остали расходи	319.598	292.101			287.610			4.491
500000	Издаци за нефинанс. имовину	234.141	58.953	11.080		22.266			25.607
510000	Основна средства	221.278	49.726	11.080		13.698			24.948
520000	Залихе	233	111						111
540000	Природна имовина	12.630	9.116			8.568			548
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	352.400	213.876	99.900		113.976			
610000	Отплата главнице	352.400	213.876	99.900		113.976			
620000	Набавка домаће финансијске имовине	0							
	Укупни расходи и издаци	3.411.545	2.439.532	203.246		2.023.620		8.846	203.820

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.175.666	2.243.603	273.900		1.909.148		17.573	42.982
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	3.059.145	2.225.656	103.346		1.909.644		8.846	203.820
	Буџетски суфицит	116.521	17.947	170.554				8.727	
	Буџетски дефицит					496			160.838
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	203.880	199.000			3.000			196.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	352.400	213.876	99.900		113.976			
	Вишак примања								196.000
	Мањак примања	148.520	14.876	99.900		110.976			
	Вишак новчаних прилива		3.071	70.654				8.727	35.162
	Мањак новчаних прилива	31.999				111.472			

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- 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 (нпр у Списку корисника су називи корисника (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту и унапређење животне средине, а према Одлуци



(1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове и (2) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове), односно Одлука о градским управама није усклађена са Списком корисника јавних средстава;

- Одлуком о градским управама града Јагодине и Одлуком о буџету града за 2018. годину одређена је организациона надлежност директних корисника буџета града над индиректним корисницима, која се разликује од оне у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину који води Управа за трезор, односно консолидовани годишњи финансијски извештаји директних корисника ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и ГУ за друштвене делатности није извршена у складу са Списком корисника који води Управа за трезор, пошто су у истом сви индиректни корисници у надлежности код ГУ за опште и заједничке послове;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности у току 2018. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности нису вршили путем Административних трансфера из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима (категорија 490000), односно наведени директни корисници буџетских средстава износ пренетих средстава у трансферу не књиже задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Директни корисници буџетских средстава нису вршили тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Директних корисника буџета града Јагодина 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) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 504 хиљаде динара што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 41.394 хиљаде динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) најмање у износу од 40.890 хиљада динара, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико град не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачним износима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу. Уколико се не изврши усклађивање назива директних буџетских корисника буџета града и организационе надлежности према индиректним корисницима буџета града са Списком корисника буџетских средстава које води Управа за трезор јавља се ризик од неисправне консолидације индиректних корисника са надлежним директним корисницима. Уколико се не врши пренос путем административних трансфера адекватних конта категорије 490000 и уколико се не врши периодично усаглашавање извештаја о извршењу буџета индиректних корисника са директним корисницима, јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја



Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града да: (1) називе директних корисника одређене интерним актима ускладе са Списком корисника средстава који води Управа за трезор; (2) организациону надлежност директних корисника буџета града према индиректним ускладе са Списком корисника средстава који води Управа за трезор; (3) да врше периодично усклађивање извештаја о извршењу буџета индиректних корисника са директним корисницима; (4) преносе индиректним корисницима буџета града врше путем административних трансфера адекватних конта категорије 490000 и (5) приходе и примања и расходе и издатке исказују у тачном износу.

3.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Јагодина за 2018. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 3.417.611 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну града Јагодина за 2018. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 2.442.603 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели:

ОПИС		Екон. кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	% 5*100/3
1	2	3	4	5	6	
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	300000	38.064.960			
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	3.143.966	2.198.737	2.219.248	70,59
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	711100	972.095	803.069	803.069	82,61
	Порез на фонд зарада	712100	5	0	0	0
	Појединачни порези на непокретности	713100	422.000	324.760	324.760	76,96
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	17.000	7.670	7.670	45,12
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	106.300	76.245	76.245	71,73
	Други периодични порези на имовину	713600	100			
	Порези на појединачне услуге	714400	5.700	1.428	1.428	25,05
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	714500	169.700	117.799	117.799	69,42
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	62.000	46.996	46.996	75,80
	Текуће донације од иностраних држава	731100			90	
	Текуће донације од међународних организација	732100			248	
	Текући трансфери од других нивоа власти	733100	736.766	582.630	582.630	79,08
	Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	12.980	12.930	12.930	99,61
	Камате	741100	200			0
	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	741400	500			0
	Закуп непроизводне имовине	741500	327.000	93.356	93.356	28,55
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	170.584	69.537	87.124	51,07
	Таксе и накнаде	742200	42.000	11.802	11.802	28,10
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	742300	6.070	124	124	2,043
	Приходи од новчаних казни за кривична дела	743100				
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	743300	24.500	16.913	16.913	69,03
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	743900	3.000	1.843	1.843	61,43
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	744100	25.000	16.389	17.254	69,02
	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	744200				
	Мешовити и неодређени приходи	745100	37.466	14.377	16.098	42,97
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100				
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772100	3.000	869	869	28,97
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	800000	31.700	24.355	24.355	76,83
	Примања од продаје непокретности	811100	8.700	6.845	6.845	78,68
	Примања од продаје покретне имовине	812100	2.000			0



	Примања од продаје робних резерви	821100				
	Примања од продаје робе за даљу продају	823100	352		180	51,14
	Примања од продаје земљишта	841100	20.648	17.330	17.330	83,93
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	900000	203.880	199.000	199.000	97,61
	Примања од задуживања код пословних банака у земљи	911400	200.000	196.000	196.000	98
	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	911500	3.000	3.000	3.000	100
	Примања од приватизације предузећа	921900	880	0	0	0
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	235.580	223.355	223.355	94,81
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	3.379.546	2.422.092	2.442.603	72,28
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	3.417.611	2.422.092	2.442.603	71,47

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине (700000+800000+900000) остварени са 72,28% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 936.943 хиљаде динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да град Јагодина није поступио у складу са члановима 62. и 63. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета града

Град Јагодина је формирао Градску управу за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, која се бави утврђивањем, наплатом и контролом изворних прихода града Јагодине.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопа пореза на имовину за 2018. годину, Одлуке о стопи амортизације на територији града Јагодина за пореску 2018. годину, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Јагодине, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Јагодине за утврђивање пореза на имовину и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге за пореску 2018. годину:

Табела број 4: Порез на имовину

у 000 динара

Ред. бр	Економска клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2018.			
			2017	2018	2017	2018	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	0	127	154	5.659	6.335	11.994	661
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	28.646	28.710	174.841	193.471	236.873	116.209	353.082	13.840
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	312	331	139.384	131.289	113.482	55.842	169.324	2.808
4		УКУПНО (1-4)	28.958	29.041	314.352	324.914	356.014	178.386	534.400	17.309

Порез на земљиште - конто 711147. У 2018. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 154 хиљаде динара. Током 2018. године послато је 20 опомена и извршено 20 поступака принудне наплате. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 11.333 хиљаде динара.



Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. Број донетих решења у 2018. години је 28.710 што је у односу на 2017. годину, више за 64 решења или 0,22%, и приказан је приход у износу 193.471 хиљаду динара. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 353.082 хиљаде динара. У току 2018. године послато је 175 опомена, и спроведено 142 поступка принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. Број обвезника којима је утврђен порез на имовину правних лица за 2018. годину износио је 331, а за 2017. годину 312, што је више за 19 обвезника или 6,10%, а приказан је приход у износу 131.289 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 166.517 хиљада динара. У току 2018. године послато је 27 опомена, и спроведено 12 поступака принудне наплате.

Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода је у току 2018. године вршила отпис пореске камате на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији који предвиђа могућност отписа камате за плаћање обавеза на рате и Правилника о поступању Пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате. Током 2018. године донето је 292 решења о одлагању пореског дуга на рате којима су се стекли услови за отпис камате и она је отписана у износу од 50% или 100% у зависности од датума подношења захтева.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину и пореза на земљиште укупно износе 517.091 хиљаду динара (од чега су потраживања основног дуга старости преко 10 година у износу 110.136 хиљада динара), а остварен приход од пореза на имовину у 2018. години износи 324.914 хиљаде динара (што значи да је укупно потраживање веће од оствареног прихода у 2018. години за 192.177 хиљада динара или за 59,15%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама.

Ред. бр	Економска клас.	НАЗИВ	Број издатих решења	Утврђене задужења по решењима	Наплаћени јавни приходи	Стање потраживања на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	714431	Комунална такса за коришћење рекламних panoа	21	2.111	1.429	1.820	1.296	3.116	1.474
2	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	220	45.652	46.996	50.084	51.601	101.685	7.199
3	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	5	4.217	2.650	3.350	92	3.442	7.639
		УКУПНО (1-14)	246	51.980	51.075	55.254	52.989	108.243	16.312

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Током 2018. године донето је 220 Решења о утврђивању обавезе што је за 14 решења више у односу на 2017. годину или више за 6,80%. Приказан је остварени приход од 46.996 хиљада динара. У току 2018. године послато је 186 опомена и спроведено 103 поступка принудне наплате, а потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2018. године износе 94.486 хиљада динара.



Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Током 2018. године донето је 21 Решење о утврђивању обавезе што је за девет решења мање него у 2017. години. Приказан је приход од 1.429 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2018. године износе 1.641 хиљада динара, док је у току 2018. године упућено пет опомена и спроведено четири поступка принудне наплате.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 36.066 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2018. године донето је пет Решења и остварен приход од 2.650 хиљада динара.

У току спровођења ревизије утврђено је да се један део јавних површина на којима се налазе саобраћајнице (улице, паркинзи, тротоари) у РГЗ-у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица. Извршено је заузеће ових јавних површина 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 презентоване документације утврђено је да Градска управа за инспекцијске послове током 2018. године није донела ни једно решење за уведене локалне комуналне таксе: (1) Комунална такса за држање средстава за игру, (2) Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и (3) Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом, а за које је Одлуком о локалним комуналним таксама била надлежна да врши утврђивање, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

Одговорним лицима града препоручујемо да се у потпуности примењују одредбе Одлуке о локалним комуналним таксама.

Потраживања по рочности и отписана потраживања за порез на имовину и локалне комуналне таксе – На дан 31.12.2018. године укупна потраживања по основу основног дуга за јавне приходе (без камате) чија је рочност до десет година износе 1.023.682 хиљаде динара од чега је укупан износ пријављених потраживања у случају стечаја 15.361 динара (од чега је до 31.12.2018. године у стечајну масу признато 8.508 хиљада динара), док потраживања по основу јавних прихода чија је рочност преко десет година износе 173.372 хиљада динара, а потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који су ликвидирани или у стечају износе 72.508 хиљада динара.

У току 2018. године донето је 278 решења о репрограму потраживања по основу пореског дуга за обвезнике пореза на имовину и комуналне таксе (правних и физичких лица) за отплату главнице дуга и отписано укупно 7.191 хиљада динара на име обрачунате камате на јавне приходе (отпис камате 50% у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији).



У току 2018. године, извршен је отпис апсолутно застарелих потраживања, односно старијих од 10 година у износу 1.549 хиљада динара по захтевима обвезника, по којима је Начелник донео решења.

Табела број 5: Структура потраживања по рочности на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	840-716111843-35	20.569	17.879	63.236	101.684
2	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	840-714431843-12	748	2.367	0	3.115
3	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	840-741531843-77	3.439	2	0	3.441
4	Порез на имовину физичких лица	840-713121843-57	234.595	71.541	46.946	353.082
5	Порез на имовину правних лица	840-713122843-64	133.706	27.572	63.190	169.324
6	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	840-714562843-56	119.039	8.459	0	127.498
7	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	840-741534843-98	388.023	50.885	0	438.908
	Укупно		900.119	123.561	173.372	1.197.052

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода извршила отпис потраживања старијих од 10 година, по захтеву странке а на основу настале застарелости по основу јавних прихода у износу 1.549 хиљада динара, а да није предузела све мере за наплату потраживања, нити су покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534. У 2018. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта град Јагодина је остварила приход у износу од 16.890 хиљада динара. На дан 31.12.2018. године потраживања износе 438.908 хиљада динара, од чега се на обрачунату камату односи 243.914 хиљада динара. У 2018. години упућено је 154 опомена и урађено је 125 решења о принудној наплати.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупно износе 438.908 хиљада динара (од чега су потраживања основног дуга старости од пет до 10 година у износу 50.885 хиљада динара), а остварен приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2018. години износи 16.890 хиљаде динара (што значи да је укупно потраживање веће од оствареног прихода у 2018. години за 422.018 хиљаде динара или 2.498,62%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што није и складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – Конто 742253. Утврђивана је и наплаћивана накнада на основу Одлуке о мерилима за обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта је плаћао инвеститор, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта. Одлука је стављена ван снаге доношењем Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У току 2018. године је укупно остварен приход од 2.524 хиљаде динара. (Описано код конта 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта.



Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму мере за ефикаснију наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 463-2/15-01 од 16.1.2015. године (са три измене). Током 2018. године ЈП „Уређење и јавно осветљење“ вршило је обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Код свих донетих решења у 2018. години је одређено једнократно плаћање накнаде и укупно је исказано остварење прихода у износу од 64.798 хиљада динара.

(6) Приходи од закуппине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова – конто 742143. 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 привредна 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 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 Јагодине 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, и да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе;

Препоручујемо одговорним лицима 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.

(7) Приходи од давања у закуп непокретности. По овом основу исказан је приход у износу 18.859 хиљада динара, остварен од давања у закуп пословног и стамбеног простора.

Приходи од закупа стана. Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини број 011-68/12-01-1 од 20.9.2012. године (са седам измена) уређени су услови, начин и поступак давања у закуп непокретности која је имовина града.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ преузела уговор за издавање двособног стана у улици Кнегиње Милице у згради М-1 површине 52,75м² (+8,23м² подрумског простора) број 415-72/2014-01 од 22.3.2004. године са физичким лицем и при том је уговор закључен на неодређено време. Након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ и



преузимања уговора није закључен анекс. Према информацији одговорног лица, лице са којим је закључен поменути уговор је преминуло, а наставио је да користи стан члан домаћинства (син корисника). У току 2018. године су укупно по овом основу остварени приходи у износу 84 хиљаде динара, корисник редовно измирује обавезе по основу закупа и исказано потраживање на дан 31.12.2018. године износи седам хиљада динара и односи се на закупнину за месец децембар 2018. године.

У својини града налазе се још два стана и то: (1) у улици Браће Дирак број 33 (ламела С12) површине 36 м² и (2) у улици Иве Андрића број 1 стан 2 површине 37 м², која су заузела физичка лица без правног основа још од 2005. године, а да до тренутка спровођења ревизије нису предузети поступци за њихово исељење. По том основу мање су наплаћени приходи најмање у износу 116 хиљада динара (обрачунато према просечној цени закупнине за месец децембар 2018. године по м² стана који се издаје у улици Кнегиње Милице).

Приходи од закупа пословног простора. У току 2018. године укупно је издавано 64 јединице пословног простора, од чега је за 63 закључен уговор на неодређено време и један (AQUA парк) издат на период до годину дана, при том 13 јединица није издато, а седам јединица није издато због спровођења поступка реституције. Према писаној информацији стални трошкови за наведене локале спадају на терет закупаца и рачуни за комуналне услуге гласе на закупце.

У пословним књигама Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказано је стање на дан 31.12.2018. године од 1.346 хиљада динара које се односи на потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора и то из претходног периода.

У току 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције упутила је опомене закупцима који нередовно плаћају обавезе и извршила утужење за 12 закупаца и вршила обрачун камате за нередовно плаћање, док укупно остварени приходи од давања у закуп у 2018. години износе 18.859 хиљада динара.

Месне заједнице. У току 2018. године остварени су приходи месних заједница из осталих извора у укупном износу 1.265 хиљада динара и то: (1) за једнодневни закуп сале у домовима културе 193 хиљаде динара, (2) за закуп пословног простора 298 хиљада динара; (3) на име рефундације трошкова електричне енергије од закупаца 504 хиљада динара; (4) за водоводну мрежу и закуп гробних места 125 хиљада динара и (5) на име добровољних трансфера од правних лица 145 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Бесправно и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузета су два стана у својини Града укупне површине 73м², а да при том нису предузети поступци за њихово исељавање, што није у складу са члановима 37. и 78. Закона о основама својинско правних односа и чланом 34. Закона о јавној својини;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је због заузећа стамбеног простора без правног основа и без спроведене процедуре за издавање и без закљученог уговора о закупу за два бесправно уселена стана, у току 2018. године мање остварила приходе најмање у износу од 116 хиљада динара;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;



- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све мере за наплату потраживања у износу 1.346 хиљада динара за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора из претходног периода;
- Приходи од издавања пословног простора који се налази у месним заједницама (дневно изнајмљивање сале и издавање пословног простора) није уплаћен на уплатни рачун буџета, већ на подрачунае за редовно пословање Месних заједница у износу 490 хиљада динара, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Месне заједнице су рефундацију трошкова електричне енергије од закупаца пословног простора у износу од 504 хиљаде динара евидентирале као приход на конту 742142 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да приликом рефундације трошкова изврше корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини, да изврше контролу заузећа пословног и стамбеног простора, да предузму све потребне мере за наплату прихода и да приходе и средства остварена за рефундацију извршених сталних трошкова евидентирају у складу са Правилником.

(8) Други изворни локални приходи остварени су у износу 78.807 хиљада динара и то: 1) Боравишна такса 2.758 хиљада динара; 2) Административне таксе 4.892 хиљаде динара; 3) Такса за озакоњење објеката 4.387 хиљада динара, 4) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи 50.672 хиљаде динара и (5) Мешовити неодређени приходи 16.098 хиљада динара.

Боравишна такса – конто 714552. По основу Боравишне таксе у 2018. години наплаћено је укупно 2.758 хиљада динара, која се обрачунава по основу Одлуке о боравишној такси.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2018. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Градске административне таксе – конто 742241. У току 2018. године остварен је приход по основу Градских административних такси у укупном износу од 4.892 хиљаде динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама („Општински службени гласник“, број 8/06 и 17/07).

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова – конто 742242. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката. Током 2018. године остварен је приход у износу од 4.387 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742146. Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 50.672 хиљаде динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце Предшколска установа „Пионир“ користила је Одлуке о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Пионир“ у Јагодини број 110-13/17-01, коју је донело Градско веће дана 2.3.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и



образовања по детету за Предшколску установу „Пионир“ за календарску 2018. годину, а Предшколска установа је обрачунавала и наплаћивала услугу боравка по цени која је утврђена Одлуком број 110-13/17-01 од 2.3.2017. године, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да утврде јединствену економску цену у складу са Правилником.

Мешовити неодређени приходи – конто 745100. На овом конту исказано је остварење у износу од 16.098 хиљада динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета града Јагодина у износу од 14.377 хиљада динара, (2) Историјског архива 1.225 хиљада динара и (3) месних заједница 496.

(1)Историјски архив. Као установа културе која се бави заштитом архивске грађе и регистратурског материјала града Јагодина и на територији још пет јединица локалне самоуправе: Свилајнац, Параћин, Ћуприја, Рековац и Деспотовац, Историјски архив „Средње Поморавље“ је у току 2018. године остварио приходе по основу уговора о финансирању рада Историјског архива, закључених са наведеним локалним самоуправама у износу 1.225 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да средства остварена по основу уговора о суфинансирању рада Историјског архива за чувања архивске грађе и регистратурског материјала у износу од 1.225 хиљада динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде уплату прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода града.

(2)Месне заједнице. На овом конту су евидентирани приходи које су у току 2018. године месне заједнице Лозовик и Рибаре оствариле од обављања комуналних делатности водоснабдевања и за закуп гробних места укупно у износу од 125 хиљада динара. Месна заједница Ковачевац закључила је уговор о куповини парцеле земљишта КП бр. 615/1 у потесу „Село“ површине 79.04 ара са физичким лицем од 14.2.2017. године у укупној вредности од 980 хиљада динара. Дана 19.1.2018. године Фудбалски клуб из Ковачевца је извршио уплату добровољног трансфера у износу од 145 хиљада динара на рачун за редовно пословање месне заједнице Ковачевац на име учешћа у куповини предметне парцеле. Истог дана са рачуна МЗ Ковачевац извршено је плаћање лицу са којим је закључен уговор о куповини поменуте парцеле у износу 145 хиљада динара. Расходи су извршени на терет конта 423911 – Остале опште услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице Лозовик и Рибаре су у току 2018. године наплатиле износ од 215 хиљада динара од грађана за обављање комуналних делатности водоснабдевања и за одржавање гробаља и продају гробних места који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе.



- У књиговодству месне заједнице Ковачевац уплата од 145 хиљада динара на име добровољног трансфера од ФК Ковачевац евидентирана је на конту 745141 – остали приходи у корист нивоа градова уместо на класи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 145 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на рачун за редовно пословање месне заједнице Ковачевац, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да приходе евидентирају у складу са Правилником и да се средства од добровољних трансфера физичких и правних лица уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Б) Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

1) Донације од иностраних држава – конто 731000. Остварени су у укупном износу од 90 хиљада динара и то на име текућих донација од иностраних држава исказано код Народне библиотеке „Радислав Никчевић“.

2) Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000. Остварени су у укупном износу од 248 хиљаде динара и то на име текућих донација од међународних организација исказано код Народне библиотеке „Радислав Никчевић“.

3) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 595.560 хиљада динара и то: (1) Текући наменски трансфери од других нивоа власти у износу 582.630 хиљада динара и (2) Капитални трансфери од других нивоа власти у износу 12.930 хиљада динара.

(2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2018. године остварени су у укупном износу од 17.254 хиљаде динара и то је исказано на рачуну извршења буџета у износу 16.389 хиљада динара и финансијским извештајима индиректних корисника: (1) Народни музеј у износу од 19 хиљада динара; (2) Културног центра „Светозар Марковић“ у износу 576 хиљада динара и (3) Туристичке организације у износу 270 хиљада динара.

Закључено је пет уговора о донаторству са привредним субјектима који послују на територији града Јагодина и остварени су приходи и то: (1) по основу три уговора о донаторству за покриће трошкова путовања за 400 чланова делегације васпитача, лекара, студената, привредника и политичара у Паралију – Грчка у периоду од 6.6. до 11.6.2018. године, у укупном износу 8.639 хиљада динара и (2) по основу два уговора о донаторству за покриће дела трошкова путовања делегације у Паралију (Република Грчка) и Беч (Република Аустрија), у укупном износу 7.750 хиљада динара.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – конто 741526. Ови приходи остварени су у износу 505 хиљада динара.

(2) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324. Током 2018. године остварени су приходи у износу 16.890 хиљада динара.

(3) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине и током 2018. године донето је 28.774 решења, односно за 267 решења мање него у 2017. години и по овом основу и наплаћен приход у износу од 77.767 хиљада динара. Укупан



износ потраживања на дан 31.12.2018. године износи 118.462 хиљаде динара, што је 152,33% у односу на остварене приходе у 2018. години. У току 2018. године упућено је 205 опомена и спроведено 154 поступка принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине укупно износе 118.462 хиљаде динара (што чини 152,33% оствареног прихода у 2018. години), односно да предузете мере од стране Градске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине..

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама Града износи 869 хиљада динара и то на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Ризик

Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода јавља се ризик од трошења јавних средстава супротно законском прописима. Не предузимањем мера за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да ће доћи до застаревања права на наплату ових јавних прихода. Уколико град не буде вршио обрачун камате, уколико не буде издавао решења за све комуналне таксе и уколико се не донесе јединствена економска цена Програма васпитања и образовања постоји ризик да ће то негативно утицати на кориснике да редовно плаћају своје обавезе и да ће остварити приходе у знатно мањем износу. Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва потраживања, постоји ризик да потраживања застаре и да се никад не наплате. Неспровођењем процедуре и уколико се не закључе уговори за закуп неизграђеног грађевинског земљишта и не спровођењем контроле заузећа, постоји ризик да ће се земљиште неосновано користити без плаћања накнаде. Уколико се настави са коришћењем стварима у јавној својини супротно Закону о јавној својини, јавља се ризик од незаконитог коришћења грађевинског земљишта и осталих објеката и ризик од мање наплате по основу закупа. Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на погрешним економским класификацијама и уколико се уплата прихода не врши на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези прихода да (1) реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета; (2) предузму мере у циљу ефикасније наплате пореза на имовину, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта; (3) доносе решења за уведене комуналне таксе и предузму мере за наплату истих; (4) врше надзор и контролу над заузећем јавних површина, као и да спроведу процедуру за коришћење исте уз задужење корисника и наплату накнаде; (5) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу коришћења пословног и стамбеног простора; (6) приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником; (7) изврше контролу коришћења и заузећа пословног простора, станова и јавних површина којима располаже Град; (8) предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу коришћења пословног простора; (9) утврде јединствену економску цену боравка у предшколској установи у



складу са Правилником; (10) месне заједнице не обављају делатности за које нису надлежне; (11) се уплата добровољних трансфера врши на одговарајуће рачуне јавних прихода.

3.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Укупно остварена примања у 2018. години износе 223.355 хиљаде динара и односе се на: (1) средства остварена у поступку отуђења непокретности путем прикупљања затворених писмених понуда и непосредном погодбом и у износу од 6.845 хиљада динара, (2) Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 180 хиљада динара, (3) примања од продаје земљишта у износу од 17.330 хиљада динара и (4) примања од задуживања код пословних банака у земљи у износу од 199.000 хиљада динара.

1) Примања од продаје непокретности. Град Јагодина је у 2018. години остварио је укупна примања од продаје непокретности (пословног простора и земљишта) у износу од 24.175 хиљада динара. Продаја непокретности је извршена по законским процедурама и на исте је Градско јавно правобранилаштво дало сагласност.

Р.б	Локација (место и адреса)	Врста непокр.	Купац	Број уговора	Датум уговора	Површина у м ²	Оств прим
1	2	3	4	5	6	8	9
1	Кончарево	Земљиште	Физичко лице	415-16/2018-01	26.03.2018.	299	29
2	Чочетова 3ђ, део 18, Јагодина	Пословни простор	ПД"Високоградња инжењеринг" ДОО, Београд	463-67/2018-03	27.04.2018.	37	3.423
3	Чочетова 3ђ, део 19, Јагодина	Пословни простор	ПД"Високоградња инжењеринг" ДОО, Београд	463-68/2018-03	27.04.2018.	37	3.423
4	Рибарски пут, Јагодина	Земљиште	Проаграр плус доо, Јагодина	415-17/2018-01	04.04.2018.	5	43
5	7.јула, Јагодина	Земљиште	Физичко лице	415-27/2018-01	21.06.2018.	4	34
6	Чочетова, Јагодина	Земљиште	ПД"Високоградња инжењеринг" ДОО, Београд	415-25/2018-01	20.06.2018.	4952	4.523
7	Драгоцвет	Земљиште	ЈП"Србијагас" Нови Сад	415-26/2018-01	03.07.2018.	82	145
8	Јагодина	Земљиште	Физичко лице	415-30/2018-01	10.07.2018.	520	2.800
9	Трнава	Земљиште	Физичко лице	415-39/2018-01	02.08.2018.	6	17
10	Јагодина	Земљиште	С-тим инвест", Вољавче	415-40/2018-01	23.08.2018.	100	1.417
11	Рибаре	Земљиште	Физичко лице	415-49/2018-01	04.09.2018.	164	97
12	Шуљковац	Земљиште	Физичко лице	415-55/2018-01	30.10.2018.	965	115
13	Др.Станимира Раковца, Јагодина	Земљиште	Физичко лице	401-54/2018-01	17.10.2018.	2	11
14	Јагодина	Земљиште	ДОО"Аеро Еаст Еуропе", Јагодина	415-28/2018-01	25.06.2018.	11429	8.099
Укупно				-	-	18.602	24.175

2) Примања од задуживања од пословних банака у земљи – konto 911400. У току 2018. године град Јагодина се задужио по основу два уговора о кредиту, а укупно повучена кредитна средства у току 2018. године износе 196.000 хиљада динара и то:

А) у износу од 100.000 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 401-2541 од 8.10.2018. године – кредитна партија 00-410-0207503.0 са Комерцијалном банком а.д., Београд у износу противвредности 100.000 хиљада динара по средњем курсу НБС за ЕУР на дан пуштања кредита у течај за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Скупштина Града Јагодине је донела Одлуку број 011-220/18-01 од 26.9.2018. године о дугорочном задуживању буџета града Јагодине након прибављеног мишљења Министарства број 401-357/2018-001 од 6.3.2018. године.

Б) у износу 96.000 хиљада динара по основу Уговора о краткорочно оквирно обновљивом кредиту број 401-72 од 30.1.2018. године, кредитна партија број 00-410-0911202.0 са Комерцијалном банком ад, Београд, за финансирање текуће ликвидности буџета. Рок враћања кредита је 31.12.2018. године. Скупштина Града Јагодине је дана



15.12.2017. године донела Одлуку број 011-251/17-01 о давању овлашћења којом је овластила Градско веће града Јагодине да донесе Одлуку о краткорочном задужењу буџета града Јагодине за 2018. годину након прибављеног мишљења Министарства. За ово задужење Министарство финансија је дана 16.1.2018. године дало Граду Јагодини одобрење за задужење број 401-23/2018-001, а Градско веће града Јагодине је дана 19.1.2018. године донело Одлуку о краткорочном задуживању буџета града Јагодине за 2018. годину за финансирање дефицита текуће ликвидности број 011-20/18-01. Отплата краткорочног кредита извршена је до 31.12.2018. године.

3.1.3. 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.

3.1.3.1. 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 6: 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	СКУПШТИНА ГРАДА	1.221	1.221	1.221	1.221	100,00	100,00
2	ГРАДОНАЧЕЛНИК	6.690	6.593	6.006	6.006	91,10	100,00
3	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ	49.706	49.706	49.294	49.294	99,17	100,00
4	ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	3.750	3.750	3.750	3.750	100,00	100,00
5	ГРАДСКА УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ	10.429	10.429	10.420	10.420	99,91	100,00
6	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ	32.271	33.113	32.843	32.843	99,18	100,00
7	ГРАДСКА УПРАВА ЗА СКУПШТИНСКЕ И НОРМАТИВНЕ ПОСЛОВЕ	11.720	11.720	11.632	11.632	99,25	100,00
8	ГРАДСКА УПРАВА ЗА УТВРЂИВАЊЕ, КОНТРОЛУ И НАПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА	14.803	14.803	14.658	14.658	99,02	100,00
9	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	8.386	8.887	8.862	8.862	99,72	100,00
10	ГРАДСКА УПРАВА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ	21.497	21.497	21.473	21.473	99,89	100,00
11	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ	23.419	23.419	23.309	23.309	99,53	100,00
12	ЗАВИЧАЈНИ МУЗЕЈ	15.241	15.241	15.295	15.295	100,35	100,00
13	НАРОДНА БИБЛИОТЕКА	21.720	21.720	21.646	21.646	99,66	100,00
14	ИСТОРИЈСКИ АРХИВ	12.923	12.923	12.915	12.915	99,94	100,00
15	КУЛТУРНИ ЦЕНТАР	18.208	18.208	16.642	16.642	91,40	100,00
16	ПУ ПИОНИР	202.017	202.017	196.189	196.189	97,12	100,00
17	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА	4.105	4.105	2.030	2.030	49,45	100,00
УКУПНО – група 411000		458.106	459.352	448.185	448.185	97,57	100,00

Директни корисници града Јагодине

У току 2018. године, директни корисници буџетских средстава града Јагодине извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, 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.

Директни корисници буџетских средстава града Јагодине су у 2018. години накнаду плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора обрачунавали и исплаћивали рачунајући накнаду као да је запослени за дане када користи годишњи одмор био присутан на раду.

(1) Градска управа за опште и заједничке послове

Уговором о раду број 112-192/16-02 од 30.11.2016. године са намештеником који обавља послове радног места „портир“, нису дефинисани коефицијенти за обрачун плате, већ је дефинисано да се плата утврђује у складу са Уредбом . Увидом у диплому о положеном завршном испиту, намештеник је 2004. године завршио трећи разред средње школе, док је увидом у Уверење о положеном специјалистичком испиту 2016. године завршио и четврти разред. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се за најмање једно лице (намештеник) које обавља послове портира са средњом стручном спремом приликом обрачуна плата примењује коефицијент 10,85 (основни 8,85, додатни 2,00), иако лице нема три године искуства са овом стручном спремом. Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,54 за млађег референта.

(2) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Увидом у Решење и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање једно лице које обавља послове обраде података у приватном предузетништву са средњом стручном спремом приликом обрачуна плата примењује коефицијент 12,90 (основни 8,95, додатни 3,95). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,85 за запослене са средњом стручном спремом. Запослена је према Решењу распоређена у звање млађи сарадник, иако нема стечено високо образовање у обиму најмање 180 ЕСПБ бодова.

(3) Градска управа за инспекцијске послове

Увидом у Решење и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање једно лице које обавља послове шефа комуналне инспекције са вишом стручном спремом приликом обрачуна плата примењује коефицијент 17,55 (основни 10,45, додатни 7,10). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 15,01 за запослене са вишом стручном спремом. Запослена је према Решењу распоређена у звање млађи саветник, иако нема стечено високо образовање у обиму најмање 240 ЕСПБ бодова.

Увидом у Решења и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање два лица која обављају послове комуналног инспектора и аналитичке послове саобраћајне инфраструктуре са високим образовањем у обиму најмање 180 ЕСПБ бодова приликом обрачуна плата примењује коефицијент 15,95 (основни 10,45, додатни 5,50). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 15,01 за запослене са високим образовањем у обиму 180 ЕСПБ бодова распоређена у звање сарадник. Запослени су према Решењу распоређена у звање млађи саветник, иако немају стечено високо образовање у обиму најмање 240 ЕСПБ бодова.

Увидом у Решење и диплому о стеченом високом образовању уверили смо се да је најмање једно лице које обавља послове грађевинског инспектора разврстано у звање



саветник, иако исто нема потребних 3 године радног искуства са високом стручном спремом (према дипломи високу стручну спрему је стекао 2016. године) Такође, приликом обрачуна платаувидом у обрачунске листе, примењује се коефицијент 21,05 (основни 10,77, додатни 10,28), што је коефицијент за саветника (висока стручна спрема и три године искуства). Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 19,08 за запослене са високим образовањем распоређена у звање млађи саветник. Запослени је према Решењу распоређен у звање саветник, иако нема три године радног искуства.

(4) Градска управа за скупштинске и нормативне послове

Увидом у Решење и обрачунске листе уверили смо се да се за најмање једно лице које обавља послове административног секретара функционера Скупштине са средњом стручном спремом приликом обрачуна плата примењује коефицијент 11,94 (основни 8,85, додатни 2,00 и увећање од 10%). Према информацији одговорног лица увећање од 10% је на име координирања послова протокола и информисања. Утврђени коефицијент је виши коефицијент од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, који износи максимално 10,85 јер за послове административног секретара није предвиђено увећање од 10%, као ни за координирање послова протокола и информисања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градске управе су накнаду по основу годишњег одмора је обрачунавале и исплаћивале 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;
- Приликом обрачуна и исплате плате за најмање седам лица (ГУ за опште и заједничке послове (најмање 1 запослени), ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције (најмање 1 запослени), ГУ за инспекцијске послове (најмање 4 запослена) и ГУ за скупштинске и нормативне послове (најмање 1 запослени) неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Најмање пет лица распоређено је у већа звања у односу на степен стручне спреме и године искуства које поседују (ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције (најмање 1 запослени) и ГУ за инспекцијске послове (најмање 4 запослена) није у складу са члановима 62-68 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа да коефицијенте утврђују у складу са законским прописима и Уредбом и да исплату накнаде по основу годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

(5) Културни центар „Светозар Марковић“

Једно запослено лице је Одлуком директора именовано за заменика директора Културног центра „Светозар Марковић“ иако радно место заменика директора није предвиђено Правилником о организацији и систематизацији послова. Овом лицу је у 2018. години додељен коефицијент за обрачун и исплату плате од 17,74 уместо 11,90 што је предвиђен коефицијент за послове организовања културних активности са VI степеном стручне спреме према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер посматрано лице према Уговору о уређивању



међусобних права, обавеза и одговорности и Анекса истог уговора број 1186/18 од 13.6.2018. године обавља послове Координатора организације програма са VI степеном. Такође, Статутом Културног центра предвиђено је да Директор може да има Заменика директора, кога именује Директор и који мора да испуњава исте опште и посебне услове као директор. Лице које је именовано за Заменика директора има VI степен стручне спреме, уместо потребног VII степен стручне спреме.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 3.070,78 уместо основице 2.763,70 динара која је прописана Закључком Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Приликом обрачуна и исплате плате за најмање једно лице неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног (заменик директора), што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Одлуком Директора именован је Заменик директора који не испуњава опште и посебне услове за именовање што није у складу са чланом 22 и 28. Статута Културног центра;
- Правилником о систематизацији није предвиђено радно место Заменика директора а у току 2018. године постављен је заменик директора;
- Један део запослених лица је у току 2018. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да коефицијенте запосленима утврђују у складу са законским прописима и подзаконским актима и да постављење заменика директора врше у складу са законским прописима и интерним актима.

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 6

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

3.1.3.2. 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 7: 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
	Укупно директни	32.817	33.017	32.646	32.646	98,88	100,00
	Укупно индиректни	49.219	49.219	47.371	47.371	96,25	100,00
	УКУПНО - група 412000	82.037	82.237	80.017	80.017	97,30	100,00

На основи извршене ревизије узорковане документације утврђено је да директни и ндиректни корисници су у току 2018. године исплатили социјалне доприносе на терет послодавца у већим износима због погрешно утврђених коефицијената.



3.1.3.3. 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 8: 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
	Директни корисници	6.502	6.502	3.635	3.635	55,91	100,00
	УКУПНО - група 415000	17.201	17.631	13.689	13.689	77,64	100,00

Директни корисници града Јагодине су на овој економској класификацији евидентирали 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.

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

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

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Директни корисници	3.340	3.340	1.192	1.192	35,69	100,00
	УКУПНО - група 416000	7.193	7.193	1.524	1.524	21,19	100,00

(1) Градска управа за опште и заједничке послове.

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 506 хиљада динара за исплату јубиларних награда за седам запослених који су то право стекли у 2017. години. Право је утврђено и исплата је извршена по основу Решења начелника Градске управе која су донета у 2018. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГУ за опште и заједничке послове је у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за седам запослених у укупном износу 506 хиљада динара, иако су исти право стекли у 2017. години, а право им је признато Решењима из 2018. године што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

(2) Градска управа за инспекцијске послове

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 438 хиљада динара за исплату јубиларних награда за седам запослених, од којих је четири запослена то право стекло у 2017. години. За ових четворо запослених исплаћено је 263 хиљаде динара. Право је утврђено и исплата је извршена по основу Решења начелника Градске управе која су донета у 2018. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГУ за инспекцијске послове у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за четири запослена у укупном износу 263 хиљаде динара, иако су исти право стекли у 2017. години, а право им је признато Решењима из 2018. године што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа да јубиларне награде исплаћују у складу са законским прописима.



3.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 10: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за заштиту животне средине	137.550	138.861	100.011	100.011	72,02	100,00
2	Пу пионир	46.221	45.791	30.750	30.750	67,15	100,00
Укупно организационе јединице		183.771	184.652	130.761	130.761	70,81	100,00
УКУПНО - група 421000		252.158	253.039	182.347	181.843	71,86	99,72

(1) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

421211 услуге електричне енергије. Приказано је извршење у износу 95.121 хиљада динара. Закључен је уговор број 1801-91333/3-18 од 13.3.2018. године са ЈП ЕПС Београд за услуге електричне енергије за јавно осветљење и за широку потрошњу у износу 62.500 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор се закључује на период до годину дана од дана закључења уговора. Као прилог уговора је списак мерних места: увидом у списак утврђено је да се плаћање електричне енергије врши за јавну расвету али и за локале и стамбени простор. Закључен је анекс уговора број 180-91333/4-18 од 15.5.2018 године којим се додаје још једно мерно место за зграду у улици 7.јула број 1.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

(2) ПУ Пионир

421211 услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу 6.308 хиљада динара и то за плаћање редовних обавеза по рачунима за утрошену електричну енергију у објектима који се користе за потребе предшколске установе и за плаћање обавеза по репрограму. Закључен је Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на резервном снабдевању број 2336 од 16.8.2018. године са ЈП Електропривреда Србије Београд у износу 3.146 хиљада динара на име дуга по основу утрошене електричне енергије на дан 22.6.2018. године. Према члану 2 Споразума ПУ Пионир се обавезује да ову обавезу измири у 24 месечне рате у износима од 131 хиљада динара.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

4212251 централно грејање. На овој економској класификацији приказан је износ од 11.042 хиљаде динара и то по основу плаћања испоручене услуге централног грејања по основу редовних рачуна из 2018. године и измирења обавеза по закљученом I и II репрограму са ЈП Топлана, Јагодина. Центрано грејање се плаћа за објекте у улици Бранка Крсмановића, Живорада Костића, Војвођанској и три објекта у улици Вука Крачића 4).

ПУ Пионир је са ЈП Топлана, Јагодина закључила Уговор о измирењу дуга на рате дана 14.8.2018. године. Уговором су обухваћене обавезе по основу испоручене услуге централног грејања у периоду од 1.8.2017. године до 30.4.2018. године у укупном износу 13.377 хиљада динара. Уговор је закључен на период 10 година (120 месечних рата). Износ месечне рате је 111 хиљада динара. Обавеза ПУ Пионир на дан 31.12.2018. по овом Уговору износи 12.254 хиљаде динара, од овог износа на обавезе које доспевају у периоду од 2020 до 2028. године односи се 10.916 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Пионир је обавезе по основу Уговора о измирењу дуга на рате које доспевају у периоду 2020-2028. године са ЈП Топлана, Јагодина у износу 10.916 хиљаде динара евидентирала на конту 252000 Обавезе према добављачима, уместо на конту 211000 Домаће дугорочне обавезе што није у складу са чланом 12. 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 7

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 11: Трошкови путовања

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 буџет и финансије	32.040	32.040	14.803	14.803	46,20	100,00
	Укупно организационе јединице	32.040	32.040	14.803	14.803	46,20	100,00
	УКУПНО	37.489	37.503	17.843	17.843	47,58	100,00

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Укупно исказано извршење на овом конту је 8.736 хиљада динара. Дана 20.3.2018. године, по решењу Градског већа број 020-83/18-01 од 20.3.2018. године са благајне Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исплаћени су додатни трошкови авио превоза на релацији Истанбул-Анкара-Истанбул у износу од 172 хиљаде динара (1.455,00 ЕУР-а), за 10 чланова привредно политичке делегације насталих у току службеног путовања у Републику Турску у периоду од 12.3.2018. године до 14.3.2018. године. Извршено плаћање је евидентирано као аконтација док је истим ставом наведена аконтација затворена а извршена је исплата са конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Наведена исплата је извршена за путне трошкове за најмање четири лица која немају статус изабраних, именованих, постављених или запослених лица код директних или индиректних корисника буџетских средстава (од чега су два страни држављани) у укупном износу од 64 хиљаде динара, а да при том не постоји ни решење о упућивању на службени пут у иностранство, налог за службени пут нити извештај о извршеном службеном путу. Вредност авионских карата дата је у Турским лирама (953,98 Лира за Председника Скупштине града и за остале 561,99 Лира) док је исплата наведених додатних трошкова путовања извршена у паушалу по решењу у износу 1.455,00 ЕУР-а, без навођења колико средстава припада појединачно лицима која су користила авио превоз.

422231 трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. Приказано је извршење у износу 5.860 хиљада динара.

-извор 08. Приказано је извршење у износу 3.745 хиљада динара. Приказани су трошкови смештаја на службеном путу у иностранство за привредно политичку делегацију у Паралији. Спроведен је поступка јавне набавке и за услуге смештаја и исхране -партија 1 закључен је уговор са „Ziskos travel servise“ Паралија. Средства за ове намене су обезбеђења од донатора на основу уговора о донацији број 01-401-517 од 11.5.2018. године са „С-тим инвест“ Јагодина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:



- Извршена је исплата додатних путних трошкова за најмање четири лица која немају статус изабраних, именованих, постављених или запослених лица код директних или индиректних корисника буџетских средстава Града (од чега су два страни држављани) у укупном износу од 64 хиљаде динара, без правног основа што није у складу са чланом 56. закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 28 хиљада динара за исплату додатних трошкова авио превоза на службеном путу у Републику Турску, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на позицијама Скупштине града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 16 хиљада динара за исплату додатних трошкова авио превоза на службеном путу у Републику Турску, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо на позицијама Градоначелника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је расходе за исплату додатних трошкова авио превоза на службеном путу у Републику Турску у укупном износу од 172 хиљаде динара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, уместо на терет конта 422221 – Трошкови превоза, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да пословне промене евидентирају у складу са Правилником у стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да исплату расхода планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, да подизање новчаних средстава у благајни врше на основу валидне рачуноводствене документације.

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 8

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 12: Услуге по уговору

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 друштвене делатности	11.550	11.550	8.665	8.665	75,02	100,00
2	Пу пионир	9.247	9.247	4.878	4.593	49,67	94,16
3	Месне заједнице	300	300	417	272	90,67	65,23
	Укупно организационе јединице	21.097	21.097	13.960	13.530	64,13	96,92
	УКУПНО - група 423000	106.878	107.463	68.611	70.782	65,87	103,16

(1)ГУ за друштвене делатности



423212 услуге одржавања софтвера. Приказано је извршење у износу 414 хиљада динара. Закључен је уговор од 25.12.2017. године о функционалном одржавању апликативног софтвера са Агенцијом за развој информационих система АС Програм у месечном паушалном износу 35 хиљада динара за следећа правна лица: Културни центар, Историјски архив, Народна библиотека, Завичајни музеј, Туристичка организација града Јагодина и програм за финансијско књиговодство и обрачун зарада за културно уметничка друштва и фудбалске клубове (највише 20 правних лица). Уговор се закључује за период 1.1.2018.-31.12.2018. године. За ове услуге плаћено је укупно у току 2018. године 414 хиљада динара од чега по овом уговору 350 хиљада динара. Фактурисање је вршено у месечним паушалним износима од 35 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су планирана средства и извршено је плаћање у току 2018. године у износу 414 хиљада динара са раздела Управе за друштвене делатности за услуге одржавања информационог система (финансијско књиговодство, обрачун зараде и остало) уместо са раздела појединачно сваког индиректног корисника што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

423421 услуге информисања. Приказано је извршење у износу 3.600 хиљада динара. Извршен је пренос средстава Коперникус радио и телевизија Јагодина доо Јагодина на основу уговора о додели средстава из буџета за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. годину за пројекат под називом „Јагодина-град по Европским стандардима“ - недељник Нови пут, а на основу спроведеног јавног позива за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. године број 118-18/18-01 од 29.1.2018. године у износу 2.000 хиљада динара.

Извршен је пренос средстава Коперникус радио и телевизија Јагодина доо Јагодина на основу уговора о додели средстава из буџета за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. годину за пројекат под називом „Јагодина-српски бренд“ а на основу спроведеног јавног позива за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. године број 118-18/18-01 од 29.1.2018. године у износу 2.000 хиљада динара.

Извршен је пренос средстава Коперникус радио и телевизија Јагодина доо Јагодина на основу уговора о додели средстава из буџета за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. годину за пројекат под називом „Јагодинска панорама на 97,3“-радио, а на основу спроведеног јавног позива за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2018. године број 118-18/18-01 од 29.1.2018. године у износу 1.600.000 динара.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

423712 поклони. Приказано је извршење у износу 1.431 хиљада динара.

На основу Одлуке Скупштине Града о празницима и друштвеним признањима града Јагодине од 26.9.2018. године и Одлуке Скупштине Града о додели друштвених признања Града Јагодине у 2018. године додељене су плакете града у висини 50 хиљада динара и то 25 награда (ученицима и спортистима) у укупном износу 1.250 хиљада динара. На овај износ обрачунат је и плаћен порез у износу 181 хиљада динара. Чланом 6, 7 и 9. Одлуке о празницима и друштвеним признањима Града Јагодине (Службени гласник број 14 од 18. јула 2005. године) предвиђене су плакете које се за дан ослобођења додељују предузећима, предузетницима, установа и појединцима из области



привреде, науке, образовања, здравства, културе, спорта и у акцијама хуманитарног карактера.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено је плаћање у износу 1.431 хиљада динара за доделу плакета на основу Одлуке Скупштине Града о додели друштвених признања Града Јагодине за дан ослобођења Јагодине од фашизма са раздела Управе за друштвене делатности уместо са раздела Скупштине Града што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

423911 остале опште услуге. Приказано је извршење у износу 2.863 хиљаде динара од чега се на накнаде по основу уговора о делу износе 2.761 хиљада динара. Закључени су уговори о делу за послове израде регистра издавања у закуп локала и станова у јавној својини, вођење евиденције о непокретностима којима располаже град и израда извештаја о контроли постојеће документације у вези са закупом локала и станова и то:

А) физичко лице 1: уговор број 112-55/18-05 за период 1.3.2018. – 31.5.2018. године у укупном нето износу 88 хиљада динара; уговор број 112-236/18-05 за период 1.9.2018. – 30.9.2018. године у укупном нето износу 29 хиљада динара;

Б) физичко лице 2: уговор број 112-54/18-05 за период 1.3.2018. – 31.5.2018. године у укупном нето износу 88 хиљада динара; уговор број 112-135/18-05 од 31.8.2018. године за период 1.9.2018. – 30.9.2018. године у укупном нето износу 29 хиљада динара;

В) физичко лице 3: уговор број 112-223/18-05 за период 20.8.2018. – 19.9.2018. године у укупном нето износу 36 хиљада динара; уговор број 112-251/18-05 за период 20.9.2018. – 19.12.2018. године у укупном нето износу 107 хиљада динара.

Са овим лицима су у току 2018. године закључивани уговори о делу на месец дана или на 3 месеца за ове послове и укупно је исплаћено у току 2018. године износ нето 841.025 хиљада хиљада динара односно бруто 1.331 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Планирани су и извршени расходи у износу 1.331 хиљада динара на име накнаде по уговорима о делу за послове израде регистра издавања у закуп локала и станова у својини, вођење евиденције о непокретностима којима располаже град и израда извештаја о контроли постојеће документације у вези са закупом локала и станова са раздела Управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду инвестиције код које су вођени локали и станови уместо са раздела Управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори о делу за послове израде регистра издавања у закуп локала и станова у својини, вођење евиденције о непокретностима којима располаже град и израда извештаја о контроли постојеће документације у вези са закупом локала и станова иако се ради о пословима у надлежности Града, односно не ради се о пословима који су ван делатности Града у складу са Законом о локалној самоуправи што није у складу 199 Закона о раду;

(2) ПУ Пионир

423911 остале опште услуге. Приказано је извршење у износу 3.476 хиљада динара.

Јавни радови: Закључен је уговор о спровођењу јавног рада број 1593 од 15.6.2018. године са Националном службом за запошљавање, Филијала Јагодина ради провођења јавног рада „Хуманитарни рад – помоћ у раду са децом са додатном подршком“. Уговоре са ангажованим лицима (5 лица за период 3 месеца) закључује ПУ Пионир (уговори о ПП пословима) а Национална служба средства за финансирање овог јавног рада преноси на наменски рачун отворен код Управе за трезор. По овом основу на име накнаде ангажованим лицима у току 2018. године исплаћено је 684 хиљаде динара.



Зимовање деце. Закључен је уговор број 3214 од 8.11.2017. године са „Atlantic travel & service“ Јагодина за набавку услуга зимовања деце на Златибору, у износу 4.707 хиљада динара по спроведеном поступку јавне набавке. У току 2018. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 2.234 хиљаде динара.

Накнада штете. Донето је решење број 6 од 3.1.2018. године којим се прихвата захтев за заштиту права понуђача „Фриго Жика“ из Руме (број 4142 од 29.12.2017. године) и поништава се Одлука о додели уговора. Овим решењем признаје се накнада трошкова настала по основу подношења захтева за заштиту права у износу 60 хиљада динара. Накнада штете је извршена 16.1.2018. године.

Надрешница. ПУ „Пионир“ Јагодина је са СЗР Марковић дана 16.11.2018. године закључила Уговор број 4171 о поправци надстрешнице, репарацији кровне конструкције од лима и враћање постојећих олука у објекту Пионир. Уговорена вредност је 225 хиљада динара, плаћање је предвиђено 70% аванса, а остатак у року од 7 дана по испостављању рачуна. Уговором је предвиђена меница као средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Плаћање је извршено дана 20.11.2018. године у износу 157 хиљада динара. Испостављен је рачун број 000029 дана 7.12.2018. године у износу 225 хиљада динара, док је разлика у износу 67 хиљада динара исплаћена 24.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршен је пренос средстава „Фриго Жика“ из Руме у износу 60 хиљада динара на основу Решења број 6 од 3.1.2018. године којим се признаје захтев за заштиту права и врши надокнада штете настала по основу подношења захтева за заштиту права са групе 423000 услуге по уговору уместо са групе 485000 накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном за буџетски систем;
- Предшколска установа Пионир је средства у износу 225 хиљада динара по основу плаћања услуга поправке надстрешнице и репарације кровне конструкције од лима у објекту Пионир погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Услуге поправке и репарације кровне конструкције нису евидентирани на контима класе 0 и 3 у износу 225 хиљада динара што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(3) Месне заједнице

423911 – Остале опште услуге. По основу уговора са физичким лицем од 14.2.2017. године о куповини непокретности, односно парцеле земљишта КП бр. 615/1 у потесу „Село“ површине 79.04 ара у укупној вредности од 980 хиљада динара дана 19.1.2018. године извршено је плаћање лицу са којим је закључен уговор у износу 145.000 динара на терет конта 423911 – Остале опште услуге. Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини дефинисана је надлежност у поступку располагања непокретностима које су јавна својина града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Ковачевац издатке за набавку земљишта у износу 145 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423911 – Остале опште услуге уместо са групе конта 541000 – Земљиште, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Уговор о куповини непокретности закључио је ненадлежни орган, без спроведене процедуре и без мишљења Градског јавног правобранилаштва, што није у складу са члановима 27. и 39. Закона о јавној својини и члану 7. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини.

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 9

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

3.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 13: 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 буџет и финансије	11.120	11.120	5.026	4.795	43,12	95,40
2	Градска управа за урбанизам	6.530	6.530	3.607	1.237	18,94	34,29
3	Градска управа за заштиту животне средине	365.900	393.298	354.307	305.738	77,74	86,29
4	Пу пионир	2.960	2.960	2.119	1.624	54,86	76,64
Укупно организационе јединице		386.510	413.908	365.059	313.394	75,72	85,85
УКУПНО - група 424000		411.006	438.808	373.854	322.189	73,42	86,18

(1) Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

424911 остале специјализоване услуге. Приказано је извршење у износу 4.035 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима Института за сточарство Земун и пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина доо у износу 812 хиљаде динара за услуге око вођења матичне евиденције у сточарству.

Извршено је плаћање по рачуну број ФР0000019 од 12.2.2018. године „Ralex“ доо Јагодина у износу 231 хиљада динара за израду 6 банера. Према писаној информацији ради се о рекламама од пвц материјала који се на 6 различите локације у граду на којима се рекламирају постигнути резултати спортиста и грађана јагодине.

На основу извршене ревизије утврђено је да је извршена набавка 6 банера ради рекламе о постигнутим резултатима спортиста и грађана Јагодине у износу 231 хиљада динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 423000 услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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.

(3) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

424111 услуге ветеринарског прегледа и вакцинације. Приказано је извршење у износу 4.172 хиљаде динара.



Набавка ветеринарских услуга (услуге континуираног првог вакцинасања и обележавања власничких паса на територији града Јагодина)

Закључен је уговор број 79 од 30.10.2018. године са „Ветеринарска станица“ доо Јагодина у износу 5.220 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге континуираног вакцинасања и обележавања паса на територији града Јагодина на основу спроведеног поступка јавне набавке који укључује услуге набавке микрочипова за појединачну идентификацију паса, вакцина против беснила, свакодневно обележавање паса и издавање пасоша власнику. Уговорене су услуге чиповања и вакцинасања паса чији су власници односно држаоци познати. По овом уговору извршене су услуге у току 2018. године у износу 4.172 хиљаде динара.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

424511 услуге одржавања националних паркова и природних површина. Приказано је извршење у износу 142.628 хиљада динара.

А) Одржавање зелених површина.

Закључен је уговор број 08-501-7/18 од 10.01.2018. године са ЈП „Стандард“ Јагодина у износу 96.957 хиљада динара за услуге одржавања зелених површина у граду Јагодина у периоду 01.01.-31.12.2018. године и то за негу и обнову травнатих површина, ружичњака, садница лишћара и шибља; санитарну и селективну сечу; заштиту биљака од болести; набавку пролећног и јесењег расада сезонског цвећа, садница лишћара, четинара и шибља; чишћење зелених површина; уређење нових зелених површина; одржавања засада и растиња поред путева; одржавање мобилијара и парковске опреме; радова на изради стаза и пролаза кроз парковске зелене површине и друге послове по налогу наручиоца као што су зоне прегледности пружних прелаза и кошење растиња у коритима водотокова у зони града.

Локације зелених површина предвиђених за одржавање дефинисане су у оквиру годишњег плана одржавања зелених површина у граду Јагодина. Фактурисање се врши преко 15-дневних ситуација. Закључен је анекс уговора број 08-501-150 од 10.5.2018. године којим се мења уговорена цена бусена са 840,42 динара на 1.239,42 динара.

По овом уговору је испостављено 22 привремене ситуације и окончана ситуација број 13787 од 27.12.2018. године у износу 2.533 хиљаде динара са ПДВ-ом (укупно извршене услуге по овом уговору 80.456 хиљада динара).

А1) Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2018. годину планирана су средства за извођење следећих услуга: очување и унапређење и проширење зелених површина (парковских, околних простора, спортско рекреативних терена у градским и сеоским месним заједницама); мере заштите животне средине у ванредним околностима загађивања животне средине; заштита и развој заштићених природних добара на територији града Јагодина (Спомен парк природе „Градски парк Ђурђево брдо“, споменик природе „парк учитељског факултета“ као и заштићена поједина стабла у Колару и Кочином селу. За ове услуге закључен је уговор број 08-501-9/18 од 10.1.2018. године са ЈП Стандард Јагодина у износу 60.500 хиљада динара.

Уговорено је плаћање и фактурисање два пута месечно а по потреби и чешће. Испостављане су по две привремене ситуације са истим датумом по истом уговору.

По овом уговору испостављено је у току 2018. године 45 привремених ситуација и окончана ситуација број 13786 од 27 децембра у износу 110 хиљада динара са ПДВ-ом (укупно изведени радови по овом уговору 54.000 хиљада динара).

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

424611 Услуге очувања животне средине

Одржавање јавне хигијене у Јагодина. Закључен је уговор број 08-501-8/18 од 10.01.2018. године са ЈП „Стандард“ Јагодина у износу 130.000 хиљада динара за услуге одржавања јавне хигијене у Јагодина у 2018. години и то за ручно чишћење улица и



тротоара и чишћење усисивачима; прање улица; прочишћавање улица и тротоара; стругање земљаних наслага са коловоза ивичњака и одношење; уклањање и рекултивација дивљих депонија; чишћење и изношење снега са површина (снег и лед са пешачких прелаза, са сливника решетке и коловоза у делу ригола) и друге послове по налогу надзорног органа.

По овом уговор је испостављено 24 привремених ситуација и окончана ситуација број 12967 од 13.12.2018. године у износу 1.060 хиљада динара са ПДВ-ом (укупна вредност извршених услуга по овом уговору износи 122.981 хиљада динара).

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

424911 остале специјализоване услуге. Приказано је извршење у износу 75.005 хиљада динара.

Одржавање јавног осветљења. Закључен је уговор број 08-312-1/18 од 12.01.2018. године са ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина у износу 23.000 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге обезбеђивања јавног осветљења на територији Града у 2018. години које обухватају трошкове одржавања, адаптације и унапређења објеката и инсталација јавног осветљења; трошкове набавке и уградње електро и другог материјала; друге неопходне трошкове у вршењу услуга одржавања јавног осветљења.

По овом уговору је испостављено 11 привремених ситуација и окончана ситуација број 03 ф -377 од 11.02.2019 године у износу 1.103 хиљаде динара са ПДВ-ом (укупна вредност извршених услуга по овом уговору износи 20.574 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су услуге одржавања јавног осветљења планиране и извршене у износу 20.574 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Одржавање фонтана и водопада у граду

Закључен је уговор број 08-352-3/18 од 24.01.2018. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за услуге одржавања фонтана и водопада у граду са заменом делова и склопова (механичких, електричних и хидро склопова) у износу 28.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

По овом уговор је испостављено 20 привремених ситуација и окончана ситуација број 12363 од 27.11.2018. године у износу 642 хиљаде динара са ПДВ-ом (укупна вредност извршених услуга по овом уговору износи 27.995 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су услуге одржавања фонтана и водопада у граду планиране и извршене у износу 27.995 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) ПУ Пионир

424311 Здравствена заштита по Уговору. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 1.124 хиљаде динара.

Предшколска установа Пионир је дана 25.4.2018. године по спроведеном поступку јавне набавке, закључила је Уговор број 919 за услуге лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката са Заводом за јавно здравље Поморавље. Уговорена вредност услуга износи 1.159 хиљада динара. Уговором су предвиђени санитарни прегледи запослених, редовна контрола намирница, физичко –хемијско испитивање хране, хигијенска исправност радних површина – брисеви и физичко хемијско испитивање воде за пиће. Према рачуну број 03308-0459/2018 од 4.10.2018. године извршени су санитарни прегледи за 201 запосленог у износу 362 хиљаде динара. У прилогу рачуна достављен је списак запослених који су обавили преглед.

424911 остале специјализоване услуге



Закључен је уговор број 2249 од 6.8.2018. године са Пројектним бироом „Маша инжењеринг“ Јагодина у износу 495 хиљада динара ради реконструкције громобранских и електроинсталација јаке и слабе струје у новосаграђеном објекту Пионир 2, надоградњи објекта „Пчелица“ и доградњи објекта „лептирић“ и мерење и атестирање израде громобранске и електроинсталација јаке и слабе струје у ова три објекта ради прибављања употребне дозволе. Испостављен је рачун број 24/018 од 28.9.2018. године у паушалном износу 495 хиљада динара односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- планирана су средства и извршено је плаћање у износу 495 хиљада динара за радове на доградњи громобранских и електроинсталација јаке и слабе струје у новосаграђеном објекту Пионир 2, надоградњи објекта „Пчелица“ и доградњи објекта „Лептирић“ са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Испостављен је рачун број 24/018 од 28.9.2018. године у паушалном износу 495 хиљада динара односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације 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 10

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

3.1.3.9. 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 14: 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
2	Пу пионир	5.085	6.685	2.515	1.916	28,66	76,18
Укупно организационе јединице		226.735	255.225	103.361	64.782	25,38	62,68
УКУПНО - група 425000		248.396	279.935	118.447	128.437	45,88	108,43

(1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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 испостављене су у 2018. години пет привремене ситуације укупне вредности 28.841 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 28.793 хиљаде динара без ПДВ-а односно 34.552 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављене су у 2018. години пет привремене ситуације 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-а.

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. Правилника о стандардном класификационом оквиру.
- Мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године за 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. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

(2) ПУ Пионир



425000 текуће поправке и одржавање. Приказано је извршење у износу 664 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 3439 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објеката ПУ „Пионир“ Јагодина-партија 1 -радови у централној кухињи са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 389 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 4617 од 10.12.2018. године у износу 385 хиљада динара од чега се на радове за израду фасаде односи 204 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 3440 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објеката ПУ „Пионир“ Јагодина-партија 2 -радови у објекту Бамби са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 393 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација број 4618 од 10.12.2018. године у износу 386 хиљада динара од чега се на радове за израду фасаде односи 41 хиљада динара.

Закључен је уговор број 3441 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објекта Пивара Јагодина-партија 3 -радови у објекту Пивара са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 1.171 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 4619 од 10.12.2018. године у износу 1.102 хиљаде динара у којој су фактурисани радови на изради фасаде и постављање зидних и подних плочица у износу 354 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Планирана су средства и примљена је окончана ситуација за услуге капиталног одржавања објеката ПУ Пионир (на објекту Централне кухиње, објекту Бамби и објекту пивара) у укупном износу 599 хиљада динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Приликом израде Биланса стања ПУ Пионир а и приликом израде Консолидованог биланса стања Града мање је исказана вредност на конту 011000 зграде и грађевински објекти у износу 599 хиљада динара што није у складу са чланом 10. 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 11

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

3.1.3.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 15: Материјал

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 ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ	9.000	9.000	8.931	8931	99,23	100,00
2	ПУ ПИОНИР	43.979	43.979	31.737	31737	72,16	100,00



Укупно организационе јединице	52.979	52.979	40.668	40.668	76,76	100,00
УКУПНО - група 426000	74.332	74.332	52.497	52.497	70,63	100,00

(1)ГУ за опште и заједничке послове

Бензин, конто 426411. Приказано је извршење у износу од 4.808 хиљада динара.

Достављени су рачуни добављача Кнез петрол број: 2189-000/2018 и број: 2532-000/2018 за месец април 2018. године са спецификацијама продаје за купца. Поред тога достављени су и појединачни рачуни и путни налози за 18 службених возила која су коришћена у 2018. години, следећих регистарских ознака: ЈА-011ЈS, ЈА-011ЈŠ, ЈА-012DN, ЈА-013CD, ЈА-012WZ, ЈА-013CS, ЈА-012ČL, ЈА-023УА, ЈА-021ĆŠ, ЈА-036УА, ЈА-042GO, ЈА-015XJ, ЈА-005SF, ЈА-024OM, ЈА-026JE, ЈА-031JV, ЈА-009ТŠ, ЈА-009TY.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да путни налози за службена возила не садрже податке о утрошку горива, док у делу налога није наведен време одласка односно доласка и километража појединачно за сваку релацију на којој је конкретног датума обављено службено путовање (наведено је само групно), потпис корисника и стање километар сата на почетку превоза, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

(2)ПУ Пионир

Бензин, конто 426411. Приказано је извршење у износу од 98 хиљада динара.

Достављени су налози за службено возило Пежо бипер регистарски број: ЈА-048OI и рачуни добављача Кнез петрол за набавку горива са спецификацијама продаје за купца за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да путни налози за службена возила не садрже податке о утрошку горива, време одласка односно доласка и укупну километражу за сваку релацију на којој је обављено службено путовање, док део налога не садржи место и датум издавања и место поласка односно доласка, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

Ризик

Уколико се настави са коришћењем службених возила без уредно попуњених налога постоји ризик од злоупотребе истих.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да приликом коришћења службених возила уредно воде налоге за службена возила који садрже све потребне податке.

3.1.3.11. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 16: Отплата домаћих камата

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 БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ	19.000	19.708	17.570	16.268	82,55	92,59
	УКУПНО - група 441000	19.000	19.708	17.570	16.268	82,55	92,59

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

441411 Отплата камата домаћим пословним банкама. У току 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције евидентирала је



отплате камата домаћим пословним банкама у износу 17.570 хиљада динара по основу шест дугорочних кредита и једног краткорочног, као и камате по два краткорочна кредита која су исплаћена у 2017. години и то:

- (1)Износ камате 4.161 хиљада динара и то: за редовну камату 3.985 хиљада динара и за затезну камату 177 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 401-615/14-01 од 19.6.2014. године – кредитна партија 54-420-1307247.8 са Vanca Intesa ad, Београд у износу 250.000 хиљада динара што представља динарску противвредност од 2.165.861,69 ЕУР-а по средњем курсу НБС. Кредит је уговорен са валутном клаузулом и каматном стопом EURIBOR 3М +3,74% годишње (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 4,25% на годишњем нивоу)
- (2)Износ камате 1.267 хиљада динара и то: за редовну камату 1.100 хиљада динара и за затезну камату 167 хиљада динара по основу Уговор о наменском кредиту број 401-876/16-01 од 22.8.2016. године – кредитна партија 54-420-1309873.6 са Vanca Intesa ad, Београд у износу до 486.362,40 ЕУР-а у динарској противвредности 60.000.000 динара по средњем курсу НБС. Кредит је уговорен са каматном стопом 2,70% на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 2,86% на годишњем нивоу)
- (3)Износ камате 3.838 хиљада динара и то: за редовну камату 3.631 хиљада динара и за затезну камату 207 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту инвестиционом кредиту број 105040845508023192 од 11.7.2017. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 70.000 хиљада динара (динарски кредит, без валутне клаузуле). Кредит је уговорен са каматном стопом Референтна каматна стопа НБС +2% на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 6,45% на годишњем нивоу)
- (4)Износ камате 6.076 хиљада динара и то: за редовну камату 5.619 хиљада динара и за затезну камату 457 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном наменском кредиту број 105040845802936463 од 29.9.2015. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 170.000.000 динара са девизном клаузулом што по средњем курсу НБС на дан закључења Уговора износи 1.418.600,69 ЕУР-а. Кредит је уговорен са фиксном номиналном каматном стопом у висини 5,29 % на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 5,58% на годишњем нивоу).
- (5)Износ камате 596 хиљада динара и то: за редовну камату 325 хиљада динара и за затезну камату 271 хиљада динара по основу Анекса број 1 Уговора о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 20.08.2014. године са“ Addiko (Нуро) банком који је закључен на вредност до 1.001.055,75 CHF, а каматна стопа на дан задужења износила је 4,53%
- (6) Износ камате 419 хиљада динара и то: за редовну камату 419 хиљада динара и за затезну камату хиљаду динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 401-2541 од 8.10.2018. године – кредитна партија 00-410-0207503.0 са Комерцијалном банком а.д., Београд у износу противвредности 100.000 хиљада динара по средњем курсу НБС за ЕУР на дан пуштања кредита у течај. Кредит је уговорен са каматном стопом 2,50% на годишњем нивоу.
- (7) Износ камате 1.108 хиљада динара и то: за редовну камату 1.105 хиљада динара и за затезну камату три хиљаде динара по основу Уговора о краткорочно оквирно обновљивом кредиту број 401-72, кредитна партија број 00-410-0911202.0 са Комерцијалном банком ад, Београд у износу 100.000 хиљада динара. Каматна стопа по овом кредиту је утврђена на годишњем нивоу у висини од 2,35%
- (8) Износ камате 105 хиљада динара и то: за редовну камату 84 хиљаде динара за затезну камату 20 хиљада по основу два Уговора о краткорочним кредитима (Аик и



Комерцијална банка) који су отплаћени у 2017. години, док је део камате плаћен у 2018. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 1.302 хиљаде динара на терет групе 441000 Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе за отплату камата планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником 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 13

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

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

Табела број 17: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет и финансије	48.000	48.000	34.306	34.306	71,47	100,00
	УКУПНО - група 451000	48.000	48.000	34.306	34.306	71,47	100,00

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Конто 451141 Текуће субвенције за пољопривреду На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 1.690 хиљада динара.

Скупштина града Јагодине је дана 4.6.2018. године донела Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Јагодине за 2018. годину број 320-27/18-01, а по претходно донетој Сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број 320-00-2076/2018-09 од 28.3.2018. Овим програмом предвиђена је и мера Кредитне подршке (суфинансирање камата за пољопривредне кредите). У оквиру мере нису предвиђени критеријуми селекције, односно подршка ће се одобравати по редоследу подношења захтева и кредитне способности, за оне подносиоце који испуне опште критеријуме. Интензитет помоћи је 100% камате за кредите са каматном стопом до 9,5 % на одобрени краткорочни кредит, који има рок враћања до годину дана. Износ кредита који се субвенционира не може бити мањи од 100 хиљада динара и већи од 1.000 хиљада динара по регистрованом газдинству.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције расписала је Јавни позив банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава са територије града Јагодине, уз учешће града Јагодине у субвенционисању камате на кредите за набавку обртних средстава број 420-1/2018-03 дана 12.3.2018. године. Позивом је предвиђено краткорочно кредитирање физичких лица – носиоца активног пољопривредног газдинства, правних лица и предузетника, за набавку обртних средстава (репроматеријал, средства за заштиту биља, гориво, ђубриво,



куповина стоке, резервних делова, прикључних машина, опреме, укључујући и половну опрему и друго, уз учешће града Јагодине у субвенционисању камате.

Заинтересоване банке морају испуњавати услове да наменски, краткорочно, на 12 месеци са шестомесечним ануитетима, са фиксном ефективном каматном стопом, обрачунатој једном годишње при одобравању кредита, кредитирају у динарима набавку обртних средстава. Наменско кредитирање дефинише се у уговору о пласману кредита тако да се наведе врста робе чија се набавка кредитира и исти чини саставни део захтева граду Јагодина за наплату субвенционисане камате. Град Јагодина субвенционише фиксну ефективну каматну стопу у износу до 8,5 % на годишњем нивоу која садржи све пратеће трошкове задуживања. Овај Јавни позив је измењен дана 20.3.2018, број измене 420-1/1/2018-03 на начин да град Јагодина субвенционише фиксну ефективну каматну стопу у износу до 9,5% на годишњем нивоу. Град Јагодина је по овом јавном позиву закључио: (1) Уговор о пословној сарадњи са Комерцијалном банком ад, Београд број 320-26 дана 10.4.2018. године, којим је предвиђена субвенционисана камата 7% на годишњем нивоу, фиксно и накнада за обраду захтева 1% и (2) Споразум о пословној сарадњи број 401-419 од 20.4.2018. године којим је предвиђена ефективна каматна стопа до 9,5%.

Према узоркованом плаћању камате дана 27.7.2018. године у износу 165 хиљада динара, плаћање је извршено по основу спецификације Комерцијалне банке, која садржи име и презиме лица, партију кредита, износ одобреног кредита као и износ камате и накнаде. Уз спецификацију је по сваком лицу достављен и амортизациони план и потврда да су средства кредита утрошена наменски.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451191. Приказано је извршење у износу од 32.616 хиљада динара.

Јавно предузеће „Зоолошки врт“ у Јагодина донело је Програм пословања за 2018. годину број: 4785/17 од 30.11.2017. године. Програмом пословања су као планирани приходи за 2018. годину предвиђени и приходи од субвенција из буџета града Јагодине, и то: износ од 35.000 хиљада динара за текуће и 3.000 хиљада динара за капиталне субвенције. Текуће субвенције су планиране за следеће намене: износ од 8.000 хиљада динара за храну за животиње, износ од 20.000 хиљада динара за зараде у месецима ван сезоне и износ од 7.000 хиљада динара за трошкове електричне енергије, гаса, изношења смећа и трошкове воде. Надзорни одбор Јавног предузећа „Зоолошки врт“ у Јагодина донело је Одлуку број: 4781/17 од 30.11.2017. године, којим је усвојен Програм пословања ЈП „Зоолошки врт“ у Јагодина за 2018. годину. Скупштина града Јагодине је на седници одржаној 15.12.2017. године донела решење о давању сагласности на Програм пословања за 2018. годину ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број: 023-220/17-01.

Неправилности су написане у делу Остала питања у поступку ревизије.

3.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 18: Трансфери осталим нивоима власти

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 друштвене делатности	352.769	353.007	243.417	219.870	62,28	90,33
УКУПНО - група 463000		352.769	353.007	243.417	219.870	62,28	90,33

(1)ГУ за друштвене делатности



Приказано је извршење у износу 243.417 хиљада динара од чега се износ 23.547 хиљада динара односи на исплату средстава по решењима о утврђивању права из области социјалне заштите.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава по основу једнократних помоћи и осталих права из области социјалне заштите исплаћени у износу 23.547 хиљада динара на терет групе 463000 трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета;

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 14

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

3.1.3.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Табела број 19: Дотације организацијама ОСО

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 буџет и финансије	17.500	17.500	16.045	16.045	91,69	100,00
2	Градска управа за друштвене делатности	2.795	2.795	2.795	2.795	100,00	100,00
Укупно организационе јединице		20.295	20.295	18.840	18.840	92,83	100,00
УКУПНО – група 464000		20.295	20.295	18.840	18.840	92,83	100,00

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

464113 текуће донације здравственим установама. Приказано је извршење у износу 5.818 хиљада динара. На основу донетог Плана рада Дома здравља Јагодина за 2018. годину и финансијског плана Дома здравља Јагодина за 2018. годину на који је сагласност дала Скупштина Града решењем број 402-60/18-01 од 8.2.2018. године планиране су дотације из буџета Града у износу 15.000 хиљада динара и распоређене: на групи конта 424000 специјализоване услуге у износу 10.000 хиљада динара и 512000 машине и опрема 5.000 хиљада динара. Ни Планом рада ни финансијским Планом Дома здравља за 2018. годину нису тачно дефинисане намене за које ће се утрошити средства добијена од буџета Града.

464213 капиталне дотације здравственим установа

Приказано је извршење у износу 4.327 хиљада динара. Извршен је пренос средстава Дому здравља Јагодина у износу 1.030 хиљада динара на основу захтева за капитално одржавање објекта Дома здравља по рачунима ГБМ Мики доо Јагодина.

Извршен је пренос средстава Дому здравља Јагодина у износу 144.000 динара на основу захтева за пренос средстава за набављени ЕКГ апарат по рачуну „Хапел“ доо Београд.

Извршен је пренос средстава Дому здравља Јагодина у износу 401 хиљада динара на основу захтева за пренос средстава за набављену опрему за стоматологију по рачуну „Ортодент“ доо Ниш.

Извршен је пренос средстава Дому здравља Јагодина у износу 185 хиљада динара на основу захтева за пренос средстава за набављену компјутерску опрему по рачунима „Link computers“ доо Јагодина.

Извршен је пренос средстава Дому здравља Јагодина у износу 454 хиљаде динара на основу захтева за пренос средстава за радове на замени термо регулационе опреме и циркулационих пумпи у подстаници Дома здравља по рачуну „Феро гас“ доо Јагодина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Планом рада Дома здравља Јагодина за 2018. годину и Финансијским планом Дома здравља



Јагодина за 2018. годину на које је сагласност дала Скупштина Града Решењем број 402-60/18-01 од 8.2.2018. године планиране су дотације из буџета Града у износу 15.000 хиљада динара без дефинисања за које конкретно намене се одобравају дотације и у току 2018. године извршен је пренос средства Дому здравља Јагодина најмање у износу 10.146 хиљада динара а да Скупштина није дала сагласност за које намене ће се ова средства утрошити што није у складу са чланом 136. Став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107 од 2. децембра 2005, 72 од 3. септембра 2009 - др. закон, 88 од 23. новембра 2010, 99 од 27. децембра 2010, 57 од 1. августа 2011, 119 од 17. децембра 2012, 45 од 22. маја 2013 - др. закон, 93 од 1. септембра 2014, 96 од 26. новембра 2015, 106 од 21. децембра 2015, 105 од 23. новембра 2017 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. Закон) и 58. став 6. Закона о буџетском систему;

(2)ГУ за друштвене делатности

464151 текуће дотације Националној служби за запошљавање. Приказано је извршење у износу 2.795 хиљада динара. Закључен је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. године (јавни радови) са Националном службом за запошљавање у износу 5.082 хиљаде динара од чега је учешће Града у финансирању Програма или мера активне политике запошљавања 2.795 хиљада динара, а Националне службе 1.269 хиљада динара.

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

3.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 20: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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 ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ	203.086	203.086	131.073	154.620	76,14	117,96
	Укупно организационе јединице	203.086	203.086	131.073	154.620	76,14	117,96
	УКУПНО - група 472000	210.986	210.986	138.902	162.359	76,95	116,89

(1)Гу за друштвене делатности

472211 накнаде из буџета за породилско одсуство. Приказано је извршење у износу 18.617 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине Града о финансијској подршци породицама број 011-178/17-01 од 13.11.2017. године којом је између осталог предвиђена подршка незапосленим трудницама и породиљама у висини 12 хиљада динара месечно и новорођеној деци односно незапосленим родитељима новорођене деце у висини 200е у динарској противвредности. Са овог конта вршена је исплата незапосленим породиљама.

472311 накнаде из буџета за децу и породицу. Приказано је извршење у износу 11.430 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине Града о финансијској подршци породицама број 011-178/17-01 од 13.11.2017. године којом је између осталог предвиђена подршка незапосленим трудницама и породиљама у висини 12 хиљада динара месечно и новорођеној деци односно незапосленим родитељима новорођене деце у висини 200е у динарској противвредности. Са овог конта вршена је исплата незапосленим родитељима новорођене деце у висини 200е у динарској противвредности а на основу решења које је доносио Начелник Управе.



472811 накнада из буџета за становање и живот. Приказано је извршење у износу 57.287 хиљада динара за услуге превоза ученика основних и средњих школа и пензионера на основу Решења Градског већа број 34-3117/17-01 од 12.1.2018. године којим се одобрава ученицима основних и средњих школа право на бесплатну месечну карту у градском и приградском саобраћају, лицима старијим од 65 година са пребивалиштем на територији Града Јагодине у износу 35.381 хиљада динара. Решење је донето на основу Одлуке Скупштине Града о остваривању права на превоз ученика основних и средњих школа и запослених у основним и средњим школама и установа културе у јавном градском и приградском превозу (Општински службени гласник број 21/05 и Службени гласник града Јагодине број 21/17) и Одлуке о одобравању финансијске помоћи грађанима града из буџета града (Службени гласник града Јагодине број 6/11). Закључен је уговор са Zoran Reisen доо Јагодина број 344-225/2014-01 од 7.11.2014. године.

Неправилности су написане у делу *Остала питања у поступку ревизије*.

3.1.3.16. 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 21: 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
2	Градска управа за буџет и финансије	11.016	11.016	9.566	9566	86,84	100,00
Укупно организационе јединице		29.216	29.216	16.539	15.093	51,66	91,26
УКУПНО - група 482000		30.693	30.693	16.826	15.380	50,11	91,41

(1) Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Конто 4821122 – порез на услуге. Укупно исказано извршење на овом конту је 9.170 хиљада динара. Дана 15.1.2018. године извршена је исплата ПДВ-а за извођење радова на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, за услуге стручног надзора над поменутиим радовима, за извођење радова на некатегорисаним путевима, атарским путевима и пешачко бициклистичких стаза и за зимско одржавање улица. На основу седам привремених ситуација за наведене радове које је извршило ЈП „Јагодина пут“ доо Јагодина и једне фактуре број 096/75/17 од 24.10.2017. године за услуге стручног надзора над радовима на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, извршен је интерни обрачун и плаћање ПДВ-а. Фактура и ситуације на основу којих је извршен обрачун ПДВ-а гласе на Градску управу за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско правне послове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 4.564 хиљаде динара по основу плаћања ПДВ-а за радове на одржавању улица у граду, тротоара, пешачких стаза, за услуге стручног надзора над поменутиим радовима, за извођење радова на некатегорисаним путевима, атарским путевима и пешачко бициклистичких стазама и за зимско одржавање улица, погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет раздела Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције уместо да се иста изврше са раздела Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове јер ситуације гласе на ову Управу, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

(2) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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 на групи 511000 зграде и грађевински објекти, односно да износ плаћеног ПДВ-а се 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 15

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

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

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

Табела број 22: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за заштиту животне средине	40.000	40.000	35.800	34.845	87,11	97,33
	Укупно организационе јединице	40.000	40.000	35.800	34.845	87,11	97,33
	УКУПНО - група 483000	47.760	47.760	40.317	39.362	82,42	97,63

(1)ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483000. Приказано је извршење у износу од 35.800 хиљада динара.

Градска управа за заштиту животне средине у 2018. години закључивала је судска поравнања са физичким лицима ради накнаде нематеријалне штете због повреда нанесених од стране паса луталица, по тужбама физичких лица за накнаду штете. Судска поравнања закључивало је Градско правобранилаштво. Закључено је 14 судских поравнања са физичким лицима, ради накнаде нематеријалне штете услед уједа паса луталица, по основу којих је на име главног дуга исплаћен износ од 955 хиљада динара.

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

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



3.1.3.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Табела број 23: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 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	ГУ за заштиту животне средине	0	0	0	955	-	-
Укупно организационе јединице		0	0	0	955	-	-
УКУПНО ГРУПА - 485000		0	0	0	955	-	-

ГУ за заштиту животне средине

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање накнаде штете у износу од 955 хиљада динара ради накнаде нематеријалне штете коју су претрпела физичка лица услед уједа паса луталица, и то са групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо са групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа што је супротно члану 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 17

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

3.1.3.19. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 24: Средства резерве

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 финансије	9.228	6.066	0	0	-	-
УКУПНО ГРУПА - 499000		9.228	6.066	0	0	-	-

У току 2018. године град Јагодина је укупно определио средства у сталну буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара, или 0,15% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2018. годину, а у току 2018. године Градоначелник је донео донео три решења о ангажовању средства сталне буџетске резерве у укупном износу 780 хиљада динара.

Одлуком о буџету Града Јагодина за 2018. годину, средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 40.772 хиљаде динара односно 1,21% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а укупно је прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 38.926 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решења о ангажовању средстава сталне и текуће буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. и 70. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Јагодина одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара које су претрпели, иако није дошло до елементарне непогоде и није



проглашена ванредна ситуација, што није у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се средства сталне и текуће буџетске резерве користе у складу са законским прописима.

3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.4.1. 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 25: 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
2	Градска управа за друштвене делатности	22.780	22.780	13.572	13.572	59,58	100,00
3	Пу пионир	4.500	4.500	0	1.319	29,31	-
	Укупно организационе јединице	105.700	78.500	24.211	64.956	82,75	268,29
	УКУПНО - група 511000	191.556	164.356	28.628	69.373	42,21	242,33

(1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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, а самим тим и у консолидованом Биланису стања Града Јагодине 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 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;



- 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;

(2)ГУ за друштвене делатности

511291 отворени спортски и рекреациони објекти. Приказано је извршење у износу 5.838 хиљада динара. Закључен је уговор за набавку воденог тобогана са уградњом и монтажом за потребе Аква парка у Јагодини број 05-031-428 од 31.5.2017. године са Термо-pool доо Јагодина у износу 29.880 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављена је окончана ситуација ситуација број 03 Ф-2504 од 1. септембра 2017. године у износу 31.374 хиљаде динара. У току 2018. године по испостављеној ситуацији извршена је исплата у износу 3.174 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорена вредност за набавку воденог тобогана са уградњом и монтажом за потребе Аква парка 29.880 хиљада динара са ПДВ-ом а испостављена је окончана ситуација у износу 31.374 хиљаде динара односно изведени су радови без закљученог уговора или неког другог правног акта у износу 1.494 хиљада динара што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

511323 капитално одржавање објеката за потребе образовања. Приказано је извршење у износу 5.506 хиљада динара на име ПДВ-а који је обрачун и плаћен на ситуације за изведене радове на реконструкцији објекта школе.

Закључен је уговор број 01-401-778 од 13.6.2018. године са ГП Тончев градња доо Сурдулица о извођењу грађевинских радова на реконструкцији објекта школе „Рада Миљковић“ Јагодина у износу 64.678 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке број 5/18. Рок за завршетак радова је 90 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику радови отпочели су 3.7.2018. године и машински радови завршени 29.10.2018. године а остали радови (електро радови, грађевински и остали) 19.11.2018. године.

Радови су извођени према Решењу ОР-ЈАГ-16458-ІSAWHA-1/2017 од 3.8.2017. године којим се одобрава извођење радова на објекту Граду Јагодина.

Испостављена је окончана ситуација број 081/12-2018 од 28.12.2018. године у износу 6.628 хиљада динара (укупна вредност изведених свих радова по уговору и анексу износи 53.778 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Консолидованом билансу стања Града и Билансу стања ПУ за урбанизам мање исказана вредност на групи 011000 зграде и грађевински објекти 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.

(3)ПУ Пионир

5110000 Зграде и грађевински објекти. Приказано је извршење у износу 1.770 хиљада динара.

511323 капитално одржавање објеката за потребе образовања. Закључен је уговор број 2742 од 13.9.2018. године са „ГБМ Мики“ доо Ракитово за радове на замени



кровног покривача на објекту Бамби ПУ „Пионир“ Јагодина у износу 1.770 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка ЈН. Испостављена је окончана ситуација од 2.11.2018. године (ситуација не носи ни број извођача радова нити је заведена заводним печатом ПУ Пионир односно није евидентирана у књижи улазних фактура). Окончана ситуација је испостављена на износ 1.770 хиљада динара. Према грађевинском дневнику радови су отпочели 17.10.2018. године и завршени 31.10.2018. године. Састављен је Записник о примопредаји од 5.11.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је приликом израде Биланса стања ПУ Пионир са стањем на 31.12.2018. године а самим тим и приликом израде Консолидованог Биланса стања Града мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (0110000) у износу 1.770 хиљада динара за радове на замени кровног покривача на објекту Бамби (окончана ситуација од 2.11.2018. године и Записник о примопредаји радова од 5.11.2018. године) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

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

Препорука број 18

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

3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 26: Машине и опрема

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	ПУ ПИОНИР	12.790	15.940	6.275	6.275	39,37	100,00
Укупно организационе јединице		12.790	15.940	6.275	6.275	39,37	100,00
УКУПНО - група 512000		32.918	35.068	13.418	6.275	17,89	46,77

(1) ПУ Пионир

Приказано је извршење у износу 6.274 хиљаде динара.

512113 *комбији*. Закључен је уговор број 2353 од 20.8.2018. године са Ауто кућа „Француз“ доо Јагодина за набавку добара-теретно-доставно возило у износу 3.995 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке. Извршено је плаћање по рачуну-отпремници број 400115 од 5.12.2018. године у износу 3.995 хиљада. Набавка је прокњижена на одговарајућим контима класе 0 и 3.

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

3.1.4.3. Земљиште, група – 541000

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

Табела број 27: Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГРАДСКА УПРАВА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ	6.900	6.900	5.035	5035	72,97	100,00
2	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	0	0	0	145	-	-



Укупно организационе јединице	6.900	6.900	5.035	5.180	75,07	102,88
УКУПНО - група 541000	13.330	12.630	9.116	9.261	73,33	101,59

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Конто 541112 – Набавка грађевинског земљишта. Укупно исказано извршење на овом конту је 5.035 хиљада динара. Набавка земљишта у јавну својину града врши се на основу Одлуке о грађевинском земљишту („Службени гласник града Јагодина“, број 10/15, 17/15 и 4/17).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције не води детаљну помоћна евиденција добављача по уговорима за прибављање земљишта у јавну својину, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да воде помоћне књиге и евиденције које обезбеђују све потребне податке.

3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000

Табела број 28: Отплата главнице домаћим кредиторима

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 БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ	252.500	352.400	213.876	213.876	60,69	100,00
	УКУПНО	252.500	352.400	213.876	213.876	60,69	100,00

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

611411 Отплата главнице домаћим пословним банкама. У току 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције евидентирала је отплате главница домаћим пословним банкама у износу 213.876 хиљада динара по основу пет дугорочних кредита и једног краткорочног кредита и то:

- (1)Износ главнице у износу 41.655 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 401-615/14-01 од 19.6.2014. године – кредитна партија 54-420-1307247.8 са Banca Intesa ad, Београд у износу 250.000 хиљада динара што представља динарску противвредност од 2.165.861,69 ЕУР-а по средњем курсу НБС. Кредит је уговорен са валутном клаузулом и каматном стопом EURIBOR 3М +3,74% годишње (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 4,25% на годишњем нивоу). Министарство финансија је дана 28.4.2014. године дало Граду Јагодини одобрење за задужење број 401-644/2014-001, а Скупштина Града Јагодине је дана 30.4.2014. године донела Одлуку о дугорочном задуживању буџета Града Јагодине за 2014. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање обавеза из 2013. године број 400-12/14-01.
- (2)Износ главнице у износу 11.501 хиљада динара по основу Уговору о наменском кредиту број 401-876/16-01 од 22.8.2016. године – кредитна партија 54-420-1309873.6 са Banca Intesa ad, Београд у износу до 486.362,40 ЕУР-а у динарској противвредности 60.000 хиљада динара по средњем курсу НБС. Кредит је уговорен са каматном стопом 2,70% на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 2,86% на годишњем нивоу). За ово задужење Министарство финансија је дана 1.6.2016. године дало Граду Јагодини одобрење за задужење број 401-868/2016-001., а Скупштина Града Јагодине је дана 8.7.2016. године донела Одлуку о дугорочном задуживању буџета Града Јагодине за 2016. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање капитално инвестиционих расхода из 2016. године број 401-686/16-01.
- (3)Износ главнице у износу 10.420 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту инвестиционом кредиту број 105040845508023192 од 11.7.2017. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 70.000 хиљада динара (динарски кредит, без



валутне клаузуле). Кредит је уговорен са каматном стопом Референтна каматна стопа НБС +2% на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 6,45% на годишњем нивоу). За ово задужење Министарство финансија је дана 22.6.2017. године дало Граду Јагодина одобрење за задужење број 401-999/2017-001., а Скупштина Града Јагодине је дана 30.6.2017. године донела Одлуку о дугорочном задуживању буџета Града Јагодине за 2017. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање капитално инвестиционих расхода из 2016. године број 011-61/2017-01.

- (4)Износ главнице у износу 34.687 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном наменском кредиту број 105040845802936463 од 29.9.2015. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 170.000 хиљада динара са девизном клаузулом што по средњем курсу НБС на дан закључења Уговора износи 1.418.600,69 ЕУР-а. Кредит је уговорен са фиксном номиналном каматном стопом у висини 5,29 % на годишњем нивоу (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 5,58% на годишњем нивоу). За ово задужење Министарство финансија је дана 9.9.2015. године дало Граду Јагодина одобрење за задужење број 401-1895/2014-001, а Скупштина Града Јагодине је дана 24.9.2015. године донела Одлуку о дугорочном задуживању буџета Града Јагодине за 2015. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање капитално инвестиционих расхода из 2014 и 2015. године број 400-15/15-01.
- (5)Износ главнице од 19.614 хиљаде динара по основу Анекса број 1 Уговора о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 20.08.2014. године са“ Addiko (Нуро) банком. Скупштина града Јагодине је дана 9.6.2014. године донела Одлуку о реструктурирању дугорочног кредита број 011-82/14-01, који град Јагодина користи код „Ниро Алре – Адриа“ банке а.д., Београд у складу са Уговором о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 4.6.2007. године, а на основу датог Мишљења Министарства финансија, број 401-725/2014-001 од 20.5.2014. године. Анекс уговора је закључен на вредност до 1.001.055,75 CHF. а каматна стопа на дан задужења износила је 4,53%
- (6)Износ главнице од 96.000 хиљада по основу Уговора о краткорочно оквирно обновљивом кредиту број 401-72 од 30.1.2018., кредитна партија број 00-410-0911202.0 са Комерцијалном банком ад, Београд у износу 100.000 хиљада динара. (по овом кредиту повучено је 96.000 хиљада динара) Рок враћања кредита је 31.12.2018. године. Намена кредита је финансирање текуће ликвидности. Каматна стопа по овом кредиту је утврђена на годишњем нивоу у висини од 2,35% Скупштина Града Јагодине је дана 15.12.2017. године донела Одлуку број 011-251/17-01 о давању овлашћења којом је овластила Градско веће града Јагодине да донесе Одлуку о краткорочном задужењу буџета града Јагодине за 2018. годину након прибављеног мишљења Министарства. За ово задужење Министарство финансија је дана 16.1.2018. године дало Граду Јагодина одобрење за задужење број 401-23/2018-001, а. Градско веће града Јагодине је дана 19.1.2018. године донело Одлуку о краткорочном задуживању буџета града Јагодине за 2018. годину за финансирање дефицита текуће ликвидности број 011-20/18-01.

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

3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и



текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања града Јагодина за текућу и претходну годину.

Табела број 29: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.213.347	2.243.603	2.243.099	-504
700000	Текући приходи	2.192.994	2.219.248	2.218.744	-504
710000	Порези	1.245.158	1.377.967	1.377.967	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	750.157	803.069	803.069	0
712000	Порез на фонд зарада	9	0	0	0
713000	Порез на имовину	351.376	408.675	408.675	0
714000	Порез на добра и услуге	100.761	119.227	119.227	0
716000	Други порези	42.855	46.996	46.996	0
730000	Донације и трансфери	691.776	595.898	595.898	0
731000	Донације од иностраних држава		90	90	
732000	Донације од међународних организација		248	248	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	691.776	595.560	595.560	0
740000	Други приходи	255.320	244.514	244.010	-504
741000	Приходи од имовине	91.832	93.356	93.356	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	100.238	99.050	98.546	-504
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	14.492	18.756	18.756	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	23.749	17.254	17.399	145
745000	Мешовити и неодређени приходи	25.009	16.098	15.953	-145
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	740	869	869	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	740	869	869	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	20.353	24.355	24.355	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1.176	6.845	6.845	0
820000	Примања од продаје залиха	120	180	180	0
841000	Примања од продаје земљишта	19.057	17.330	17.330	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.150.795	2.225.656	2.225.152	-504
400000	Текући расходи	2.073.177	2.166.703	2.125.309	-41.394
410000	Расходи за запослене	515.234	550.680	550.680	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	422.033	448.185	448.185	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.124	80.017	80.017	0
413000	Накнаде у натура	2.152	3.535	3.535	0
414000	Социјална давања запосленима	5.565	3.730	3.730	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.788	13.689	13.689	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.572	1.524	1.524	0
420000	Коришћење услуга и роба	840.765	813.599	773.591	-40.008
421000	Стални трошкови	142.341	182.347	181.843	-504
422000	Трошкови путовања	3.244	17.843	17.843	0
423000	Услуге по уговору	83.404	68.611	70.782	2.171
424000	Специјализоване услуге	423.100	373.854	322.189	-51.665
425000	Текуће поправке и одржавање	127.403	118.447	128.437	9.990
426000	Материјал	61.273	52.497	52.497	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	26.123	19.817	19.817	0
441000	Отплата домаћих камата	19.183	17.570	16.268	-1.302
444000	Пратећи трошкови задуживања	6.940	2.247	3.549	1.302
450000	Субвенције	35.819	44.034	44.034	0
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	35.819	34.306	34.306	0
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	9.728	9.728	0
460000	Донације, дотације и трансфери	248.889	307.570	284.023	-23.547
463000	Трансфери осталим нивоима власти	188.029	243.417	219.870	-23.547
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	14.411	18.840	18.840	0
465000	Остале дотације и трансфери	46.449	45.313	45.313	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	135.295	138.902	162.449	23.547
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	135.295	138.902	162.449	23.547
480000	Остали расходи	271.052	292.101	290.715	-1.386
481000	Дотације невладиним организацијама	230.963	234.178	234.178	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	13.024	16.826	15.380	-1.446



483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	25.867	40.317	39.362	-955
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.198	780	780	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	0	0	1.015	1.015
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.618	58.953	99.843	40.890
510000	Основна средства	52.502	49.726	90.471	40.745
511000	Зграде и грађевински објекти	20.612	28.628	69.373	40.745
512000	Машине и опрема	30.614	13.418	13.418	0
513000	Остале некретнине и опрема	0	6.469	6.469	0
515000	Нематеријална имовина	1.276	1.211	1.211	0
523000	Залихе робе за даљу продају	24	111	111	0
540000	Природна имовина	25.092	9.116	9.261	145
541000	Земљиште	25.092	9.116	9.261	145
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	62.552	17.947	17.947	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	201.121	255.274	255.274	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	68.021	56.274	56.274	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	133.100	199.000	199.000	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	203.369	213.876	213.876	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	200.369	213.876	213.876	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	63.304	59.345	59.345	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)		59.345	59.345	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		59.345	59.345	0

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.243.603 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.213.347 хиљада динара, чини повећање од 1,37%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 145 хиљада динара и већем износу 649 хиљада динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у обрасцу Биланс прихода и расхода.

Ризик

Ризик је да ће Град наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 19

Одговорним лицима града и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.225.656 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 2.150.795 хиљада динара, чини повећање од 3,48%.



Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 117.924 хиљаде динара и у већем износу 118.428 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

Ризик

Да ће Град наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 20

Одговорним лицима града и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Резултат пословања

Град Јагодина је у 2018. години на ОП-2357 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 59.345 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски суфицит коригован је за износ од 255.274 хиљаде динара и то: (1) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 56.274 хиљаде динара, (2) за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 199.000 хиљада динара и (3) за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 213.876 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2018. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 59.345 хиљада динара и исказан на конту 321121.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 59.345 хиљада динара, док није исказан вишак прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП 2360), што није у складу са чланом 7. 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 општине не прикажу део прихода и примања наменски опредељен за следећу годину, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 21

Одговорним лицима града препоручујемо да у Билансу прихода и расхода исказују део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.

3.3. Биланс стања

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Градско веће града Јагодине донело је Решење о именовању Централне пописне комисије за редован попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза број: 020-177/18-01 од 03.12.2018. године. Комисија има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 031-85/2019-01 од 25.02.2019. године. Градско веће града Јагодине донело је Решење о давању сагласности на Извештај о попису Централне пописне комисије број: 020-59/2019-01 од 07.03.2019. године.



Град Јагодина донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава града Јагодине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 12/2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине града у РГЗ, за најмање 20 јединица пословног простора који се налазе у књигама града Јагодине, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- 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 84.000 м², (2) 1.463.021 м² локалних путева, (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева, (4) 662.408 м² улица;
- За имовину која је преузета из Дирекције град Јагодина не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на непокретностима;
- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине у РГЗ за објекте, путеве и улице који се налазе у њиховим књигама; да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; да се у пословним књигама евидентирају објекти над којима имају право својине; да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности;

Градоначелник, Градско веће и Скупштина града. Градоначелник града Јагодине донео је Решење о именовању комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-186/2018-01 од 05.12.2018. године и Решење о именовању комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза број: 020-186/2018-01 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: 031-249/2018-01 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-260/2018-01 од 10.12.2018. године.

Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-30/19-01 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем Градоначелника број: 020-17/2019-01 од 25.01.2019. године. Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-59/19-01 од 08.02.2019. године, који је усвојен Решењем Градоначелника број: 020-33/2019-01 од 14.02.2019. године.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције. Начелник Градске управе донео је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-188/2018-03 од 05.12.2018. године и Решење о именовању комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза број: 020-199/2018-05 од 05.12.2018. године, које имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама донела је План рада број: 031-



253/2018-03 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-266/2018-05 од 10.12.2018. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-32/2019-03 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-19/2019-03 од 25.01.2019. године. Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-61/2019 од 10.02.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-37/2019-03 од 14.02.2019. године.

Градска управа за друштвене делатности. Начелник Градске управе донео је Решење о именовану комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-190/2018-05 од 05.12.2018. године и Решење о именовану комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза број: 020-199/2018-05 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: 031-255/2018-05 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-266/2018-05 од 10.12.2018. године.

Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-34/19-05 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-21/2019-05 од 25.01.2019. године. Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-63/2019-05 од 08.02.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-39/2019-05 од 14.02.2019. године.

Градска управа за инспекцијске послове. Начелник Градске управе донео је Решење о именовану комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-191/2018-06 од 05.12.2018. године и Решење о именовану комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза број: 020-200/2018-06 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: 031-191/2018-06 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-267/2018-06 од 10.12.2018. године.

Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-35/19-06 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-22/2019-06 од 25.01.2019. године. Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-64/2019-06 од 08.02.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-40/2019-06 од 14.02.2019. године.

Градска управа за опште и заједничке послове. Начелник Градске управе донео је Решење о именовану комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 020-196/2018-02 од 05.12.2018. године и Решење о именовану комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза број: 020-196/2018-02 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: 031-252/2018-02 од 10.12.2018. године, док је Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза донела План рада број: 031-263/2018-02 од 10.12.2018. године.

Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама сачинила је Извештај о попису број: 031-31/19-02 од 18.01.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-18/2019-02 од 25.01.2019. године.



Комисија за редован попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 031-60/2019-02 од 08.02.2019. године, који је усвојен Решењем начелника Градске управе број: 020-36/2019-02 од 14.02.2019. године.

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:

- Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није започела попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 05.12.2018 године, већ 15.12.2018. године (Сви директни корисници буџетских средстава);
- За део пописаног земљишта и основних средстава у пописне листе није унето књиговодствено стање, 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 (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове) односно у пописним листама није наведен инвентарски број и цена за део пописане имовине (Градска управа за инспекцијске послове), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 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, 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, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за друштвене делатности);
- Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, 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 (Градска управа за буџет,



финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове; Градоначелник, Градско веће и Скупштина града);

- Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, 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 (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);
- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);
- У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе, 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 буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);
- Основна средства других субјеката (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (Градска управа за друштвене делатности), нису унета у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен свеобухватан попис непокретности, и то најмање пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један који се издаје у закуп), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције);
- Стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);
- 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;
- Комисији за попис пре почетка пописа, нису дате пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује, услед чега део основних средстава у Домовима културе, не садржи јединице мере у пописним листама, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Градска управа за друштвене делатности);
- Није поднет захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену, као и за 48 Домова културе, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини



(Градска управа за друштвене делатности) односно није поднет захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);

- Део пописаних основних средстава (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и део пописаног земљишта (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) носе исте инвентарске бројеве, док део пописаних основних средства физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Градска управа за друштвене делатности);
- Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунопологача (Градска управа за инспекцијске послове);
- Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове);
- У пописним листама основних средстава за инвентарски број 04867, није наведено основно средство које је пописано (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града);
- Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није потписан од стране свих чланова комисије, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове);
- Рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама нису усклађени у Решењу о именовању пописне комисије и Плану рада пописне комисије. Према решењу комисија ће попис завршити до 10.02.2019. године, а према плану до 20.01.2019. године (Градска управа за опште и заједничке послове);

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 22

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се придржавају рокова за почетак вршења пописа; (2) да се у пописне листе наведе инвентарски број, да се изврши уношење књиговодственог натуралног и цене пописане имовине односно да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине односно стање по попису и да се подаци унесу у пописне листе; (4) да помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (5) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (6) да се изврши усаглашавање главне



књиге и помоћне евиденције; (7) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (8) да се имовина чија је вредност умањена и имовина других субјеката унесу у посебне пописне листе; (9) да се изврши свеобухватан попис имовине; (10) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (11) да се у помоћној евиденцији све путеви и улице евидентирају као појединачни објекти са наведеном површином; (12) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује; (13) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за све спортске терене и Домове културе који су у књигама Града односно зграде у својини Републике Србије чији је држалац Град; (14) да пописана имовина носи различите инвентарске бројеве и да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се пописне листе потписују од стране рачунопологача; (16) да се евидентирање објеката и путева врши на основу пратеће односно изворне документације; (17) да се у пописним листама наводе називи пописаних основних средстава; (18) да се Извештај о попису потписује од стране свих чланова комисије; (19) да се ускладе рокови за спровођење пописа у Решењу о образовању пописне комисије и Плану рада комисије;

Предшколска установа „Пионир“. Управни одбор Предшколске установе „Пионир“ донео је Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза број: 4598/5 од 06.12.2018. године. Одлуком је предвиђено образовање Комисија за попис нефинансијске имовине и Комисије за попис финансијске имовине. Директор Предшколске установе донео је Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2018. годину број: 4598/5 од 06.12.2018. године.

Управни одбор Предшколске установе „Пионир“ донео је Решење о именовању Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 4598/6 од 06.12.2018. године. Решењем су именоване три комисије, и то Комисија за основна средства, Комисија за ситан инвентар и Комисија за новчане и остале обавезе и потраживања, које чине председник, заменик председника, два члана и два заменика чланова. Комисије су донеле План рада по коме ће спровести попис, и то: Комисија за попис основних средстава број: 4598/6-1 од 06.12.2018. године, Комисија за попис ситног инвентара, залиха и материјала број: 4598/6-2 од 06.12.2018. године, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза број: 4598/6-3 од 06.12.2018. године.

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава на дан 31.12.2018. године 15.01.2019. године. Извештај о извршеном попису ситног инвентара, залиха материјала и амбалаже, пописна комисија сачинила је дана 30.01.2019. године. Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза сачињен је дана 15.01.2019. године. Председник Управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о усвајању Извештаја Комисија за попис имовине и обавеза за 2018. годину број: 329/3 од 30.01.2019. године.

Завичајни музеј. Директор Завичајног музеја донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број: 825/2018 од 18.12.2018. године. Решењем су образоване три комисије, и то Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис робе-реплика, брошуре и улазница и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживање, финансијских пласмана и обавеза, које имају председника и два члана.

Комисија за попис робе-реплика, брошуре и улазница сачинила је Извештај о попису број: 30/2019 од 17.01.2019. године. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је Извештај о попису број: 56-1/2019 од 22.01.2019. године. Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживање, финансијских пласмана и обавеза сачинила је Извештај о попису број: 57/2019 од 22.01.2019. године. Управни одбор Завичајног музеја донео је Одлуку о усвајању



Извештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза број: 76/2019 од 24.01.2019. године.

Културни центар. Директор Културног центра донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број: 2561/18 од 17.12.2018. године. Одлуком је образована Централна комисија за попис, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис благајне, новчаних средстава и готовинских еквивалената, филмских и позорних карата, потраживања и обавеза и Комисија за попис залиха робе у продајним објектима кафе Галерије Културног центра, које имају председника и два члана. Комисије су донеле Планове рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је Извештај о попису број: 2682/18 од 28.12.2018. године. Комисија за попис благајне, новчаних средстава и готовинских еквивалената, филмских и позорних карата, потраживања и обавеза сачинила је Записник о попису број: 0221/19 од 30.01.2019. године. Комисија за попис залиха робе у продајним објектима кафе Галерије Културног центра донела је Одлуку о резултатима пописа број: 0054/19 од 11.01.2019. године. Централна пописан комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године број: 0222/19 од 30.01.2019. године, који је усвојен Одлуком директора број: 28/19 од 09.01.2019. године.

Туристичка организација града Јагодине. Управни одбор Туристичке организације донео је Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 791-1 од 30.12.2018. године. Одлуком су образоване Комисија за попис опреме, ситног инвентара, музејских експоната и робе у малопродаји и Комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава, које имају председника и два члана комисије. Комисије су донеле План рада по коме ће вршити попис број: 806-1 од 30.12.2018. године

Комисија за попис благајне, текућих рачуна, обавеза и потраживања и Комисија за попис робе у сувенирници, основних средстава и ситног инвентара сачиниле су Записнике о попису број: 858 од 31.01.2019. године. Управни одбор Туристичке организације донео је Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису број: 836 од 25.01.2019. године.

Историјски архив. Донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Историјског архива „Средње Поморавље“, којим је регулисан попис имовине и обавеза. В.д. директора Историјског архива донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број: 04-882 од 15.11.2018. године. В.д. директор донео је Решење о образовању комисије за попис жиро рачуна, обавеза, потраживања, благајне и финансијских пласмана број: 04-882/02 од 15.11.2018. године, Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број: 04-882/01 од 15.11.2018. године и Решење о образовању комисије за попис библиотечког материјала број: 04-882/01 од 15.11.2018. године, које имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова.

Комисија за попис библиотечког материјала сачинила је Извештај о попису број: 04-56 од 28.01.2019. године, који је Управни одбору усвоји Одлуком број: 10-15-03/ 2019 од 29.01.2019. године. Комисија за попис жиро рачуна, обавеза, потраживања, благајне и финансијских пласмана сачинила је Извештај о попису број: 04-57 од 28.01.2019. године, који је Управни одбору усвоји Одлуком број: 10-15-04/ 2019 од 29.01.2019. године. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је Извештај о попису број: 04-55 од 28.01.2019. године, који је Управни одбору усвоји Одлуком број: 10-15-02/ 2019 од 29.01.2019. године.

Народна библиотека. Донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Народне библиотеке Радислав Никчевић, којим је регулисан попис имовине и обавеза. В.д. директора Народне библиотеке донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис број: 1732 од 21.12.2018. године.



В.д. директора Народне библиотеке донео је Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број: 1735 од 21.12.2018. године и Решење о образовању комисије за попис благајне, жиро рачуна, обавеза и потраживања број: 1734 од 21.12.2018. године, које имају председника и два члана. Комисије су донеле План рада по коме ће спровести попис.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је Извештај о попису број: 157 од 25.01.2019. године, који је Управни одбор усвоји Одлуком број: 173 од 28.01.2019. године. Комисије за попис благајне, жиро рачуна, обавеза и потраживања сачинила је извештај о попису број: 160 од 25.01.2019. године, који је Управни одбор усвоји Одлуком број: 174 од 28.01.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Туристичка организација);
- Није одређен период у коме ће комисије вршити попис и време за попис, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Историјски архив; Народна библиотека);
- Пописне комисије пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Историјски архив; Завичајни музеј);
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине, 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 (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека);
- Приликом пописа дела потраживања односно обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека);
- Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, 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 (Народна библиотека; Историјски архив; Туристичка организација; Културни центар; Завичајни музеј);
- Стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа; Културни центар; Туристичка организација);
- За део пописаних основних средстава и робе у пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања и није наведена цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Народна



библиотека; Историјски архив; Туристичка организација; Културни центар; Завичајни музеј);

- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар), имовина која на дан пописа није затечена код правног лица и за коју не постоји веродостојна документација (Културни центар) и залихе робе за даљу продају (Туристичка организација), нису унете у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом вршења пописа није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, 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 (Предшколска установа; Културни центар);
- Није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Предшколска установа; Туристичка организација);
- Није поднет захтев за упис права јавне својине за најмање три зграде вртића и зграду Завичајног музеја које су својина Републике Србије, а корисник односно држалац истих је Предшколска установа и Завичајни музеј, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;
- Део пописних листа основних средстава, не садржи потпис рачунополагача (Предшколска установа; Историјски архив);
- Део пописане имовине не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Народна библиотека; Историјски архив; Завичајни музеј; Предшколска установа);
- Комисији за попис робе-реплика, брошура и улазница (Завичајни музеј) и Комисија за попис залиха робе у продајним објектима кафе Галерије Културног центра, пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен свеобухватан попис имовине и потраживања, и то књига које се налазе у Библиотеци (према инвентарским бројевима имају око 180-190 хиљада примерака књига, а по процени тренутно се у Библиотеци налази 100 хиљада књига) и потраживања од надлежног министарства по основу рефундације за исплаћену накнаду за породилско одсуство запослених (Народна библиотека) и Комисија за попис жиро рачуна, обавеза, потраживања, благајне и финансијских пласмана није извршила попис свих потраживања, и то потраживања од других општина (Историјски архив), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, 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 (Историјски архив; Завичајни музеј);
- За пописане непокретности не поседују листове непокретности, којим би се доказало власништво на истима (Завичајни музеј; Народна библиотека);



- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно вишкове и мањкове, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека);
- Извештаји о извршеном попису нису достављени органу управљања вршиоцу пописа у року који је предвиђен Одлуком о годишњем попис односно Решењу о образовању комисије за попис (Народна библиотека; Историјски архив; Културни центар; Предшколска установа);
- Народна библиотека није имала задужена лица за опрему која се налази у употреби (два хард диска и лаптоп су нестали);
- Рок за достављање Извештаја о попису Управном одбору Предшколске установе разликује се у Одлуци о образовању пописних комисија и Упутству у раду пописних комисија. Према Одлуци извештај се има доставити до 30.01.2019. године, а према Упутству до 15.01.2019. године;
- Предшколска установа је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства), што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- Комисије за попис нису сачиниле Извештаје о попису, већ Записнике, самим тим није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно вишкове и мањкове, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, док је орган управљања донео одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису, иако су пописне комисије сачиниле записнике, а не извештаје, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Туристичка организација);

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 23

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да донесу општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза; (2) да се одреди период у коме ће комисије вршити попис и време за попис; (3) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине; (5) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (6) да помоћна књига садржи све прописане податке; (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (8) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања и цене пописане имовине; (9) да се имовина чија је вредност умањена, имовина која није затечена код правног лица и роба за даљу продају, унесу у посебне пописне



листе; (10) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (11) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге; (12) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за зграде које су у својини Републике Србије, а чији су корисници односно држаоци индиректни корисници; (13) да се пописне листе потписују од стране рачунопологача; (14) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (16) да се изврши свеобухватан попис имовине и потраживања; (17) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (18) да се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (19) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (20) да се Извештаји о извршеном попису достављају органу управљања вршиоца пописа у предвиђеним роковима; (21) да се задуже запослена лица за опрему која се налази у употреби; (22) да се ускладе рокови за достављање Извештаја о попису у Одлуци о образовању комисије и Упутству о раду комисије; (23) да се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (24) да се након спроведеног пописа сачини Извештај о попису;

3.3.2. Актива

Табела број 30: Актива консолидованог биланса стања града Јагодине 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	13.426.817	13.866.853	1.339.889	12.526.964	13.567.712	1.040.748
011000	Некретнине и опрема	12.190.217	13.097.332	1.311.495	11.785.837	12.822.802	1.036.965
012000	Култивисана имовина	391	652	261	391	391	
013000	Драгоцености					0	
014000	Природна имовина	1.179.905	676.203		676.203	677.183	980
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	23.099	41.689	10.529	31.160	34.002	2.842
016000	Нематеријална имовина	31.493	41.629	10.529	31.100	31.061	-39
021000	Залихе	94	409	183	226	226	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.618	8.939	6.892	2.047	2.047	
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	3.245.765	5.231.274	81.536	5.149.738	5.347.373	197.635
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.438.585	2.400.354	800	2.399.554	2.399.554	0
112000	Дугорочна страна финансијска имовина					0	0
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	63.304	58.578		58.578	58.578	0
122000	Краткорочна потраживања	188.478	2.110.929	2.177	2.108.752	2.167.785	59.033
123000	Краткорочни пласмани	7.634	7.346	561	6.785	6.605	-180
131000	Активна временска разграничења	547.764	654.067	77.998	576.069	714.851	138.782
	УКУПНА АКТИВА	16.672.582	19.098.127	1.421.425	17.676.702	18.915.085	1.238.383
351000	Ванбилансна актива		12.405		12.405	12.405	0

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Јагодине за 2018. годину више односно мање исказана у односу на налаз ревизије исказана и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.036.965 хиљада динара; (2) Природна имовина у мањем износу за 980 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 2.842 хиљаде динара и (4) Нематеријална имовина у вишем износу за 39 хиљада динара што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина у консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета града Јагодина за 2018. годину, у односу на налаз ревизије, исказана и то: (1) Краткорочна потраживања у мањем износу за 59.033 хиљаде динара;



(2) Краткорочни пласмани у вишем износу за 180 хиљада динара и (3) Активна временска разграничења у мањем износу за 138.782 хиљаду динара што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорукујемо одговорним лицима да нефинансијску имовину која је у јавној својини града и финансијску имовину евидентирају у својим пословним књигама на одговарајући економским класификацијама у складу са Правилником 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 Град Јагодина је у консолидованом билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу 11.739.627 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) ГУ за друштвене делатности у износу 1.973.732 хиљада динара; (2) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције у износу 134.258 хиљада динара; (3) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 9.326.030 хиљада динара; (4) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове у износу 171.967 хиљада динара; (5) ГУ за опште и заједничке послове у износу 11.680 хиљада динара; (7) ПУ „Пионир“ у износу 108.006 хиљада динара; (8) Завичајни музеј у износу 3.294 хиљада динара; (8) Историјски архив „Средње Поморавље“ у износу 703 хиљаде динара; (9) Културни центар „Светозр Марковић“ у износу 6.278 хиљада динара и (10) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у износу 3.679 хиљада динара.

Помоћна евиденција основних средстава за све директне кориснике буџетских средстава води се на истом месту у једном програму, па се и обрачун амортизације врши збирно за целокупну имовину (све директне кориснике), а амортизација по градским управама се раздваја ручно, односно не води се посебна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника.

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објект (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину), такође у појединачним картицама за свако основно средство унети су подаци о набавној вредности, укупној амортизацији и садашњој вредности средства, али не и о износу амортизације за текућу годину и претходне године.

У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства.

Већи број објеката евидентираних у помоћној евиденцији не садржи документацију о својини или начину стицања исти, као ни листове непокретности.

Месне канцеларије, водоводна мрежа, канализациона мрежа, плиновод, спортски објекти, комуникациони и електропроводови су приказани са количином 1 (један), тако да се не може утврдити који су то објекти, колика је површина (дужина) истих, а због недостатка пратеће документације није могуће утврдити ни основ стицања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо 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, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Већи број објеката евидентираних у помоћној књизи основних средстава евидентиран је као комада 1, без површине (дужине) не садржи документацију о својини или начину стицања истих, као ни листове непокретности;
- У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да воде адекватну помоћну књигу основних средстава за сваког корисника, са свим потребним елементима из које се могу видети промене на основним средствима, као и да за све евидентирани објекте у помоћној евиденцији поседују документацију о стицању исте.

(1) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције.

011115 Остале стамбене зграде

На овој економској класификацији према финансијској евиденцији исказан је износ од 42.121 хиљада динара, док су према помоћној евиденцији основних средстава евидентирана два стана набавне вредности 8.185 хиљада динара. Поред ова два стана вредности 8.185 хиљада динара у финансијској евиденцији приказана је и имовина преузете од Фонда солидарно стамбене изградње према Одлуци о престанку важења одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње број 011-9/17-01 од 6.3.2017. године у износу 33.937 хиљада динара без спецификације исте. Према писаној информацији, вредност преузета од Фонда састоји се из следећих износа: (1) 18.890 хиљада динара-вредност четири стана у стамбеном објекту С12, (2) 10.403 хиљаде динара вредност пословног простора (пет локала) у објекту С13; (3) 4.643 хиљаде динара – вредност пројектне документације за објекат С14 чија градња никада није ни започета. У помоћној евиденцији основних средстава имовина преузета од Фонда солидарно стамбене изградње није евидентирана. На ова четири стана која су преузета од Фонда солидарно стамбене изградње уписано је право јавне својине Града Јагодине. Према писаној информацији, у једном од станова у згради Ц12 бесправно је усељено инвалидно лице, а да Град за тај стан плаћа трошкове електричне енергије.

Такође, стан у улици Браће Дирака 33/18 који се налази и у помоћној евиденцији и у главној књизи бесправно је усељен.

Поред ових стамбених објеката који се нити користе нити издају, ГУ за буџет, финансије, привреду и пољопривреду издаје један стан у закуп који је преузет од Дирекције за изградњу, а исти није евидентиран ни у главној књизи, ни у помоћној евиденцији ове Градске управе. Такође, поред овог стана приликом преузимања имовине ЈП Дирекције за изградњу Јагодина, записником о примопредаји кључева од 29.12.2016. године преузет је и кључ куће (1/2 куће) у улици Књегиње Милице број 130 и кључ од стана у улици Кнеза Лазара број 171, зграда Ц3 стан број 6 који су празни.

На основу писане информације одговорног лица, приликом гашења Фонда солидарно стамбене изградње, имовина Фонда је постала јавна својина града Јагодине. Како је Фонд имао закључене уговоре са више предузећа и установа којима је пренео станове изграђене средствима солидарности на коришћење и располагање, уз пренос права својине тек након исплате целокупне вредности стана, а да ова предузећа и установе не плаћају редовно ануитете по основу откупа станова, најмање 33 стана по овом основу су јавна својина Града Јагодине, а да нису евидентирана у пословним књигама Града Јагодине.

011125 Остале пословне зграде. У помоћним књигама евидентирано је 32 пословна простора. Пословни простори су евидентирани појединачно према адресама, док за 17 пословних простора нису исказане површине већ су исказани са количином 1 (један), такође није могуће утврдити основ стицања нити у евиденцији постоје листови



непокретности. Према писаној информацији одговорног лица постоји 34 пословних простора који су у јавној својини, о којима податке поседује Одсек за инвестиције, у оквиру ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, а који није евидентиран у главној књизи нити у помоћној књизи основних средстава. Део овог пословног простора је издат у току 2018. године од стране ове ГУ, део је празан, оглашен за давање у закуп, док је за неке поступак реституције у току.

Дана 30.3.2018. године са позиција ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције извршено је плаћање Окончане ситуације без броја за реконструкцију и адаптацију просторија МЗ Шуљковац од 31.12.2017. године, по Уговору број 404-58/17-03 од 6.6.2017. који је закључила ова ГУ, иако је Дом културе Шуљковац евидентиран у помоћној евиденцији ГУ за друштвене делатности. Како је окончана ситуација у вредности 2.965 хиљада динара од датума 31.12.2017. године и радови су завршени у децембру 2017. године, објекат је требао бити евидентиран у 2017. години. Након извештаја пописне комисије ова адаптација је искњижена из ове ГУ и пренета на ГУ за друштвене делатности, односно увећана је вредност објекта Дома културе Шуљковац.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписан је град Јагодина за: (1) 22 пословна простора површине 1.886 м² и (2) 24 станова површине 1.575 м, док је са уписаном јавном својином Града Јагодине евидентирано: (1) 13 јединица пословног простора, површине 794 м² и; (2) 23 јединица станова површине 1.475 м². Према пописним листама Града евидентирано је: (1) 33 јединица пословног простора површине 1.217,69 м² и (2) 2 стана површине 138,49 м²

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 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, јер је већи број објеката евидентиран са количином 1 (један), без површине и не садржи документацију о својини или начину стицања истих, као ни листове непокретности, 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 главној књизи на конту 011115 Остале стамбене зграде код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције евидентиран је износ од 42.122 хиљаде динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана два стана у вредности 8.185 хиљада динара, односно вредност осталих стамбених зграда у главној књизи се разликује од вредности осталих стамбених зграда у помоћној евиденцији за износ 33.937 хиљада динара (имовина преузета од Фонда), односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања Града Јагодине износ од 4.643 хиљаде динара за вредност пројектне документације за објекат С14 чија градња никада није ни започета погрешно је евидентиран на конту 011100 Зграде и грађевински објекти уместо на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност осталих стамбених зграда и то за најмање један стан који се издаје у закуп од стране ГУ за



буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и за $\frac{1}{2}$ куће која је затворена и још један стан у улици Кнеза Лазара који је празан, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказано је мање пословних простора и то најмање за 34 пословних простора, од којих су неки издати од стране ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, неки празни, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Почетно стање зграда и грађевинских објеката Града Јагодине на дан 1.1.2018. године мање је исказано за 2.965 хиљада динара по основу окончане ситуације за реконструкцију и адаптацију просторија МЗ Шуљковац од 31.12.2017. године што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор о извођењу радова на реконструкцији и адаптацији просторија МЗ Шуљковац и плаћање по овом Уговору у износу 2.965 хиљада динара извршено је са позиција ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, иако је објекат евидентиран код ГУ за друштвене делатности, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- 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.
- У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказано је мање станова и то најмање за 33 стана на којима је Фонд солидарно стамбене изградње имао право својине, а установе и предузећа права коришћења и располагања до исплате истих, а који до 2018. године нису исплаћени, нити се рате измирују, 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 јавне својине града Јагодине у РГЗ пословних простора који се налазе у књигама града Јагодине и то најмање за 20 пословних простора што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини,;
- Град Јагодина у својим пословним књигама није евидентирао станове који су у евиденцији РГЗ евидентирани као јавна својина Града и то најмање за 22 стана површине 1.436,51 м²:

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да пронађу комплетну документацију и утврде тачан број станова и пословног простора нарочито оних који су преузети од Фонда солидарно стамбене изградње и Дирекције, да исте попишу и евидентирају у пословним књигама града да евиденцију стамбеног и пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да изврше усаглашавање главне књиге и помоћних евиденција, да пословни простор издају и да истим располажу у складу са Законом о јавној својини, да станове и пословни простор евидентирају у складу са организационом класификацијом код Градске управе која се бави стамбено имовинским пословима

(2) Градска управа за опште и заједничке послове

011125 Остале пословне зграде. На овој економској класификацији исказана је набавна вредност вредност 26.382 хиљада динара и чини је адаптација две зграде јединице локалне самоуправе, зграда на Похорју и седам зграда месних канцеларија. Сви објекти су исказани у количини 1 без површине, без адреса. Према Писаној информацији



одговорног лица евидентирана је адаптација две зграде јединица локалне самоуправе набавне вредности 15.658 хиљада динара, а да ове две зграде нису евидентирани у главној књизи нити у помоћној евиденцији ГУ за опште и заједничке послове, док се у РГЗ-у исте воде као својина Републике Србије, а држалац Град Јагодина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за опште и заједничке 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;
- ГУ за опште и заједничке послове као објекте је евидентирала адаптацију две пословне зграде у којима се налазе органи и службе града, а да исте нису евидентирани у пословним књигама Града односно у Консолидованом билансу стања града Јагодине мање су исказане зграде и грађевински објекти (конто 011100) за две зграде што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГУ за опште и заједничке послове је у претходном периоду вршила адаптацију објеката (зграда јединица локалне самоуправе) које нису јавна својина града већ јавна својина Републике Србије што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини.
- 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.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да евиденцију пословног простора воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и да пословни простор евидентирају у складу са организационом класификацијом код Градске управе која се бави стамбено имовинским пословима, да врше реконструкцију и адаптацију објеката који су јавна својина града и да исте евидентирају у пословним књигама.

(3) Градска управа за друштвене делатности

011132 Ресторани и одмаралишта. На овој економској класификацији исказана је набавна вредност 288.813 хиљаде динара и то за комплекс Аква парка који је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс. Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) Град Јагодина је уписан на седам базена укупне површине 3.800 м², од чега је са уписаном јавном својином Града Јагодине евидентирано 5 базена укупне површине 2.821 м² (власник остала два базена је Република Србија) због поменутог начина евидентирања аква парка није могуће утврдити колико базена је евидентирано у пословним књигама града.

011193 Спортски и рекреациони објекти. На овој економској класификацији исказани су спортски објекти набавне вредности 1.070.935 хиљада динара и то 62 објекта (ставке) од чега: (1) 46 спортских терена, (2) 14 ставки везаних за градски стадион (стадион – земљиште, пословни простори, трибине, новинарска ложа, уређење простора око стадиона и друго), (3) тобоган, потпорни зид за аква парк.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) Град Јагодина је уписан на 8 спортских објеката укупне



површине 3.883 м², од чега је са уписаном јавном својином Града Јагодине евидентирано 2 објекта укупне површине 408 м².

Спортски терени који су евидентирани у пословним књигама евидентирани су на основу пописа и ситуације на терену, али углавном нису евидентирани у РГЗ као јавна својина.

Градски стадион – продаја два пословна простора. У току 2018. године на основу Одлуке о отуђењу непокретности из јавне својине број 361-35/18-01 од 23.3.2018. године коју је донела Скупштина града Јагодине, Комисија је спровеле поступак прикупљања писмених понуда ради отуђења две непокретности из јавне својине и то два пословна простора означена бројем 18 и 19 у згради број 7 на кп. Бр. 588/25 КО Јагодина нето површине 37 м² свака (пословни простор на Градском стадиону). Оглас у новинама је објављен 4.4.2018. године. Почетна цена је утврђена као износ тржишне вредности процењене актом надлежне пореске управе и то у износу 28.961,07 еура (3.419 хиљада динар) по појединачном пословном простору. Записницима Комисије број 06-57/2018-01 од 16.4.2018. године констатовано је да је пристигла по једна понуда за сваки простор и закључени су уговори о отуђењу – купопродаји непокретности између Града Јагодине и ПД „Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд и то Уговор број 463-67 од 27.4.2018. године за пословни простор број 19 у износу 28.970 € у динарској противвредности који се умањује за 2.962 евра (300 хиљада динара већ уплаћеног депозита) и Уговор број 463-68 од 27.4.2018. године за пословни простор број 18 у износу 28.970 € у динарској противвредности који се умањује за 2.962 евра (300 хиљада динара већ уплаћеног депозита). Купац је плаћање извршио 4.4.2018. године у износу 700 хиљада динара (депозит за два пословна простора) и дана 22.5.2018. године преосталих 6.145 хиљада динара за оба пословна простора.

Како у помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру стадиона, нити површина пословног простора, нити је познато колико пословних простора и које површине је укључено под ставком пословни простор северне трибине набавне вредности 24.559 хиљада динара, ова продаја је евидентирана тако што је за уплату у износу 6.145 хиљада динара за ова два простора умањена набавна вредност. Вредност пословног простора није умањена за 700 хиљада динара (износ депозита за два локала) која такође представља део остварене продајне вредности. Због непостојећих података (појединачне вредности сваког пословног простора), није могуће утврдити да ли је умањењем вредности имовине која се води у књигама града Јагодине за целокупну продајну вредност од 6.145 хиљада динара вредност остале имовине која се води у књигама града потцењена или прецењена.

011194 Установе културе. На овој економској класификацији евидентирано је 48 домова културе. Сви домови културе имају исказане површине. Домови културе су евидентирани по основу извештаја пописне комисије која је извршила процену вредности, док у помоћној евиденцији не постоје листови непокретности за ове објекте. Према достављеним подацима из виденције РГЗ, домови културе нису евидентирани као јавна својина Града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисану 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;



- Комплекс Аква парка је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама града Јагодине;
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над два базена укупне површине 979 м² и шест објеката за спорт укупне површине 3.475 м²;
- Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама Града на основу пописа и ситуације на терену, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру стадиона, нити површина пословног простора, нити је познато колико пословних простора и које површине је укључено под ставком пословни простор северне трибине, а извршено је отуђење два пословна простора;
- Због непостојећих података (појединачне вредности сваког пословног простора), није могуће утврдити да ли је умањењем вредности имовине која се води у књигама града Јагодине за прокњижену продајну вредност од 6.145 хиљада динара вредност остале имовине која се води у књигама града потцењена или прецењена;
- Приликом евидентирања продаје два пословна простора на стадиону (северне трибине) неадекватно је умањена вредност пословног простора северне трибине у износу 6.145 хиљада динара, уместо у износу 6.845 хиљада динара из разлога што није евидентиран плаћени депозит који је такође део купопродајне цене;
- За 48 Дмова културе који нису евидентирани као објекти у јавној својини у РГЗ, Град Јагодина није поднео захтев за упис јавне својине што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- 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 града Јагодине да евиденцију објеката (спортских, угоститељских, културе) воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и да објекте евидентирају у складу са организационом класификацијом код Градске управе која се бави имовинским пословима, да приликом продаје јасно утврде о којим објектима у помоћној евиденцији је реч, као би се отуђење истих правилно евидентирало, као и да у купопродајну цену укључе и износ депозита.

(4) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. На овој економској класификацији исказана је вредност 10.134.724 хиљаде динара. 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 просире 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 топловодна 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- 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 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 па самим тим и у консолидованом билансу стања града Јагодине 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 управа 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 консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу;
- У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ Рада Миљковић), 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, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Јагодине 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, а самим тим и у Консолидованом билансу стања града Јагодине 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 Консолидованом билансу стања града Јагодине 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, па је и у Консолидованом билансу стања града Јагодине мање 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 совјине Града;
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да евидентирају све непокретности у пословним књигама 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 књигама о имовини града са евиденцијама РГЗ-а и да предузму адекватне мере ради провере статуса зграда над којима је као држалац уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“.

(5) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове

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.

011151 Водовод. У помоћној евиденцији основних средстава приказана је 22 ставка (објекат) укупне набавне вредности 128.767 хиљада динара. Према описима објекти се односе на водоводну мрежу, уређење, регулисање и санацију корита, радове на фонтанама, бране и сви су приказани као количина 1 (један), без пратеће документације из које би се утврдило о којим објектима је реч, као и о начину стицање исте. Под инв. бројем 6668-22 евидентирана је реконструкција фонтане на скверу, док је иста евидентирана код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на економској класификацији 011198 под инвентарским бројем 9998-50. Такође, стопа амортизације за реконструкцију фонтане је 2, док је стопа амортизације за фонтану 1,5. Регулација и санација корита Лугомир укупне вредности 72.825660 динара евидентирана је под четири посебна инвентарска броја (6668-18, 6668-19, 6668-6, 6668-9), а не као један објекат.

011152 Канализација У помоћној евиденцији основних средстава приказано је 114 објеката канализације укупне набавне вредности 70.951 хиљада динара. Део објеката нема исказане податке о дужини већ су приказани као количина 1 (један), без пратеће документације из које би се утврдило о којим објектима је реч, као и о начину стицање исте.



011191 Плиноводи. У помоћној евиденцији основних средстава приказано је четири објекта (три топловода и котларница) укупне набавне вредности 7.761 хиљада динара. Сви објекти су исказани као количина 1 (један), без исказане дужине и без пратеће документације из које би се утврдило о којим објектима је реч, као и о начину стицање исте. Под инвентарским бројем 6670-2 исказана је котларница у згради дирекције, иако у пословним књигама града Јагодине није исказана зграда Дирекције

011192 Комуникациони и електрични водови. У помоћној евиденцији основних средстава приказано је 23 објекта јавне расвете укупне набавне вредности 26.948 хиљада динара. Сви објекти су приказани као количина 1 (један), без пратеће документације из које би се утврдило о којим објектима је реч, као и о начину стицање исте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне 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;
- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је свако улагање у одржавање истог објекта евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији (Регулација и санација корита Лугомир), уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- У билансу стања ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове више је исказана вредност за 1.842 хиљаде динара на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за реконструкцију фонтане на скверу која је као објекат евидентирана код ГУ за Урбанизам грађевинске, стамбене и имовинско правне послове па је и реконструкција требала бити везана за објекат и увећати његову вредност што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове 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 консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу;
- У помоћној евиденцији основних средстава код ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове исказана је котларница у згради Дирекције набавне вредности 1.224 хиљаде динара, иако зграда Дирекције није исказана у главној књизи града Јагодине, 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;
- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката приликом израде Консолидованог биланса стања Града за зграду Дирекције што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Водоводне, канализационе мреже, плиноводи 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да евиденцију објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, да исти објекат са свим улагањима воде под једним инвентарским бројем код једне Градске управе, која се бави имовинским пословима у складу са организационом класификацијом, као и да делове објекта (котларницу) евидентирају заједно са објектом.

(6) Предшколска установа Пионир

011100 Зграде и грађевински објекти. На овој економској класификацији исказани су објекти садашње вредности 108.002 хиљаде динара и то (1) стан у вредности 1.387 хиљада динара, (2) осам објеката вртића, објекат у улици Браће Дирак и три гараже у вредности 106.615 хиљада и (3) портирнице са вредношћу 0 динара (амортизоване).

Објекат у улици Браће Дирак. Према писаној информацији одговорног лица овај објекат је дат на трајно коришћење и располагање ПУ Пионир 1982 године, али ПУ Пионир овај објекат не користи више од 12 година, а у истом је организован дневни боравак деце са Дауновим синдромом и аутизмом од стране Центра за социјални рад.

Објекти вртића. ПУ Пионир је сваку адаптацију, реконструкцију, надоградњу објеката вртића или увођење грејања евидентирала под посебним инвентарским бројем, уместо да је увећала вредност постојећег објекта. Најмање три објекта вртића (Лептирић, Пионир, Пчелица) су у својини Републике Србије док је ПУ Пионир корисник или држалац истих.

У 2018. години извршена је замена кровног покривача на објекту „Бамби“. Добављач ГБМ Мики доо, Ракиново је испоставио Окончану ситуацију дана 2.11.2018. године укупне вредности 1.770 хиљада динара. Дана 5.11.2018. године извршена је примопредаја радова, без примедби што је потврђено Записником о примопредаји радова.

Поправка надстрешнице и репарација кровне конструкције од лима у објекту Пионир по Уговору број 4171 са СЗР Марковић и рачуну 000029 дана 7.12.2018. године у износу 225 хиљада динара није евидентирана као увећање вредности овог објекта.

Закључен је уговор број 3439 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објеката ПУ „Пионир“ Јагодина-партија 1 -радови у централној кухињи са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 389 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 4617 од 10.12.2018. године у износу 385 хиљада динара од чега се на радове за израду фасаде односи 204 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 3440 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објеката ПУ „Пионир“ Јагодина-партија 2 -радови у објекту Бамби са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 393 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација број 4618 од 10.12.2018. године у износу 386 хиљада динара од чега се на радове за израду фасаде односи 41 хиљада динара.

Закључен је уговор број 3441 од 12.10.2018. године о јавној набавци мале вредности за набавку радова за текуће поправке и одржавање објекта Пивара Јагодина-партија 3 - са „Army ingenering“ доо Јагодина у износу 1.171 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација број 4619 од 10.12.2018. године у износу 1.102 хиљаде динара у којој су фактурисани радови на изради фасаде и постављање зидних и подних плочица у износу 354 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:



- Предшколска установа Пионир је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине за најмање три зграде вртића које су својина Републике Србије, а корисник или држалац истих је ПУ Пионир што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;
- У билансу стања ПУ Пионир евидентиран је објекат у улици Браће Дирак којим ПУ не располаже више од 12 година;
- У билансу стања ПУ Пионир, а самим тим и у консолидованом Билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 1.770 хиљада динара за извршену замену кровног покривача на објекту „Бамби“, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ПУ Пионир, а самим тим и у консолидованом Билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу 225 хиљада динара за извршену поправку надстрешнице и репарације кровне конструкције у објекту Пионир, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Приликом израде Биланса стања ПУ Пионир а и приликом израде Консолидованог биланса стања Града мање је исказана вредност на конту 011000 зграде и грађевински објекти у износу 599 хиљада динара за изведене радове на фасади и постављању плочица на три објекта вртића што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Пионир да исти објекат евидентирају са свим улагањима под једним инвентарским бројем, да објекте којима не располажу евидентира надлежна градска управа, да све инвестиционе радове на објектима евидентирају као увећање вредности истих као и да надлежни органи поднесу захтев за упис јавне својине на објектима којима располажу индиректни корисници буџетских средстава града Јагодине.

(7) Културни центар „Светозар Марковић“

011100 Зграде и грађевински објекти. На овој економској класификацији исказана је зграда Културног центра, садашње вредности 6.278 хиљада динара. Зграда Културног центра је јавна својина Града Јагодине. Културни центар не води помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Културни центар „Светозар Марковић“ није водио помоћну књигу основних средстава 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;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да евиденцију објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини

(8) Завичајни музеј Јагодина

011100 Зграде и грађевински објекти. На овој економској класификацији исказана је зграда Завичајног музеја, садашње вредности 3.294 хиљаде динара. Зграда Завичајног музеја је својина Републике Србије док је као корисник уписан Завичајни музеј.



Завичајни музеј не води помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Завичајни музеј није водио помоћну књигу основних средстава 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;
- Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине за зграду Завичајног музеја која је својина Републике Србије, а корисник исте је Завичајни музеј што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да евиденцију објеката воде са свим потребним елементима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини као и да надлежни органи поднесу захтев за упис јавне својине на објектима којима располажу индиректни корисници буџетских средстава града Јагодине.

Опрема, конто 011200. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао опрему у износу 45.091 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Скупштина града у износу 130 хиљада динара; (2) Градоначелник у износу 419 хиљада динара; (3) Градско правобранилаштво у износу 25 хиљада динара; (4) ГУ за друштвене делатности у износу 16.266 хиљада динара; (5) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 730 хиљада динара; (6) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 4.882 хиљаде динара; (7) ГУ за инспекцијске послове у износу 1.576 хиљада динара; (8) ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у износу 744 хиљада динара; (9) ГУ за скупштинске и нормативне послове у износу 485 хиљада динара; (10) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове у износу 189 хиљада динара; (11) ГУ за опште и заједничке послове у износу 4.277 хиљада динара; (12) ПУ „Пионир“ у износу 9.934 хиљада динара; (13) Завичајни музеј у износу 355 хиљаде динара; (14) Историјски архив у износу 1.543 хиљаде динара; (15) Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 1.166 хиљада динара; (16) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у износу 2.324 хиљаде динара и (17) Туристичка организација у износу 45 хиљада динара.

(1) Градска управа за друштвене делатности

ГУ за друштвене делатности у својој помоћној евиденцији води рачунарску, канцеларијску, комуникациону, електронску и фотогрфску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за културу и опрему за спорт.

ГУ за друштвене делатности је у току 2017. године извршила набавку опреме за домаћинство и опреме за културу (шпорета, фрижидера, кухиња, соба за младенце, столова, столица, клупа) укупне набавне вредности 14.266.610 динара за опремање домова културе који се издају у једнодневни закуп за прославе, свадбе. Према члану 20. Одлуке о градским управама Града Јагодине ова ГУ обавља послове који се односе на дечију, социјалну и борачко инвалидску заштиту, примарну здравствену заштиту, спорт и омладину, културу, прихват, смештај и збрињавање избеглих, прогнаних и расељених лица и информисање из своје надлежности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је даје ГУ за друштвене делатности у својим помоћним књигама евидентирала опрему која је набављена 2017. године за опремање Домова културе за пружање услуга које нису из надлежности Града што није у складу са чланом 20. и 23. Закона о локалној самоуправи и са чланом 20. Одлуке о градским управама Града Јагодине;



Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да набављају само опрему која им је потребна за обављање послова из надлежности Града.

(2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

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 камера, 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.

(3) Градска управа за опште и заједничке послове

Гу за опште и заједничке послове у својој помоћној евиденцији води опрему за копнени саобраћај, рачунарску, канцеларијску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за јавну безбедност и непокретну опрему.

011211 Опрема за копнени саобраћај. На овој економској класификацији евидентиран је 21 аутомобил и 14 бицикала. Најмање један аутомобил (фиат мареа 1.6 SX), који је преузет по Споразуму о преузимању имовине, обавеза и потраживања од ЈП Дирекција за изградњу и евидентиран у помоћној евиденцији ове ГУ, према саобраћајној дозволи је власништво ЈП Уређење и јавно осветљење, Јагодина. Поједини путнички аутомобили су амортизовани по стопи од 12,5, док је стопа према Правилнику 15,5.

011224 Електронска и фотографска опрема ГУ за опште и заједничке послове је са Džin SOLUTIONS доо, Јагодина закључила Уговор за набавку ЛЦД телевизора и носача



за телевизоре број 404-106/18-03 од 3.8.2018. године укупне вредности 596 хиљада динара. Телевизори су набављени по рачуну 249/18-4 од 7.8.2018. у вредности 596 хиљада динара. Ови телевизори су Одлуком Градског већа града Јагодине број 011-186/18-01 уступљени на коришћење Дому ученика средњих школа „Јагодина“. Према Реверсу од 21.2.2019. који је оверио директор Дома ученика, ова опрема се налази у Дому ученика. Телевизори се амортизују по стопи од 12,5, док је стопа према Правилнику 20.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ГУ за опште и заједничке послове је у својој помоћној евиденцији евидентирала најмање један аутомобил, а да према подацима из саобраћајне дозволе Град Јагодина није власник истог;
- ГУ за опште и заједничке послове стопе за годишњи обрачун амортизације за поједине аутомобиле и за телевизоре није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у помоћној евиденцији евидентирају само опрему чији су власници, као и да опрему правилно распореде у амортизационе групе.

(4) Предшколска установа „Пионир“

ПУ „Пионир“ у својој помоћној евиденцији води канцеларијску, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за пољопривреду, за заштиту животне средине, медицинску опрему, опрему за образовање и спорт, производну опрему, моторну опрему и непокретну опрему. Према достављеној помоћној евиденцији већи део опреме нема вредност (ни набавну ни садашњу). Према писаној информацији и достављеној спецификацији расходована опрема је углавном стара десет и више година (али има и опреме старе годину, две или три), неисправна и неупотребљива за рад, и не постоји могућност поправке исте. Ове информације су доставила лица задужена опремом, али нису достављени извештаји стручних лица за сервисирање или одржавање уређаја који би потврдили ове тврдње. У 2018. години, према писаној информацији расходовано је опреме набавне вредности 1.329 хиљада динара, исправке вредности 1.214 хиљаде динара и садашње вредности 116 хиљада динара.

011222 *Рачунарска опрема* На овом конту евидентирани су музички уређаји (цд плејери, музичке линије), телевизори, рачунари. Део рачунара се амортизује по стопи од 11, уместо 20 по Правилнику.

011224 *Електронска и фотографска опрема*. На овом конту евидентирани су фотоапарати, камере и систем за видео надзор. Камере, опрема за видео надзор, систем видео надзора евидентирани су као количина један без спецификације шта све чини систем видео надзора, колико камера, на којим локацијама. Исте се амортизују по стопи 12,5 док је према Правилнику амортизациона стопа 10. У току 2018. године извршена је набавка видео надзора у укупном износу 528 хиљада динара. по рачуну број 203/18-4 од 18.7.2018. године. По рачуну је набављено осам камера са пратећом опремом и уградња истих.

011225 *Опрема за домаћинство и угоститељство*. На овом конту евидентирани су расхладне витрине, фрижидери, универзалне машине, печењаре, док је остатак кухињске опреме евидентиран на конту 011291 Производна опрема.

011292 *Моторна опрема*. На овом конту евидентирани су аутомобили и транспортна возила са стопом амортизације 14,3, док је према Правилнику 15,5. ПУ Пионир је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о набавци теретно –доставног



возила број 2353 дана 20.8.2018. године са Ауто кућом Француз доо, Јагодина у вредности 3.995 хиљада динара. Возило Renault , traffic furgon је испоручено по рачуну – отпремници број 400115 од 5.12.2018. године у уговореној вредности и исто је евидентирано у помоћној евиденцији основних средстава.

011293 Непокретна опрема. На овом конту евидентирани су клима уређаји, пећи, усисивачи. Клима уређаји су амортизовани по стопи од 20 ил 14,3 док је амортизациона стопа према Правилнику 16,5, Усисивачи по стопи 12,5 или 20, док је амортизациона стопа према Правилнику 20,

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Предшколска установа „Пионир“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опreme) 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;
- Предшколска установа „Пионир“ стопе за годишњи обрачун амортизације за већи део опреме (рачунаре, видео надзор, возила, клима уређаје, усисиваче) није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Предшколска установа „Пионир“ је у 2018. години расхodoвала опрему садашње вредности 116 хиљада динар без извештаја стручног лица да је опрему немогуће или неисплативо поправити;
- Предшколска установа „Пионир“ је у својим помоћним књигама евидентирала опрему за видео надзор и систем видео надзора као количина један без спецификације шта све чини систем видео надзора, колико камера, на којим локацијама;
- Предшколска установа „Пионир“ је музичке уређаје (мини линије, цд плејере), телевизоре евидентирала на конту 011222 Рачунарска опрема, уместо на конту 011260 Опрема за образовање, науку, културу и спорт што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Пионир“ је део кухињске опреме евидентирала на конту 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство, а део на конту 011291 Производна опрема, уместо да је целокупну кухињску опрему евидентирала на конту 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Пионир“ је набавку видео надзора у вредности 528 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;
- Предшколска установа „Пионир“ је набавку транспортног возла у вредности 3.995 хиљада динара евидентирала на конту 011292 Моторна опрема, уместо на конту 011211 Опрема за копнени саобраћај што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима и да сву опрему прецизно евидентирају по врсти и количини, да исту правилно распореде у амортизационе групе, да евентуално расхodoвање опреме врше у случају кад је исту немогуће или неисплативо поправити уз извештај стручног лица и да опрему евидентирају према врсти на одговарајућим класификацијама у складу са Правилником.



(5) Културни центар „Светозар Марковић“

Културни центар „Светозар Марковић“ не води помоћну евиденцију опреме, док је према Бруто билансу исказана канцеларијска, рачунарска, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и опрема за културу. Према достављеној Спецификацији основних средстава није могуће утврдити како је опрема распоређена према економским класификацијама. Такође, према достављеној спецификацији поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником (пример рачунари се амортизују по стопи 24 уместо , 20 по Правилнику).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Културни центар Светозар Марковић није водио помоћну књигу основних средстава (опреме) 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;
- Културни центар Светозар Марковић стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (рачунари) није утврдио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима и да сву опрему правилно распореде у амортизационе групе.

(6) Народна библиотека „Радислав Никчевић“

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ не води помоћну евиденцију опреме, док је према Бруто билансу исказана опрема за саобраћај, канцеларијска, рачунарска, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, и опрема за културу. Према достављеној Спецификацији основних средстава није могуће утврдити како је опрема распоређена према економским класификацијама. Такође, према достављеној спецификацији поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником (пример рачунари се амортизују по стопи 24 уместо , 20 по Правилнику, путничко возило Застава по стопи, 11, уместо 15,5 према Правилнику).

Према Предлогу пописне комисије НБ Радислав Никчевић је извршила отпис два екстерна хард диска и лап топ рачунара. Према достављеним службеним белешкама запослених и Уверењу МУП-а, један екстерни диск је украден, као и лаптоп рачунар у просторијама библиотеке, док је други хард диск покварен, али не постоји извештај стручног лица о немогућности поправке истог. Запослени у НБ Радислав Никчевић нису задужени опремом коју користе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ није водила помоћну књигу основних средстава (опреме) 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;
- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (рачунари) није утврдио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;



- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је у 2018. години отписала два диска и лаптоп рачунар без извештаја стручног лица да је један хард диск немогуће или неисплативо поправити;
- Запослени у Народној библиотеци „Радислав Никчевић“ нису задужени опремом коју користе нити је отуђење (крађа) лаптопа и екстерног харддиска из канцеларије библиотеке надокнађено од запосленог који је исти користио;

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима, да сву опрему правилно распореде у амортизационе групе, да запослене задуже опремом кој користе као и да отпис опреме не врше без извештаја стручног лица, а да отуђење (крађу) опреме надокнаде од запослених.

Остале некретнине и опрема, konto 011300. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао остале некретнине и опрему у износу 1.119 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Историјски архив у износу 24 хиљада динара и (2) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у износу 1.095 хиљада динара.

(1) Народна библиотека „Радислав Никчевић“

На конту 011300 евидентирана је пројектна документација за зграду библиотеке која није изграђена, нити је изградња исте у плану у вредности 1.095 хиљада динара. Пројекат је израђен још 1980 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је пројектну документацију за зграду библиотеке у износу 1.095 хиљада динара више исказала на конту 011300 Остале некретнине и опрема, а мање на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Израђен је пројекат за зграду библиотеке у вредности 1.095 хиљада динара још 1980 године, а да зграда библиотеке није изграђена, нити је изградња исте у плану.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да пројектну документацију евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником.

Природна имовина, konto 014000. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао природну имовину у износу 676.203 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције у износу 98.702 хиљаде динара; (2) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 551.736 хиљада динара; (3) ПУ Пионир у износу 15.968 хиљада динара; (4) Завичајни музеј у износу 128 хиљада динара; (5) Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 8.860 хиљада динара и (6) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у износу 809 хиљада динара

(1) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду

014111 Пољопривредно земљиште. Као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у главној књизи на картици конта 014111 Пољопривредно земљиште код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду евидентиран је износ од 188 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирано пољопривредно земљиште у вредности 43.245 хиљада динара. На дан 31.12.2018. вредност земљишта у главној књизи и помоћној евиденцији је 41.465 хиљада динара. Пољопривредно земљиште је у помоћној књизи основних средстава евидентирано по површини и катастарским парцелама.



014115 *Остало земљиште и придружена водена површина*. Као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у главној књизи на картици конта 014115 *Остало земљиште и придружена водена површина* код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду евидентиран је износ од 414.224 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирано *Остало земљиште и придружена водена површина* у вредности 61.206 хиљада динара. На дан 31.12.2018. вредност земљишта у главној књизи и помоћној евиденцији је 57.237 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у финансијској евиденцији на картици конта 014111 *Пољопривредно земљиште* код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду евидентиран је износ од 188.367 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирано *пољопривредно земљиште* у вредности 43.245 хиљада динара, односно вредност *пољопривредног земљишта* по почетном стању у финансијској евиденцији се разликује од вредности *пољопривредног земљишта* у помоћној евиденцији за износ 145.122 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Као почетно стање на дан 1.1.2018. године (крајње стање на дан 31.12.2017. године) у финансијској евиденцији на картици конта 014115 *Остало земљиште и придружена водена површина* код Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду евидентиран је износ од 414.224 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирано *остало земљиште и придружена водена површина* у вредности 61.206 хиљада динара, односно вредност *остало земљиште и придружена водена површина* по почетном стању у финансијској евиденцији се разликује од вредности *пољопривредног земљишта* у помоћној евиденцији за износ 353.018 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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 да се прикупи документација и да се исто убаци у помоћне евиденције.

(2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

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 којима 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
- 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“.

(3) Месне заједнице

МЗ Ковачевац закључила је уговор о куповини парцеле земљишта на КП бр. 615/1 у потесу „Село“ површине 79.04 ара са физичким лицем дана 14.2.2017. године у укупној вредности од 980 хиљада динара. Уговор је исплаћен у целости у 2018. години. Према достављеној документацији и писаној информацији одговорног лица у књиговодственој евиденцији месне заједнице Ковачевац на дан 31.12.2018. године, евидентирана је вредност земљишта од 380 хиљада динара док 600 хиљада динара није евидентирано. Приликом састављања обрасца број 1. Биланса стања МЗ Ковачевац евидентиран износ од 380 хиљада динара у главној књизи месне заједнице, није укључен у Биланс стања. Такође овај износ није укључен ни у Консолидован Биланс стања града Јагодине.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања месне заједнице Ковачевац, а самим тим и у консолидованом билансу стања града мање је исказана вредност земљишта на групи 014000 Природна имовина у износу од најмање 380 хиљада динара, које је евидентирано у главној књизи месне заједнице, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања месне заједнице Ковачевац, а самим тим и у консолидованом билансу стања града мање је исказана вредност набављеног земљишта на групи 014000 Природна имовина у износу од најмање 600 хиљада динара, које није евидентирано ни у главној књизи месне заједнице, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да приликом израде Биланса стања укључе све позиције евидентираних у главној књизи, као и да евидентирају комплетно набављено земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу 22.977 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 5.950 хиљада динара; (2) ГУ за опште и заједничке послове у износу 7.776 хиљада динара; (3) ПУ „Пионир“ у износу 6.259 хиљада динара; (4) Завичајни музеј у износу 669 хиљада динара; (5) Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 2.172 хиљаде динара и (6) НБ „Радислав Никчевић“ у износу 151 хиљада динара

(1) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

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 Краљевиха 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 – Глобуса 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 хиљаде 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, а самим тим и у консолидованом Биланису стања Града Јагодине 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;

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.

(2) Градска управа за опште и заједничке послове

Градска управа за опште и заједничке послове је на овој економској класификацији евидентирала износ од 7.776 хиљада динара по основу три појединачна уговора за извођење грађевинских и занатских радова на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе Града Јагодине са истим извођачем радова и достављеним ситуацијама. Према писаној информацији одговорног лица са радовима се престало 2012. године због недостатка средстава, од неизведених радова остали су радови на ентеријеру и занатски радови, док се приземље зграде користи за потребе Архиве. По овим уговорима евидентирани су аванси у износу 1.732 хиљаде динара на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ГУ за опште и заједничке послове није евидентирала изведене грађевинске и занатске радове на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе Града Јагодине у помоћној књизи основних средстава у укупном износу 7.776 хиљада динара, иако су исти евидентирани у главој књизи, односно ГУ за опште и заједничке послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ГУ за опште и заједничке послове на економској класификацији 015100 Нефинансијска имовина у припреми води пословни објекат изграђен за потребе Градске управе Града Јагодине у износу 7.776 хиљада динара који није завршен



(остали су радови на ентеријеру и занатски радови), са чијом се градњом престало још 2012. године и након тога нису планирана средства за ову инвестицију;
Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да објекте у припреми евидентирају у помоћној евиденцији као и да врше усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, да утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција.

(3) Предшколска установа Пионир

Код ПУ Пионир, као опрема у припреми евидентирана је (1) конвектомат – пећница у вредности 5.980 хиљада динара и (2) сервер и рачунари у вредности 279 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица конвектомат – пећница није стављена у функцију јер се чека појачање струје у централној кухињи и израда посебне вентилације у пекарском делу, док су сервер и рачунари набављени (испоручени од стране добављача) 31.12.2018. године, а инсталирани у 2019. години када је и извршено задужење запослених.

Конвектомат – пећница. ПУ Пионир је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор о набавци и монтажи опреме за угоститељство – Паро- конвекцијска електрична пећница број 4426 дана 27.11.2018. године са Фимас доо, Београд. Вредност овог уговора је 5.980 хиљада динара а иста обухвата поред опреме и трошкове монтаже, пуштања у рад и куварску обуку особља. Чланом 5. предвиђено је да је продавац дужан да уз испоруку изврши монтажу, пуштање у рад и куварску обуку особља. Чланом 7. предвиђено је да ће уговорне стране сачинити записник о примопредаји предметних добара по окончању испоруке и монтаже. Евидентирање опреме у припреми (Конвектомат – пећница.) извршено је по Рачуну –отпремници број 18.300-005081 од 20.12.2018. године у вредности 5.980 хиљада динара, која је потписана од стране лица које је издало и примило робу. Рачун је испостављен за целокупну уговорену вредност иако опрема није намонтирана и пуштена у рад. Записник о примопредаји робе није сачињен. Према достављеном рачуну 4.364 хиљаде динара се односи на пећницу док остатак од 1.616 хиљада динара представља пратећа опрема (посуде, плехови и друго).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ Пионир је као опрему у припреми евидентирала конвектомат – пећницу са пратећом опремом у укупном износу 5.980 хиљада динара по рачуну без записника о примопредаји предметних добара којим би се потврдио квалитет и остали елементи пећнице да ли су складу са закљученим уговором;
- ПУ Пионир је као опрему у припреми евидентирала посуде, плехове и друго (као пратећу опрему Конвектомата – пећнице) за које није потребна инсталација нити монтажа у вредности 1.616 хиљада динара, па је по овом основу мање евидентирана опрема на конту 011200 у износу 1.616 хиљада динара, а више нефинансијска имовина у припреми на конту 015100 за исти износ што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ Пионир је извршио набавку конвектомата – пећнице пре него што је створио услове за монтажу и пуштање у рад исте;
- ПУ Пионир у помоћној евиденцији није евидентирала набављену опрему у припреми, односно није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да не врше набавку опреме коју није могуће уградити односно пре него што створе услове за њену инсталацију, да приликом преузимања опреме сачињавају записник о преузимању исте у одговарајућем квалитету и квантитету, да опрему у припреми евидентирају у помоћној евиденцији



као и да врше усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције и да опрему евидентирају на одговарајућим класификацијама у складу са Правилником.

(4) Културни центар „Светозар Марковић“

015111 Стамбени грађевински објекти у припреми. На овој економској класификацији приказана је вредност 2.016 хиљада динара. Културни центар „Светозар Марковић“, Јагодина је са Фондом солидарно стамбене изградње општине Јагодина закључио Уговор број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године о преносу права коришћења на становима изграђеним средствима солидарности и то за двособан стан број 19 у стамбеном објекту Ц-12 на локацији „Стрелиште“ у Јагини, површине 67,20 м². Пренос права својине на стану извршиће се након исплате укупне вредности стана. Вредност стана по уговору износи укупно 2.016 хиљада динара. Према члану 4. Уговора, плаћање стана је уз учешће 403 хиљаде динара до 31.12.2002. године, а преостали износ као кредит солидарности на 20 година са месечном отплатом. Овај стан је Одлуком о расподели Стамбене комисије Културног центра број 705/03 од 20.6.2003. године дат у закуп на одређено време до 5 година дипломираном психологу који је у то време обављао послове директора Културног центра. Директор/дипломираи психолог није плаћао закуп, а након истека 5 године наставила је да исти користи. Међусобни однос Културног центра и дипломираног психолога је на Суду. Обавезе Културног центра по основу откупа овог стана су на дан 06.06.2016. износиле 2.207 хиљада динара према допису Фонда солидарно стамбене изградње број 06-20/2016-01. Како Културни центар за предметни стан није исплатио укупну вредност Фонду солидарно стамбене изградње, право својине на предметном стану има Фонд односно правни наследник Град Јагодина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар Светозар Марковић више исказао нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) за износ 2.016 хиљада динара по Уговору о преносу права коришћења на становима изграђеним средствима солидарности, који није исплаћен нити се отплаћује, а исти је до исплате јавна својина Града Јагодине, односно мање је исказана имовина града на конту 011000-зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да изграђене објекте не евидентирају као нефинансијску имовину у припреми већ као објекте у складу са Правилником.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао Авансе за нефинансијску имовину у износу 8.182 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 6.150 хиљада динара; (2) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове у износу 300 хиљада динара и (3) ГУ за опште и заједничке послове у износу 1.732 хиљаде динара.

(1) Градска управа за опште и заједничке послове

Код ове ГУ исказан је аванс у износу 1.732 хиљаде динара за извођење занатских радова на пословном објекту за потребе Градске управе Града Јагодине по два Уговора са истим извођачем радова. Аванс је дат у току 2011. и 2012. године и са радовима се престало 2012. године. У току вршења ревизије достављена је писана информација да ће извођач извршити плаћене радове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГУ за опште и заједничке послове још у току 2011. и 2012. године дала аванс у укупном износу 1.732 хиљаде динара, извођачу радова који је у 2012. години престао са извођењем



радова, а да није покренут поступак за повраћај датог аванса нити је од извођача радова захтевано да изврши уговорене и плаћене радове;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму одговарајуће мере за повраћај аванса или за завршетак уговорених радова.

(2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

Код ове Градске управе исказани су Аванси у укупном износу 6.150 хиљада динара и исти се односе на авансе преузете 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 аванси за грађевинске објекте; (2) 1.122 хиљаде динара аванси за саобраћајне објекте; (3) 3.496 хиљада динара аванси за водоводну инфраструктуру; (4) 1.105 хиљада динара аванси за друге објекте; (5) седам хиљада динара аванси за опрему за јавну безбедност и (6) 170 хиљада динара аванси за остале некретнине и опрему. Према достављеним подацима аванси су из периода 1994- 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 31: 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 Јагодине да предузму одговарајуће мере за повраћај аванса имајући у виду период када је аванс исплаћен.

Нематеријална имовина, конто 016100. На дан 31.12.2018. године Град Јагодина је у консолидованом Билансу стања исказао нематеријалну имовину у износу 31.100 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Скупштина града у износу 75 хиљада динара; (2) Градоначелник у износу 464 хиљаде динара; (3) ГУ за друштвене делатности у износу 48 хиљада динара; (4) ГУ за буџет, финансије,



привреду, пољопривреду и инвестиције у износу 208 хиљада динара; (5) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 98 хиљада динара; (6) ГУ за скупштинске и нормативне послове у износу 109 хиљада динара; (7) ГУ за опште и заједничке послове у износу 52 хиљаде динара; (8) Завичајни музеј у износу 2.265 хиљада динара; (9) Историјски архив у износу 1.348 хиљада динара; (10) Културни центар „Светозар Марковић“ у износу 2.997 хиљада динара; (11) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у износу 21.690 хиљада динара и (12) Туристичка организација у износу 1.746 хиљада динара.

(1) Народна библиотека „Радислав Никчевић“

На овој економској класификацији евидентиран је: (1) компјутерски софтвер у износу 53 хиљаде динара и (2) часописи и књиге у износу 21.637 хиљада динара. Према писаној информацији укупна библиотечка грађа је унешена у електронски каталог, када је евидентирана свака јединица библиотечко – информационе грађе. Према евиденцији електронске базе, библиотека има 112.539 књига. Према писаној информацији одговорног лица Народна библиотека ни једном од постојања није извршила физички попис библиотечке грађе (књига и часописа у библиотеци). Компјутерски софтвер није распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником нити је обрачуната амортизација за исти.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Народна библиотека је исказала већу садашњу вредност нематеријалне имовине у билансу стања, па је самим тим исказана и већа вредност нематеријалне имовине у Консолидованом билансу стања због необрачунавања амортизације на компјутерски софтвер што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народна библиотека није распоредила поједину нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) у амортизационе групе у складу са 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;
- Народна библиотека није ни једном од постојања Библиотеке извршила физички попис библиотечке грађе;

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да врше обрачун амортизације за компјутерски софтвер, да за исти одреде амортизационе стопе у складу са Правилником као и да изврше физички попис књига у библиотеци.

(2) Туристичка организација

На овој економској класификацији евидентиран је: (1) компјутерски софтвер у износу 74 хиљаде динара и (2) уметничка дела у износу 1.672 хиљаде динара.

Компјутерски софтвер се према спецификацији основних средстава амортизује по стопи 24% и његова садашња вредност на дан 31.12.2018. године износи 36 хиљада динара, док је вредност софтвера у главној књизи 74 хиљаде динара (без евидентираних амортизација). Обрачуната амортизација за компјутерски софтвер у износу 39 хиљада динара евидентирна је на конту 011200 опрема, уместо на групи 016100 нематеријална имовина. Према правилнику амортизациона стопа за софтвер је 20%.

Уметничка дела се односе на два експоната воштане фигуре (Новака Ђоковића и Владимира Путина) и остале експонате (камашне, штафелаје, ћуп са сталком), док су остали експонати из Музеја воштаних фигура евидентирани у спецификацији основних средстава без вредности јер исти нису власништво Туристичке организације.

Вредности ових експоната из достављене спецификације основних средстава је 1.835 хиљада динара, док су у главној књизи исти евидентирани у износу 1.671 хиљада динара



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У главној књизи на конту 016121 Књижевна и уметичка дела евидентиран је износ од 1.672 хиљаде динара, док су кроз спецификацију основних средстава експонати евидентирани у вредности 1.835 хиљада динара, односно вредност књижевних и уметничких дела (експоната) у главној књизи се разликује од вредности истих у спецификацији основних средстава, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обрачуната амортизација за компјутерски софтвер евидентирана је као умањење конта 011200 опрема, уместо као умањење конта 016100 Нематеријална имовина, па је konto 016100 нематеријална имовина у билансу стања Туристичке организације па самим тим и у Консолидованом билансу стања Гада Јагодине исказана у већем износу за 39 хиљада динара (вредност обрачунате амортизације за компјутерски софтвер), док је konto 011200 опрема исказана у мањем износу за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација није правилно распоредила поједину нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) у амортизационе групе у складу са 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;
- Мање је исказана садашња вредност нефинансијске имовине која се води у књигама Туристичке организације у Консолидованом билансу стања због већих стопа амортизације приликом обрачуна амортизације (пример компјутерски софтвер 24, уместо 20);

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да врше усаглашавање главне књиге са спецификацијом основних средстава, да евидентирање обрачунате амортизације врше на одговарајућим контима у складу са Правилником и да амортизационе стопе одреде у складу са Правилником.

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 књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и у РГЗ, и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објекта 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 стамбеним и пословним простором не располаже у складу са Законом о јавној својини јавља се ризик од неостваривања адекватних прихода по том основу.

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

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

Уколико се настави са 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



Уколико се настави са набавком опреме која није потребна за обављање делатности, или коју није могуће уградити, јавља се ризик од набавке непотребне опреме

Уколико се настави са расходовањем опреме без извештаја стручног лица, јавља се ризик од расходовања опреме која још увек може да се користи.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (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 (станови, послови простори и други објекти) евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности (станови, послови простори и други објекти), 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) да стамбеним и пословним простором располажу у складу са Законом о јавној својини; (5) целокупну имовину Града евидентирају код градске праве која се бави стамбеним и имовинско правним пословима; (6) да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (7) да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса и повраћај аванса (8) да се опрема набавља у складу са надлежностима као и да се предходно створе услови за њену инсталацију; (9) евентуално расходовање опреме врше уз извештај стручног лица да је исту немогуће или неисплативо поправити као и да отуђење (крађу) опреме надокнаде од запослених

Б) Финансијска имовина (100000).

У Консолидованом билансу стања града Јагодина приказана је финансијска имовина у износу 5.149.738 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 2.399.554 хиљаде динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 2.174.115 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 576.069 хиљада динара.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 011500. У билансу стања града на дан 31.12.2018. године приказано је стање потраживања по датим кредитима у износу 77.366 хиљада динара и то код Градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције.

Исказано стање на овом конту се односи на потраживања по основу 26 уговора о кредиту солидарности за отплату стана које је закључио Фонд солидарне стамбене изградње са предузећима, установама и државним органима са територије града Јагодина у периоду 2001-2005. године. Кредити су одобрени на период од 20 година, сходно Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње. Каматна стопа је одређена у висини есконтне стопе НБС, увећане за 20%. У уговорима је наведено да за обезбеђење уредности плаћања, корисник предаје Фонду два бланко акцептна налога, које Фонд може пустити у реализацију за наплату целокупног дуга, ако корисник не плате три узастопне рате.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да је у 2018. години наплаћено 1.195 хиљаде динара, што представља 1,54% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године. Приликом продаје, на становима није успостављена хипотека у корист Фонда солидарне



стамбене изградње (Града), а у складу са тада важећим Законом о основама својинскоправних односа. Средства по наведеним кредитима су у току 2018. године уплаћивана на посебан подрачун број 840-1410740-18. На овом конту раздужења, односно уплате корисника кредита солидарности у току 2017. године нису евидентирани, већ је књижење извршено на дан 31.12.2018. године. У току 2018. године потраживања по овом основу се у књигама не воде аналитички по кориснику, већ се воде у помоћним табеларним прегледима.

У току 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није вршила обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање ануитета по одобреним кредитима солидарности.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције потраживање града према индиректним корисницима буџетских средстава за додељене станове солидарности на дан 31.12.2018. године исказала је у следећим износима: (1) према Културном центру „Светозар Марковић“ 2.660 хиљада динара; (2) према Предшколској установи „Пионир“ 729 хиљада и (3) према Завичајном музеју 1.976 хиљада динара, док су обавезе у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава Културни центар „Светозар Марковић“, Завичајни музеј и Предшколска установа „Пионир“ мање исказане у односу на потраживања које Град има по основу датих кредита. Стање наведених потраживања и обавеза није усаглашено на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о кредиту солидарности за отплату стана, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 1.195 хиљада динара у 2018. години, што представља 1,54% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за буџет, финансије привреду и пољопривреду није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 77.367 хиљада динара;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције је раздужење корисника кредита солидарности за извршене уплате у току 2017. године у пословним књигама евидентирала на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције у току 2018. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима кредита солидарности и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - 111600. У билансу стања града на дан 31.12.2018. године приказано је стање потраживања по датим кредитима у износу 3.161 хиљада динара и то код: (1) Градске управе за буџет, финансије привреду,



пољопривреду и инвестиције у износу 3.048 хиљада динара и (2) Завичајног музеја 113 хиљада динара.

(3) Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције. Исказано стање на овом конту се односи на потраживања по основу три уговора о преузимању дуга, којима су три физичка лица/купаца станова 2003. године преузела обавезе из кредита солидарности за отплату стана које је закључио Фонд солидарне стамбене изградње са Здравственим центром Јагодина у току 2001. и 2002. године. Увидом у пословне књиге, утврђено је да је у 2018. години наплаћено 90.350 динара, што представља 2,96% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године и да један од три корисника кредита/купац стана није вршио уплате у току 2017. и 2018. године, а да при том нису предузете мере за наплату потраживања. Приликом продаје, на становима није успостављена хипотека у корист Фонда солидарне стамбене изградње (Града), а у складу са тада важећим Законом о основама својинскоправних односа. Средства по наведеним кредитима су у току 2018. године уплаћивана на посебан подрачун број 840-1410740-18. На овом конту раздужења, односно уплате корисника кредита солидарности у току 2017. године нису евидентирани, већ је књижење извршено на дан 31.12.2018. године. У току 2018. године потраживања по овом основу се у главној књизи не воде аналитички по кориснику, већ се воде у помоћном табеларном прегледу. У току 2017. и 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није вршила обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање ануитета по одобреним кредитима солидарности. У току 2018. године један од корисника је извршио коначну отплату кредита.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о кредиту солидарности за отплату стана, што није усклађено са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 90.350 динара у 2018. години, што представља 2,96% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности у износу од 3.048 хиљада динара;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције је раздужење корисника кредита солидарности за извршене уплате у току 2017. године у износу од 25 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да прибаве адекватно средство обезбеђења за наплату потраживања, да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу уговора о кредиту солидарности за отплату станова, да у пословним књигама евидентирају сва потраживања и да воде помоћну евиденцију купаца у складу са Уредбом.

Домаће акције и остали капитал - конто 111900. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 2.319.027 хиљада



динара и то код Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач Град Јагодина.

Табела број 32: Учесће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учесће у капиталу евидентирано у пословним књигама града		Учесће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања	Учесће у капиталу евидентирано у регистру	Статус учешћа у капиталу у АПР
	Стање на дан 31.12.2018. године	Прокњижено у 2019. години			
ЈП.Уређење и јавно осветљење, Јагодина	342.232		0	342.232	100% новчани
ЈП.Топлана, Јагодина	142.387		142.387	142.387	100% новчани
ЈП.Стандард, Јагодина	1.668.394		304.549	1.668.394	100% новчани
ЈП.Зоолошки Врт, Јагодина	111.779		111.779	111.779	100%
Паркинг сервис, Јагодина	53.739		128.676	53.739	38,93% новчани
P.W.W.-Jagodina доо, Јагодина	8			8	20% новчани
Технохемија ад Београд	488				
УКУПНО	2.319.027	0	687.392	2.318.539	

Увидом у пословне књиге утврђено је да град Јагодина има учешће у капиталу и то код: (1) ЈП Уређење и јавно осветљење 342.232 хиљаде динара; (2) ЈП Топлана 142.387 хиљада динара; (3) ЈП Стандард 1.668.394 хиљаде динара; (4) ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина 111.779 хиљада динара; (5) „Паркинг сервис Јагодина“ АД Јагодина 53.739 хиљада динара; (6) P.W.W.-Jagodina доо Јагодина 8 хиљада динара и (7) Технохемија ад Београд 488 хиљада динара.

Скупштина града Јагодина је донела Одлуке о отпису потраживања и конверзији потраживања града Јагодине према предузећима (1) Друштво за одржавање зграда доо Београд; (2) Холдинг Индустрија Каблова ад Јагодина; (3) Мостоградња ад Београд (4) Симпо ад Врање и (5) Трајал когрозација ад Крушевац, у трајни улог Града у капитал наведених предузећа. Према писаној инфомацији одговорног лица процедура усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације није завршена те због тога није учешће у капиталу није евидентирано у пословним књигама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције на дан 31.12.2018. године исказано веће учешће у капиталу ЈП, ЈКП и других привредних субјеката чији је град Јагодина оснивач, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 1.709.730 хиљада динара што није усклађено са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да усагласе учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП, ЈКП и привредних субјеката чији је град оснивач или има улог.

Жиро и текући рачуни - konto 121100. У билансу стања на дан 31.12.2018. године приказан је износ од 49.533 хиљаде динара, што је исказано највише код: (1) Рачуна извршења буџета града 44.756 хиљада; (2) Предшколске установе „Пионир“ 227 хиљада динара; (3) Историјског архива 394 хиљаде динара; (4) Културног центра „Светозар Марковић“ 274 хиљаде динара и (5) месних заједница 3.055 хиљада динара.

(1) *Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције.* Укупно исказано стање на овом конту је 6.414 хиљаде динара и односи се на стање наменског подрачуна на који се врше уплате за откуп станова. У току 2018. године на овај подрачун је извршена уплата за откуп станова у укупном износу 1.195 хиљада динара.



(4) *Предшколска установа „Пионир“*. На овом конту исказано је стање од 227 хиљада динара и то из средстава од родитељског динара (извор финансирања 16).

(5) *Завичајни музеј*. На овом конту исказано је стање од пет хиљада динара и то из сопствених извора (извор финансирања 04) од продаје улазница. У току 2018. године Завичајни музеј је остварио средства од давања у закуп пословног простора у износу од 15 хиљада динара и од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу од 18 хиљада динара, а да је при том уплата наведених прихода извршена на рачун сопствених прихода музеја.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је уплата за откуп станова у износу од 1.195 хиљада динара на посебан наменски подрачун, уместо на одговарајући уплатни рачун примања Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није извршила уплату примања од откупа станова на прописани уплатни рачун буџета нити је до истека фискалне 2018. године извршен пренос средстава на уплатни рачун буџета у износу 6.414 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;
- Извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 19 хиљада динара на подрачун сопствених прихода Завичајног музеја, уместо на одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Средства остварена од издавања пословног простора које је остварио Завичајни музеј у укупном износу од 15 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун сопствених прихода, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(6) *Културни центар „Светозар Марковић“*. На овом конту исказано је стање од 274 хиљаде динара и то из сопствених извора (извор финансирања 04). У току 2018. године Културни центар „Светозар Марковић“ вршио је издавање пословног простора (сале, фоајеа и друго) и по том основу остварени су приходи у износу 659 хиљада динара, који нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода већ на рачун за редовно пословање Културног центра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да средства остварена од издавања пословног простора које је остварио Културни центар „Светозар Марковић“ у укупном износу од 659 хиљада динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

(7) *Месне заједнице*. На дан 31.12.2018. године исказано је стање текућег рачуна код месних заједница у износу 3.055 хиљада динара и односи се на: (1) средства која су пренета из буџета града у износу 2.347 хиљада динара (60 месних заједница) и (2) средства која су остварена у току 2018. године и претходних година од обављања комуналне делатности водоснабдевања и одржавања гробаља у износу 708 хиљада динара (код месне заједнице Црнче, Лозовик, Милошево и Рибаре).



У току 2018. године рачуни 17 месних заједница су били у блокади по основу принудне наплате, па су за потребе редовног пословања коришћени наменски подрачуни за уплату месног самодоприноса, а према информацији одговорног лица наплата самодоприноса се не врши годинама уназад. На дан 31.12.2018. године укупан износ блокаде рачуна месних заједница износи 6.227 хиљада динара и то: (1) по основу обавеза за електричну енергију 261 хиљаду динара (МЗ Багрдан и Стрелиште); (2) за трошкове телефона 69 хиљада динара (МЗ Мајур и Сиоковац); (3) за утрошену воду 2.608 хиљада динара (МЗ Мајур); (4) за радове изведене на водоводу 792 хиљаде динара (МЗ Буковче) динара (5) за радове на уређењу пута 233 хиљаде динара (МЗ Стрижило); (6) за трошкове настале за одржавање пословног простора (МЗ Центар) и (7) за трошкове извршитеља и трошкове принудне наплате 1.542 хиљаде динара. Текући рачуни за редовно пословање месних заједница Багрдан, Драммировац, Мајур, Медојевац и Топола, Мишевић, Сиоковац, Стрижило, Трнава Село, Центар и Стрелиште су у непрестаној блокади од 10.4.2016. године.

У току 2018. године остварени су приходи месних заједница из осталих извора у укупном износу 1.265 хиљада динара и то: (1) за једнодневни закуп сале у домовима културе 193 хиљаде динара, (2) за закуп пословног простора 298 хиљада динара; (3) на име рефундације трошкова електричне енергије од закупаца 504 хиљада динара; (4) за водоводну мрежу и закуп гробних места 125 хиљада динара и (5) на име добровољних трансфера од правних лица 145 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава нису извршиле повраћај неутрошених средстава буџета (извор 01) у износу 2.347 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;
- Стање на текућим рачунима месних заједница Црнче, Лозовик, Милошево и Рибаре на дан 31.12.2018. године у износу од 708 хиљада динара односи се на средства која су остварена за одржавање водоводне мреже и одржавање гробаља од грађана који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;
- Пошто су рачуни 17 месних заједница (Багрдан, Буковче, Бунар, Деоница, Драммировац, Главинци, Каленовац, Лозовик, Мајур, Медојевац и Топола, Мишевић, Ракитово, Сиоковац, Стрижило, Трнава Село, Центар и Стрелиште) били у блокади, у току 2018. године за потребе редовног пословања коришћени су наменски подрачуни за самодопринос, а да се при том самодопринос од грађана не наплаћује неколико година уназад;

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода, да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему, да у пословним књигама евидентирају целокупне обавезе месних заједница које имају блокиране текуће рачуне и да се предузму мере да се подрачуни месних заједница одблокирају.

Благајна - конто 121300. На дан 31.12.2018. године Град није имао средстава у благајни и није исказао стање у благајни у Билансу стања.



(1) *Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције.*

Дана 20.3.2018. године, по решењу Градског већа број 020-83/18-01 од 20.3.2018. године са благајне Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исплаћени су додатни трошкови авио превоза на релацији Истанбул-Анкара-Истанбул у износу од 172 хиљаде динара (1.455,00 ЕУР-а), за 10 чланова привредно политичке делегације насталих у току службеног путовања у Републику Турску у периоду од 12.3.2018. године до 14.3.2018. године. Извршено плаћање је евидентирано као аконтација док је истим ставом наведена аконтација затворена а извршена је исплата на терет конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата додатних трошкова за службено путовање у иностранство износу од 172 хиљаде динара је у пословним књигама дана 20.3.2018. године евидентирано као аконтација и истом ставом је аконтација затворена, а да је при том у тренутку књижења аконтације службени пут већ извршен (у периоду од 12.3.2018. године до 14.3.2018. године), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да пословне промене евидентирају у складу са Правилником у стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 консолидованом Билансу стања Града у износу од 2.108.752 хиљаде динара и то код: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 7.416 хиљада динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 15.285 хиљада динара; (3) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 153.287 хиљада динара; (4) Градске управе за друштвене делатности 1.238 хиљаде динара; (5) Градске управе за инспекцијске послове 233 хиљаде динара; (6) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 1.909.719 хиљада динара; (7) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 396 хиљада динара; (8) Градска управа за заштиту и унапређење животне средине 160 хиљада динара; (9) Туристичке организације Града Јагодина 304 хиљаде динара; (10) ПУ „Пионир“ 9.955 хиљада динара; (11) Културни центар „Светозар Марковић“ 9.238 хиљада динара; (12) Историјског архива Средње Поморавље 857 хиљада динара; (13) Народне библиотеке Радислав Никчевић 580 хиљада динара.

(1) *Градска управа за друштвене делатности.* Наведени износ потраживања од 1.238 хиљаде динара односи се на потраживања од фондова за исплаћене накнаде због привремене спречености за рад запослених из ранијих година. Накнаде зараде су исплаћиване без достављене валидне документације, а Градска управа није извршила рефундацију накнада за време одсуствовања са посла од стране Републичког завода за здравствено осигурање. Са Републичким заводом за здравствено осигурање није извршено усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 1.238 хиљада динара, који су у ранијем периоду извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о



здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за друштвене делатности није усагласила своја потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 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.

(2) *Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције.* Укупно исказано стање на овом конту износи 153.287 хиљада динара и највећим делом односи се на потраживања за (1) закуп стамбеног и пословног простора у износу 52.914 хиљада динара; (2) Спорна потраживања 13.367 хиљада динара; (3) камате на неблаговремено плаћену закупнину 119 хиљада динара; (4) затезне камате за неблаговремено плаћање ануитета по основу кредита солидарности 84.627 хиљада динара; (5) потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника простора 1.346 хиљада динара и (6) потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима 903 хиљаде динара.

Потраживања за закуп стана. Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини број 011-68/12-01-1 од 20.9.2012. године (са седам измена) уређени су услови, начин и поступак давања у закуп непокретности која је имовина града.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ преузела уговор за издавање двособног стана у улици Кнегиње Милице у згради М-1 површине 52,75м² (+8,23м² подрумског простора) број 415-72/2014-01 од 22.3.2004. године са физичким лицем и при том је уговор закључен на неодређено време. Након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“ и преузимања уговора није закључен анекс. Према информацији одговорног лица, лице са којим је закључен поменути уговор је преминуло, а наставио је да користи стан члан домаћинства (син корисника). Редовно се измирују обавезе по основу закупа и потраживање на дан 31.12.2018. године износи 6.659 динара и односи се на закупнину за месец децембар 2018. године.

У својини града налазе се још два стана и то: (1) у улици Браће Дирак број 33 (ламела С12) површине 36 м² и (2) у улици Иве Андрића број 1 стан 2 површине 37 м², која су заузела физичка лица без правног основа још од 2005. године, а да до тренутка спровођења ревизије нису предузети поступци за њихово иселење. По том основу мање су наплаћени приходи и у консолидованом билансу стања града на дан 31.12.2018. године мање исказана потраживања најмање у износу 116 хиљада динара.

Закуп пословног простора. Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини број 011-68/12-01-1 од 20.9.2012. године (са седам измена) уређени су услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града. Градоначелник доноси Одлуку о давању у закуп пословног простора путем јавног надметања или прикупљања писмених понуда која садржи све обавезне елементе будућег огласа за издавање пословног простора који је имовина града а поступак јавног надметања спроводи Комисија, након чега Начелних градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције закључује уговор. У току 2018. године укупно је издавано 64 јединице пословног простора, од чега је за 63 закључен уговор на неодређено време и један (AQUA парк) издат на период до годину дана, при том 13 јединица није издато, а седам јединица није издато због спровођења поступка реституције. Према писаној информацији стални трошкови за наведене локале сносе закупци и рачуни за комуналне услуге гласе на закупце.

Одлуком о утврђивању начина и услова доделе пословног простора у јавној својини града Јагодина у закуп или на коришћење политичким странкама, удружењима и организацијама број 011-18/17-01 од 6.3.2017. године одређено је да се Парламентарним



политичким странкама, синдикалним организацијама које имају за циљ помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, који пословне просторије не користе за стицање прихода као и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама може дати у закуп пословни простор уз обавезу плаћања закупнине у висини од 10% од почетне цене комерцијалног закупа за зону у којој се налази пословни простор, а да корисници сnose све друге трошкове одржавања и комуналних услуга.

Након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“, која је вршила администрацију издавања пословног простора, нису закључени анекси уговора о закупу, који су при том закључени на неодређено време (у претходном периоду уговоре су закључивали Председник општине, Градоначелник, ЈП Дирекција за изградњу, док је Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини одређено да уговоре закључује Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду).

У току 2018. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције упутила је опомене закупцима који нередовно плаћају обавезе и извршила утужење за 12 купаца и вршила обрачун камате за нередовно плаћање. Укупно остварени приходи од давања у закуп у 2018. години износе 18.859 хиљада динара.

Спорна потраживања. Потраживања евидентирана на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца у износу од 13.367 хиљада динара се односе на потраживања по уговору о закупу пословних просторија број 415-249/93 од 3.7.1993. године са ДП „Житомлин“ Јагодина. По покретању стечајног поступка поменутог дужника, потраживања су пријављена у стечајну масу.

Потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора. Исказано стање по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 1.346 хиљада динара а односи се на потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора и то из претходног периода.

Потраживања за затезне камате. Укупно исказано потраживање од 84.627 хиљада динара односи се на потраживања од физичких и правних лица за неблаговремено плаћање ануитета по датим кредитима солидарности. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције у току 2018. године није извршила обрачун затезне камате те је по том основу мање исказала потраживања у износу 9.089 хиљада динара.

Потраживања од фондова. Од наведеног износа потраживања износ од 903 хиљаде динара односи се на потраживања од фондова за исплаћене накнаде због привремене спречености за рад запослених из ранијих година. Градска управа није извршила рефундацију накнада за време одсуствовања са посла од стране Републичког завода за здравствено осигурање, нити је са Републичким заводом за здравствено осигурање извршено усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је Уговор о закупу стана 415-72/2014-01 од 22.3.2004. године на неодређено време а при том је лице са којим је закључен исти преминуло и чланови домаћинства су наставили коришћење, а да нису спроведени поступци за издавање стана, односно за закључење анекса уговора, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;
- Бесправно и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузета су два стана у својини Града укупне површине 73м², а да при том нису предузети поступци за њихово исељавање, што није у складу са члановима 37. и 78. Закона о основама својинско правних односа и чланом 34. Закона о јавној својини;



- У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, а самим тим у консолидованом билансу стања Града мање је исказано потраживање најмање у износу 116 хиљада динара по основу закупнине за два бесправно уселена стана, односно уселена без спроведене процедуре за закуп непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 34. Закона о јавној својини и чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Не води се посебна евиденција о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора, што није у складу са чланом 32. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности за 2018. годину и по том основу у Билансу стања Градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције, а самим тим и у консолидованом билансу стања града на дан 31.12.2018. године мање су исказана потраживања у износу од најмање 9.089 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима кредита солидарности и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све мере за наплату потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора из претходног периода;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 903 хиљаде динара, који су у току претходних година извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;



- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није извршила усаглашавање својих потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 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;

(3) *Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове.* Укупно исказано стање на овом конту на дан 31.12.2018. године износи 15.285 хиљада динара и 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 неблагоприятно 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 неблагоприятно 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 неблагоприятно 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 неблагоприятно 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 евидентирани 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.



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, а самим тим и у консолидованом билансу стања града 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 неблаговремено 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;
- 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;

(4) *Градска управа за опште и заједничке послове.* Од наведеног износа потраживања од 7.260 хиљада динара, највећи износ од 7.209 хиљада динара односи се на потраживања од фондова за исплаћене накнаде због привремене спречености за рад запослених из ранијих година (од 2013. године). Накнаде зараде су исплаћиване без достављене валидне документације, а Градска управа није извршила рефундацију накнада за време одсуствовања са посла од стране Републичког завода за здравствено



осигурање. Са Републичким заводом за здравствено осигурање није извршено усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за опште и заједничке послове је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 7.209 хиљада динара, који су у периоду од 2013. године извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за опште и заједничке послове није извршила усаглашавање својих потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 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;

(5) *Предшколска установа „Пионир“.* На овом конту је укупно исказано стање од 10.402 хиљаде динара и односе се на: (1) потраживања од родитеља за боравак деце у установи 8.352 хиљаде динара; (2) потраживања од осталих купаца 19 хиљада динара; (3) потраживања од васпитача за зимовање 1.053 хиљаде динара; (4) потраживања за откуп стана 511 хиљада динара и (5) потраживања од фондова 468 хиљада динара.

Предшколска установа је у пословним књигама евидентирала потраживања од родитеља по основу боравка деце у Установи. Обрачун и наплата услуге боравка деце у Установи се врши на основу Одлуке о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Пионир“ у Јагодини број 110-13/17-01, коју је донело Градско веће дана 2.3.2017. године.

Предшколска установа „Пионир“ потраживања за боравак деце на зимовању у пословним књигама води аналитички по васпитачу и на дан 31.12.2018. године исказано је стање од 1.053 хиљаде динара, а односи се на потраживања од васпитача за зимовање деце које је реализовано у радној 2017/2018. години. У почетном стању на дан 1.1.2018. године нису евидентирани извршене уплате од стране васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018 годину које су извршене у току 2017. године у износу 1.053 хиљаде динара, а на дан 4.10.2018. године извршено је задужење у износу 3.111 хиљада динара према окончаном обрачуну за спроведено зимовање.

За зимовање деце које је спроведено у радној 2018/2019. години (од 25.1.2019. године до 1.2.2019. године), према обрачуну за потраживање од васпитача, а на основу броја деце која су похађала зимовање, укупно потраживање од васпитача износи 1.794 хиљаде динара и од тога је до 31.12.2018. године наплаћено 663 хиљаде динара, односно преостало је за наплату 1.131 хиљада динара, а при том није извршено евидентирање потраживања у помоћној евиденцији по родитељу, већ се исто евидентира као потраживање од васпитача (13 васпитача). На дан 31.12.2018. године у пословним књигама евидентирана су само потраживања која су доспела и наплаћена до краја 2018. године.

Потраживања за стамбене кредите. Уговором о преносу права коришћења на становима солидарности изграђених средствима солидарности број 415-386/02-01 од 5.12.2002. године Фонд преноси право коришћења Предшколској установи „Пионир“ на стану у стамбеном објекту С-12 КП бр. 322/147 КО Јагодина. Стан се налази на адреси Иве Андрића С 12 број 6 на КП бр. 322/147 КО Јагодина површине 53,50 м². Наведеним уговором је дефинисано да се пренос права својине на стану врши након исплате укупне



вредности стана у износу 1.605.000,00 динара која се даје као кредит солидарности на период од 20 година, уз обавезу усклађивања у односу на кретање вредности ЕУР-а. На дан 31.12.2018. године на овом конту евидентирана су потраживања од запослене за одобрени откуп стана по уговору о купопродаји стана број 1462 од 18.8.2009. године који је закључила Предшколска установа „Пионир“ са запосленом којој је додељен стан, а којим је одређена купопродајна цена од 11.707,14 ЕУР-а у динарској противвредности према средњем курсу НБЈ на дан закључења уговора (према тадашњем курсу укупно 1.092.123,97 динара) и то на 240 рата (20 година), а цена је утврђена на основу тржишне вредности стана, обрачунате на основу основице пореза на имовину коју је утврдила Републичка управа јавних прихода Решењем број 436-1/9780/2009 од 12.6.2009. године. Уговором није уговорено плаћање камате по датом кредиту за откуп стана. Чланом 6. Уговора дефинисана је обавеза купца да преда продавцу хипотекарну изјаву о упису хипотеке првог реда у корист продавца. У пословним књигама Града укупно потраживање према Предшколској установи „Пионир“ на дан 31.12.2018. године по овом кредиту износи 1.314.741,60 динара, а потраживање Предшколске установе од запослене 511.272,03 динара. Корисник у току 2018. године није извршио уплату шест месечних рата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Пионир“ у почетно стање на дан 1.1.2018. године није пренела уплате евидентираних извршених од стране васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018 годину које су извршене у току 2017. године у износу 1.053 хиљаде динара, па је по том основу више исказано потраживање на дан 31.12.2018. године у износу 1.053 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Пионир“ у пословним књигама није евидентирала потраживања од васпитача за зимовање деце у целокупном износу већ потраживања по ратама које су доспеле и измирене закључно са 31.12.2018. године и по том основу су у билансу стања мање исказана потраживања најмање у износу 1.131 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Пионир“ у помоћној евиденцији купаца води потраживање по васпитачу уместо по родитељу, односно Предшколска установа „Пионир“ није водила помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Надлежни орган није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Пионир“ за календарску 2018. годину, а наплаћивана је цена која је утврђена Одлуком број 110-13/17-01 од 2.3.2017. године, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Предшколска установа „Пионир“ није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања за продају стана, односно 42 хиљаде динара у 2018. години, а купац није извршио уплату шест месечних рата у 2018. години;
- Није усаглашено стање потраживања и обавеза за по основу кредита солидарности за стан у отплати, 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;

(6) *Културни центар „Светозар Марковић“*. Укупно исказано стање на овом конту износи 9.237 хиљада динара и у највећем износу односи се на: (1) потраживања за закуп



пословног простора 6.202 хиљаде динара (од чега се за 5.878 хиљада динара води поступак против УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина); (2) потраживања за извршене угоститељске услуге 1.076 хиљада динара и (3) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 1.772 хиљаде динара.

Културни центар „Светозар Марковић“ је у претходном периоду вршио издавање у закуп једног пословног простора површине 320 м² са терасом површине 265,8 м² и са правом коришћења дворишта по Уговору број 1111/15 од 30.04.2015. године закљученим са закупцем УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина. Због непоштовања уговора Културни центар раскида уговор са закупцем 2017. године и покреће судски спор за укупно потраживање према закупцу од 5.878 хиљада динара.

Од наведеног износа потраживања износ од 1.772 хиљаде динара односи се на потраживања од фондова за исплаћене накнаде због привремене спречености за рад запослених из ранијих година (потраживања настала 2010. године). Накнаде зараде су исплаћиване без достављене валидне документације, а Културни центар „Светозар Марковић“ није извршио рефундацију накнада за време одсуствовања са посла од стране Републичког завода за здравствено осигурање. Са Републичким заводом за здравствено осигурање није извршено усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар „Светозар Марковић“ је исказао потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 1.772 хиљада динара, који су у ранијем периоду извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Културни центар „Светозар Марковић“ није усагласио своја потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 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.

Потраживања за стамбене кредите. На дан 31.12.2018. године Културни центар „Светозар Марковић“ у својим пословним књигама није евидентирао потраживање од бивше запослене којој је одобрен откуп стана по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године о преносу права коришћења на становима изграђеним средствима солидарности у износу најмање 334 хиљаде динара, по пресуди П.бр. 145/08 од 3.11.2008. године. Корисник у току 2018. године није вршио уплате, а Градско јавно правобранилаштво води поступак против наведеног лица за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Културног центра „Светозар Марковић“ на дан 31.12.2018. године није евидентирано потраживање од бивше запослене по основу одобреног откупа стана по кредиту солидарности по Уговору број 415-381/02-01 дана 5.12.2002. године у износу најмање 334 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Није усаглашено стање потраживања и обавеза за по основу кредита солидарности за стан у отплати, 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 Јагодина да се стамбени и пословни простор издаје у складу са Законом; да се закључе уговори о закупу пословног простора у власништву Града са корисницима; да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора; 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 и корисницима стамбеног и пословног простора; да воде посебну евиденцију о пословном простору који се даје у закуп; да надлежни орган Града донесе јединствену економску цену боравка у предшколским установама; да корисници воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; да се јавни приходи и пимања уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прописане Правилником и да се покрену поступци за рефундацију исплаћених средстава за накнаду запосленима због привремене спречености за рад.

Дати аванси, депозити и кауције – Конто 123200. У Консолидованом билансу стања приказани су дати аванси, депозити и кауције у износу 6.565 хиљада динара од чега се највише односи на: (1) Градоначелника 470 хиљада динара; (2) Градска управа за друштвене делатности 269 хиљада динара; (3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 3.511 хиљада динара; (4) Градска управа за опште и заједничке послове 366 хиљада динара; (8) ПУ „Пионир 1.745 хиљада динара.

(1) *Градоначелник.* Дана 26.12.2018. године дат је аванс за закуп медијског простора у дневном листу Информер у износу од 180 хиљада динара по Авансном рачуну Инсајдер тим доо Београд број 05-М/2018 од 26.12.2018. године. По наведеном плаћању испостављен је рачун број 1666-М72018 од 31.12.2018. године, а евидентирање рачуна и затварање авансног плаћања извршено је на дан 6.2.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања директног корисника Градоначелника, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више исказана позиција датих аванса за износ 180 хиљада динара за аванс дат по авансном рачуну број 05-М/2018 од 26.12.2018. године „Инсајдер тим“ доо, Београд за закуп медијског простора који је плаћен дана 26.12.2018. године, пошто је за наведени износ добављач испоставио рачун број 1666-М72018 од 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) *Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове.* Укупно исказано стање на овом конту је 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;

(3) Предшколска установа „Пионир“. Укупно исказано стање на овом конту је 1.745 хиљада динара и односи се на: (1) реконструкцију инсталације грејања 357 хиљада динара; (2) за услуге стручне помоћи и саветовања у поступку конкурисања за приступ различитим фондовима у 2017. години 300 хиљада динара; (3) плаћене авансе за спровођење зимовања деце на Златибору у износу 508 хиљада динара и (4) за осигурање деце 580 хиљада динара.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је закључила Уговор за извођење радова и реконструкцију инсталације грејања у објекту дечјег вртића број 2131 од 17.09.2008. године са СПЗР „Хелиос“ Јагодина у износу 1.233 хиљаде динара, при чему је уговорен аванс у висини од 75% уговорене вредности. Предшколска установа је исплатила аванс предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина у износу од 900 хиљада динара дана 17.9.2008. године. Након тога 24.11.2008. године са Министарством за национални инвестициони план закључен је уговор број 2974, којим се Министарство обавезало да преузме дуг предшколске установе према предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина у укупном износу од 1.233 хиљаде динара, а да при том није наведен износ аванса који је исплатила ПУ „Пионир“ Јагодина. Министарство је у 2008. години извршило исплату предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина, а на основу окончане ситуације, у којој такође није наведен износ плаћеног аванса. У периоду од 2010. до 2013. године, предузеће СПЗР „Хелиос“ Јагодина је извршила повраћај датог аванса у износу од 215 хиљада динара. Од датог аванса одузети су неуговорени радови у износу 328 хиљада динара по основу непредвиђених радова. Од укупно исплаћеног износа аванса, предузеће СПЗР „Хелиос“ Јагодина вратило је и део кроз непредвиђене радове оправдало аванс од укупно 543 хиљаде динара, односно остало је неоправдано 357 хиљада динара. За наведени износ поднета је тужба Основном суду у Јагодини тужбом број 98 од 22.1.2018. године.

На основу уговора о пословној сарадњи број 2877 од 9.12.2016. године који је закључила Предшколска установа „Пионир“ са Центром за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд за добијање стручне помоћи и саветовања у поступку конкурисања за приступ различитим фондовима у 2017. години, на уговорену вредност од 300 хиљада динара. Извршилац посла је у обавези да пружа услуге саветовања у вези са припремом документације и апликативних формулара за седам донатора који обезбеђују бесповратна средства, а Предшколска установа „Пионир“ се обавезује да по профактури изврши уплату у износу од 300 хиљада динара. Уплата аванса је извршена 9.12.2016. године по Предрачуноу број S-168 од 8.12.2016. године. Извршилац посла је у току 2017. године испоставио шест рачуна у износима од по 50 хиљада динара за израду пројеката за различите донаторе, односно паушално без навођења јединичних цена, количина и спецификације пружених услуга, а исплаћени аванс није затворен. Са извршиоцем услуге није усаглашено стање на дан 31.12.2018. године.



По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број У-2/18 закључен је уговор број 3990 од 6.11.2018. године са „Atlantic travel & service“ доо Јагодина о пружању услуга извођења зимовања деце у периоду од 18.1.2019. године до 1.2.2019. године на укупну уговорену вредност од 3.280 хиљада динара са ПДВ-ом (односно 16 хиљада динара са ПДВ-ом по детету), са обавезом плаћања уговореног износа у осам месечних рата. Предшколска установа је дана 30.11.2018. године уплатила прву рату у износу 258 хиљада динара и дана 31.12.2018. године другу рату у износу од 250 хиљада динара, односно укупно је по овом уговору евидентиран аванс од 508 хиљада динара. Укупно наплаћено од родитеља по овом основу у 2018. години је 663 хиљаде динара. Закључен је уговор о колективном осигурању деце за радну 2018/2019 годину са „Generali осигурање Србија“ адо Нови Београд, број 5035 од 28.12.2018. године са уговореном премијом (ценом) осигурања од 580 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 5. Уговора дефинисано је плаћање уговорене вредности након издавања полисе осигурања и испостављања рачуна. Дана 31.12.2018. године извршено је авансно плаћање износа од 580 хиљада динара (100% аванс) иако исти није уговорен, а достављена је полиса осигурања број 1524649 од 1.1.2019. године (заведен 17.1.2019. године) и Фактура N-22/2019 од 3.1.2019. године на укупан износ од 580 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није извршила повраћај аванса нити прибавила валидну рачуноводствену документацију за правдање аванса од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд у износу од 300 хиљада динара;
- Предшколска установа „Пионир“ је дана 31.12.2018. године извршила плаћање аванса у износу 100% Уговорене вредности за осигурање деце, а да при том исти није уговорен, што није у складу са чланом 5. Уговора о колективном осигурању деце за радну 2018/2019. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пионир“ 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;

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, предузму контролне активности да се књижења врше у складу са Уредбом и Правилником и да воде помоћне евиденције у складу са Уредбом.

Разграничени расходи до једне године – Конто 131100. У консолидованом билансу стања града исказан је износ од 2.032 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – Конто 131200. У консолидованом билансу стања града исказан је износ од 573.367 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења – Конто 131300. У консолидованом билансу стања града исказан је износ од 670 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и купцима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Неусаглашавањем учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се не утврди тачан број стамбеног и пословног простора који је у својини града, уколико се не спроводе процедуре и не закључују уговори о закупу, уколико се не изврши контрола



заузећа пословног и стамбеног простора на терену јавља се ризик од бесправног заузећа стамбеног и пословног простора, мање евидентираних потраживања у пословним књигама и мање наплаћених прихода града. Уколико се приходи и примања не уплаћују на рачуне јавних прихода, а неутрошена средства корисника не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не донесе јединствена цена боравка у предшколским установама, јавља се ризик од мање наплаћених прихода. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико се не воде адекватне помоћне евиденције јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не врши рефундација извршених расхода постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина: (1) да прибаве адекватно средство обезбеђења и да предузму адекватне мере за наплату потраживања; (2) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈКП и привредних субјеката чији је град оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (3) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (4) да остварене приходе и примања евидентирају у складу са Правилником; (5) да се пословни и стамбени простор издају у складу са Законом и да се закључе уговори о закупу стамбеног у власништву Града са корисницима и да се изврши провера заузећа пословног и стамбеног простора; (6) 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; (7) да врше усаглашавање потраживања са купцима и корисницима стамбеног и пословног простора; (8) да надлежни орган Града донесе јединствену економску цену боравка у предшколској установи; (9) да воде одговарајуће помоћне евиденције у складу са Уредбом; (10) да авансе евидентирају у складу са Правилником и (11) да покрену поступак за рефундацију расхода извршених за накнаде исплаћене запосленима због привремене спречености за рад.

3.3.3. Пасива

Табела број 33: Пасива консолидованог биланса стања града Јагодине 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	1.124.775	3.029.953	3.232.098	202.145
211000	Домаће дугорочне обавезе	412.999	363.352	367.862	4.510
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	12.500	19.800	19.800	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	34.323	34.747	34.710	-37
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.314	1.594	4.595	3.001
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.836	747	3.960	3.213
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.527	6.370	6.370	0
235000	Обавезе по основу накнада у натура	0	0	0	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	112	589	1.057	468



237000	Службена путовања и услуге по уговору	731	465	2.865	2.400
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	1.391	1.391
242000	Обавезе по основу субвенција	0	0	0	
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	2.188	2.200	70.942	68.742
244000	Обавезе за социјално осигурање	0	0	0	
245000	Обавезе за остале расходе	5.488	8.659	8.659	
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0	0	
252000	Обавезе према добављачима	446.135	463.247	522.851	59.604
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0	0	0
254000	Остале обавезе	4.687	1.217	1.217	0
291000	Пасивна временска разграничења	195.935	2.126.966	2.185.819	58.853
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	15.547.807	14.646.749	15.682.987	1.036.238
311000	Капитал	15.482.602	14.587.404	15.623.642	1.036.238
321000	Утврђивање резултата пословања	65.205	59.345	59.345	0
	УКУПНА ПАСИВА	16.672.582	17.676.702	18.915.085	1.238.383
352000	Ванбилансна пасива		12.405	12.405	0

А) Обавезе (200000).

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211411.

На дан 31.12.2018. године Град у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 360.958 хиљада динара.

Обавеза у износу 85.259 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 401-615/14-01 од 19.06.2014. године – кредитна партија 54-420-1307247.8 са Banca Intesa ad, Београд у износу 250.000 хиљада динара што представља динарску противвредност од 2.165.862 € по средњем курсу НБС. По овој кредитној партији обавеза према ИОС-у износи 85.259 хиљада динара за недоспели део кредита и 3.552 хиљаде динара за доспели део кредита. Обавеза за доспели део кредита није евидентирана. Такође према ИОС-у постоје и обавезе по основу камата и то: 517 хиљада динара за редовну камату и 40 хиљада динара за затезну камату. Обавезе за камате нису евидентирани.

Обавеза у износу 36.394 хиљада динара по основу Уговору о наменском кредиту број: 401-876/16-01 од 22.08.2016. године – кредитна партија 54-420-1309873.6 са Banca Intesa ad, Београд у износу до 486.362 € у динарској противвредности 60.000 хиљада динара по средњем курсу НБС. По овој кредитној партији обавеза према ИОС-у износи 36.394 хиљада динара за недоспели део кредита и 958 хиљада динара за доспели део кредита. Обавеза за доспели део кредита није евидентирана. Такође према ИОС-у постоје и обавезе по основу камата и то: 28 хиљада динара за редовну камату и шест хиљада динара за затезну камату. Обавезе за камате нису евидентирани.

Обавеза у износу 59.580 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту инвестиционом кредиту број: 105040845508023192 од 11.07.2017. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 70.000 хиљада динара (динарски кредит, без валутне клаузуле). По овој кредитној партији обавеза према ИОС-у износи 58.488 хиљада динара за недоспели део кредита и 1.092 хиљаде динара за доспели део кредита, Такође према ИОС-у постоје и обавезе по основу камата и то: 232 хиљаде динара за редовну камату и 21 хиљада динара за затезну камату. Обавезе за камате нису евидентирани.

Обавеза у износу 80.120 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном наменском кредиту број: 105040845802936463 од 29.09.2015. године са АИК Банка а.д., Београд у износу 170.000 хиљада динара са девизном клаузулом што по средњем курсу НБС на дан закључења Уговора износи 1.418.601 €. По овој кредитној партији обавеза према ИОС-у износи 75.507 хиљада динара за недоспели део кредита и 4.613 хиљада динара за доспели део кредита. Такође према ИОС-у постоје и обавезе по основу камата и то: 356



хиљаде динара за редовну камату и 42 хиљаде динара за затезну камату. Обавезе за камате нису евидентиране.

Обавеза у износу 99.605 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број: 401-2541 од 08.10.2018. године – кредитна партија 00-410-0207503.0 са Комерцијалном банком а.д., Београд у износу противвредности 100.000 хиљада динара по средњем курсу НБС за € на дан пуштања кредита у течај. По овој кредитној партији обавеза према ИОС-у износи 99.605 хиљада динара. Такође према ИОС-у постоје и обавезе по основу камата и то: 148 хиљада динара за редовну камату и 962 динара за затезну камату. Обавезе за камате нису евидентиране.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 4.510 хиљада динара на конту 211400- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, по основу неевидентиране обавезе за доспелу, а неизмирену децембарску рату по два кредита Банка Intese, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 1.282 хиљаде динара на конту 241100- Обавезе по основу отплате домаћих камата, по основу обавеза за редовне камате по кредитима код Аик, Комерцијалне и Intesa банке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције исказала је мање обавезе у износу 109 хиљада динара на конту 241400- Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, по основу обавеза за затезне камате по кредитима код Аик, Комерцијалне и Intesa банке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе по основу кредита и по основу редовних и затезних камата, усаглашавају по ИОС обрасцима и исте евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за плате и додатке у износу од 20.096 хиљаде динара.

У 2017. и 2018. години сви директни корисници буџетских средстава су прокњижили обавезе по основу плата за запослене закључно са 31.12.2017. године односно 31.12.2018. године.

Завичајни музеј, Туристичка организација и Историјски архив доставили су писане информације, картице конта 231100 на шестом нивоу са стањем на дан 31.12.2017. године и рекапитулације за месец децембар 2017. године, на којима су прокњижене све обавезе по основу плате запослених закључно са 31.12.2017. године.

Предшколска установа Пионир и Народна библиотека доставили су картице конта 231111 за 2017. и 2018. годину на којима су прокњижене обавезе по основу плата запослених закључно са 31.12.2017. године и 31.12.2018. године.

Културни центар је доставио картице конта 231000 на шестом нивоу за 2017. и 2018. годину са рекапитулацијама, на којима су прокњижене обавезе за децембар 2017. и 2018. године. На контима класе 231000-обавезе за плате и додатке, Културни центар књижио је обавезе по основу уговора о делу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:



- Код Културног центра Светозар Марковић због погрешно унетог почетног стања на дан 01.01.2018. године мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Код Културног центра на дан 31.12.2018. године унете су обавезе у износу од 27 хиљада динара по основу нето плате за Уговор о делу за једно лице на конту 231111- Обавезе за нето плате уместо на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Културног центра на дан 31.12.2018. године унете су обавезе у износу од осам хиљада динара по основу пореза на плате за Уговор о делу за једно лице на конту 231211- Обавезе за порез на плате уместо на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Културног центра на дан 31.12.2018. године унете су обавезе у износу од 10 хиљада динара по основу доприноса за ПИО за Уговор о делу за једно лице на конту 231311- Обавезе за доприносе за ПИО-плата, уместо на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Културног центра на дан 31.12.2018. године унете су обавезе у износу од четири хиљаде динара по основу доприноса за здравствено осигурање за Уговор о делу за једно лице на конту 231411- Обавезе за доприносе за здравствено осигурање, уместо на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да обавезе за плате евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Обавезе по основу нето накнаде запосленима, конто 232100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнаде запосленима у износу од 393 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава који су имали обавезе по основу нето накнаде запосленима односно трошкове јавног превоза, и то Градско правобранилаштво, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Градска управа за скупштинске и нормативне послове и Градска управа за унапређење и заштиту животне средине, нису прокњижили обавезе за новембар и децембар 2017. године, услед чега су мање исказане обавезе по овом основу на дан 01.01.2018. 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 свих Градских управа града Јагодине нису прокњижене закључно са децембром 2018. године. Обавезе и обрачун се књиже истог дана односно на дан исплате за месец за који се исплаћује.

Завичајни музеј, Туристичка организација, Народна библиотека и Историјски архив доставили су писану информацију да су прокњижили обавезе по основу нето накнаде



запосленима закључно са децембром 2018. године, за шта су доставили картице конта 232111 и обрачуне накнаде запосленима за месец децембар 2018. године.

Предшколска установа доставила је писану информацију у којој се наводи да није укалкулисала обавезе за новембар и децембар 2018. године по основу нето накнаде запосленима, новембар је исплаћен 20.02.2019. године, а децембар 21.02.2019. године.

Културни центар Светозар Марковић доставио је писану информацију број: 0807/19 од 05.04.2018. године, у којој се наводи да су прокњижене све обавезе на конту 232100, које су исплаћене у 2018. години. Закључна исплата путних трошкова је била за август 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градске управе нису прокњижиле обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године, у износу од 1.618 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, 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 директни корисници нису укалкулисале 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 419 хиљада динара, и то: (1) Градско правобранилаштво у износу од девет хиљада динара, (2) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 178 хиљада динара, (3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове у износу од 15 хиљада динара, (4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у износу од 25 хиљада динара, (5) Градска управа за друштвене делатности у износу од 51 хиљада динара, (6) Градска управа за инспекцијске послове у износу од 101 хиљада динара, (7) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у износу од 15 хиљада динара, (8) Градска управа за скупштинске и нормативне послове у износу од седам хиљада динара, (9) Градска управа за унапређење и заштиту животне средине у износу од 17 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;
- Предшколска установа није прокњижила обавезе по основу нето накнаде запосленима, за месец новембар и децембар 2018. године, у износу од 1.374 хиљаде динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине 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 Културни центар није укалкулисао 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 100 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 града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе;



Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, конто 232200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на накнаде запосленима у износу од 1.201 хиљада динара, и то Предшколска установа.

Предшколска установа је доставила писану информацију у којој се наводи да су евидентиране обавезе за порезе на основу исплаћених путних трошкова за период јануар-октобар. Обавезе за новембар и децембар 2018. године су исплаћене у 2019. години и са даном исплате укалкулисана је обавеза за порезе и плаћања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није прокњижила обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, за месец новембар и децембар 2018. године у износу од девет хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине 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;
- Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима, не књиже се тренутку доношења, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине 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. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 747 хиљада динара.

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 за награде и остале посебне расходе код свих Градских управа града Јагодине нису прокњижене за јубиларне награде за запослене који су то право остварили. Обавеза и обрачун се књиже на дан исплате.

Предшколска установа доставила је писану информацију у којој се наводи да је Предшколска установа евидентирала и у пословним књигама исказала обавезе за јубиларне награде и отпремнине за запослене којима је извршена исплата у 2018. години, док за остале запослене који су стекли то право у 2018. години, а није извршена исплата није укалкулисана обавеза односно није прокњижена у пословним књигама.

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 Градске управе нису прокњижиле обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене у износу од 1.588 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине 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;
- Градска управа за скупштинске и инспекцијске послове је обавезе по основу социјалних доприноса запосленој у износу од 54 хиљаде динара, евидентирала на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са



чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2018. године Предшколска установа није прокњижила обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години у износу од 1.625 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, 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 града Јагодине да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе; да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 143 хиљаде динара.

Предшколска установа доставила је писану информацију у којој се наводи да су у пословним књигама Предшколске установе исказане обавезе по основу накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018. године. У пословним књигама нису укалкулисане и евидентирани обавезе по основу накнаде за породилско одсуство за месец новембар 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у току 2018. године Предшколска установа није прокњижила обавезе по основу накнаде за породилско одсуство за месец децембар 2018. године у износу од 468 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу, 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 града Јагодине 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, konto 237000. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 592 хиљаде динара.

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 код Градских управа на конту 237000 нису евидентирани обавезе по основу накнаде за Уговоре о делу и привременим и повременим пословима и осталим уговорима, закључно са децембром 2018. године. Обавезе и обрачун се књиже на дан исплате за месец за који се исплаћује. Градске управе нису прокњижили обавезе за децембар 2017. године по основу Уговора о делу и привременим и повременим пословима, услед чега су мање исказане обавезе на дан 01.01.2018. године.

Предшколска установа доставила је писану информацију у којој се наводи да су у пословним књигама Предшколске установе евидентирани обавезе по основу Уговора о делу за одржавање базе података за месец децембар 2018. године, док обавезе по основу Уговора о делу за одржавање и сервисирање рачунарске опреме за месец децембар 2018. године нису укалкулисане и евидентирани у пословним књигама Предшколске установе. Културни центар је доставио писану информацију да су све обавезе по основу Уговора о делу и осталим уговорима уредно евидентирани и прокњижене. Уз информацију



достављене су и картице конта 237311, 237411, 237511 са рекапитулацијама обрачуна по основу Уговора о делу и привременим и повременим пословима за децембар 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У 2018. години Градске управе нису укалкулисале обавезе по основу Уговора о делу у износу од 1.609 хиљада динара и Уговор о привременим и повременим пословима у износу од 652 хиљаде динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овим износима, 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 Градске управе нису укалкулисали обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 2.348 хиљада динара 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;
- У 2018. години Предшколска установа није укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу за одржавање и сервисирање рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овим износима, 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;
- Код Културног центра Светозар Марковић због погрешно унетог почетног стања на дан 01.01.2018. године мање су исказане обавезе у износу од 74 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе по основу Уговора о делу и привременим и повременим пословима не књиже се тренутку обрачуна, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 2.200 хиљаде динара, и то: (1) Градска управа за друштвене делатности у износу од 229 хиљада динара.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број: службено од 04.04.2018. године, у којој се наводи да код Градске управе за друштвене делатности нема евидентираних обавеза према школама и Центру за социјални рад на конту 243300. Школе и Центар за социјални рад као корисници СДДТ у свом књиговодству књиже.

Предшколска установа Пионир доставила је писану информацију у којој се наводи да су у пословним књигама Предшколске установе евидентиране обавезе према буџету по основу Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. С обзиром да се средства за исплату плата издвајају само из буџета града Јагодине, Предшколска установа нема обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У 2018. години Градска управа за друштвене делатности није укалкулисале обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад у износу од 67.927 хиљада динара, односно приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овим износима, 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;
- Предшколска установа је на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 815 хиљада динара за месец децембар 2018. године, 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 основу трансфера школама и Центру за социјални раде не књиже се тренутку стварања обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине 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 Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 429.064 хиљаде динара.

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 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 31.01.2017. 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. У истој писаној информацији наводи се да су све обавезе код Месних заједница прокњижене, а односе се на сталне трошкове (електрична енергија, утрошена вода, изношење смећа, птт услуге), услуге по уговору и друге трошкове по решењу Комисије за рад са Месним заједницама.

Предшколска установа доставила је писану информацију да су у пословним књигама прокњижене све обавезе према добављачима настале у 2018. години закључно са 31.12.2018. године. У пословним књигама Предшколске установе за 2019. године нема књижених обавеза према добављачима настале по рачунима из 2018. године. Предшколска установа је са ЈП Топлана Јагодина закључила Уговор о измирењу дуга на рате дана 14.08.2018. године. Уговором су обухваћене обавезе по основу испоручене услуге централног грејања у периоду од 01.08.2017. године до 30.04.2018. године у укупном износу 13.377 хиљада динара. Уговор је закључен на период 10 година (120 месечних рата). Износ месечне рате је 111 хиљада динара. Обавеза ПУ Пионир на дан 31.12.2018. по овом Уговору износи 12.254 хиљаде динар, од чега се на обавезу за 2019.



годину односи 1.338 хиљада динара, док остатак у износу од 10.916 хиљада динара доспева у периоду од 2020. до 2028. године.

Историјски архив, Културни центар, Народна библиотека, Завичајни музеј и Туристичка организација доставили су писане информације, у којима се наводи да су прокњижене све обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године.

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;
- Стање према добављачима на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу најмање 960 хиљада динара, и то код: (1) Градоначелника у износу од две хиљаде динара, (2) Градског правобранилаштва у износу од две хиљаде динара, (3) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 448 хиљада динара, (4) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу од 292 хиљаде динара, (5) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције у износу од 130 хиљада динара, (6) Градска управа за друштвене делатности у хиљаду динара, (7) Градска управа за инспекцијске послове у износу од 55 хиљада динара, (8) Градска управа за скупштинске и нормативне послове у износу од пет хиљада динара и (9) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове у износу од 25 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 01.01.2018. 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 01.01.2018. 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;

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године нису исказане обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од најмање 36.000 хиљада динара;
- Предшколска установа Пионир је обавезе по основу Уговора о измирењу дуга на рате које доспевају у периоду 2020-2028. године са ЈП Топлана Јагодина у износу 10.916 хиљада динара евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима, уместо на конту 211000- Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Рачуни 17 месних заједница су у блокади на дан 31.12.2018. године, а у пословним књигама месних заједница нису евидентирани обавезе по основу главног дуга за који је месна заједница блокирана и камате на исти, као и обавезе по основу награде Приватним извршитељима и за трошкове принудне наплате код НБС, односно није евидентирана укупна обавеза у износу од најмање 6.227 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћним евиденцијама индиректних корисника не води се јединствена аналитичка евиденција за сваког добављача појединачно, јер се за истог добављача јавља више аналитичких картица;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине 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; да обавезе према добављачима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да воде јединствену аналитичку евиденцију за сваког добављача;

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 34: 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.	Град Јагодина- директни корисници	127	17	24.358	21.082	5.725	2.449
2.	Предшколска установа	29	21	52.364	52.384	4	26
3.	Културни центар	55	21	15.511	15.282	273	54
4.	Народна библиотека	12	6	3.101	3.461	202	562
5.	Завичајни музеј	15	7	9.254	9.125	136	7
6.	Историјски архив	13	5	474	488	0	14
7.	Туристичка организација	10	9	0	0	0	0
	УКУПНО:	261	85	104.417	101.283	6.340	3.112

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 утврђене су следеће неправилности:



- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 5.619 хиљада динара и мање исказане у износу од 2.449 хиљада динара, (2) код Предшколске установе више исказане у износу од четири хиљаде динара и мање исказане у износу од 26 хиљада динара, (3) код Културног центра више исказане у износу од 273 хиљаде динара и мање исказане у износу од 54 хиљада динара, (4) код Народне библиотеке више исказане у износу од 202 хиљаде динара и мање исказане у износу од 562 хиљаде динара, (5) код Завичајног музеја више исказане у износу од 136 хиљада динара и мање исказане у износу од седам хиљада динара, (7) код Историјског архива мање исказане у износу од 14 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.

Добављачи у иностранству, конто 252200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у иностранству у износу од 33.874 хиљаде динара, и то код Градске управе за друштвене делатности.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције доставила је писану информацију број: службено од 04.04.2018. године, у којој се наводи да је Градска управа за друштвене делатности прокњижила све обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2018. године. Градска управа за друштвене делатности преузима обавезе према добављачима у иностранству (Паралија и Буљарице) за превоз и смештај ученике и наставнике односно професоре основних и средњих школа, који се финансирају из буџета, док Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције преузима обавезе по основу путовања делегација у иностранство (Паралија, Истанбул, Анкара), који се финансирају из донација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе по рачунима добављача у иностранству, за трошкове превоза и смештаја ученика и студената у Паралији и Буљарицама, нису прокњижене у тренутку пријема рачуна, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе;

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100. На дан 31.12.2018. године Градске управе у консолидованом Билансу стања нису исказале обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

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 Градска управа за друштвене делатности и Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције нису евидентирали обавезе према индиректним корисницима закључно са децембром 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности нису евидентирале обавезе према индиректним корисницима, услед чега су мање исказане обавезе на дан 31.12.2018. године;

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години;

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 складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, постоји ризик да ће се обавезе евидентирати супротно позитивним законским прописима.

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.

Уколико се не води не води се јединствена аналитичка евиденција за сваког добављача појединачно, постоји ризик да ће се за истог добављача постојати више аналитичких картица.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине: (1) да обавезе по основу кредита и по основу редовних и затезних камата, усаглашавају по ИОС обрасцима и исте евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама; (2) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; (3) да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (4) да обавезе књиже у тренутку стварања обавезе; (5) да воде поуздане помоћне књиге и евиденције добављача које садрже све прописане податке; (6) да се стање према добављачима на крају пословне године усагласи са почетним стањем на почетку године; (7) да се обавезе воде по аналитици добављача; (8) да се обавезе планирају односно обезбеди апропријација за извршење обавезе код надлежне Градске управе; (9) да воде јединствену аналитичку евиденцију за сваког добављача; (10) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза;

Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Град Јагодина је исказао укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу 14.587.404 хиљада динара

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 12.524.022 хиљаде динара.. У консолидованом билансу стања Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи (конто 010000) исказана је у износу 12.524.691 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2018. године исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 12.524.691 хиљаду динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 12.524.022 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 669 хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Нефинансијска имовина у залихама (311200). У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 2.260 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Нефинансијска имовина у залихама у активи (конто 020000) исказана је у износу 2.273 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2018. године исказана вредност Нефинансијске имовине у залихама у износу 2.273 хиљаде динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 2.260 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 13 хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У Консолидованом Билансу стања исказана је у укупном износу 339.458 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 2.399.470 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Дугорочна финансијска имовина у активи (конто 111000) исказана је у износу 2.399.554 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност Дугорочне финансијске имовине у износу 2.399.554 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 2.399.470 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 84 хиљаде динара, што је супротно одредбама 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Извори новчаних средстава (311500). У консолидованом Билансу стања извори новчаних средстава су исказани у укупном износу 104 хиљаде динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). У консолидованом Билансу стања пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у укупном износу 647 хиљада динара.

Остали сопствени извори (311900). У консолидованом Билансу стања остали сопствени извори исказани су у укупном износу 359 хиљада динара.

Вишак прихода и примања –суфицит (321121). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 59.345 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешним исказивањем позиција у билансу стања постоји ризик да није успостављена равотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и ризик од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да изврше усаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником.



3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2018. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 223.355 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 272.829 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 5.158 хиљада динара, или за 1,85%.

Табела број 35: Извештај о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз ревизије	Разлика
		година	година		
	ПРИМАЊА	153.453	223.355	223.355	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	20.353	24.355	24.355	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1.176	6.845	6.845	0
820000	Примања од продаје залиха	120	180	180	0
840000	Примања од продаје природне имовине	19.057	17.330	17.330	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	133.100	199.000	199.000	0
910000	Примања од задуживања	133.100	199.000	199.000	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине				0
	ИЗДАЦИ	277.987	272.829	313.719	40.890
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.618	58.953	99.843	40.890
510000	Основна средства	52.502	49.726	90.471	40.745
520000	Залихе	24	111	111	0
540000	Природна имовина	25.092	9.116	9.261	145
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	200.369	213.876	213.876	0
610000	Отплата главнице	200.369	213.876	213.876	0
620000	Набавка финансијске имовине				0
	Мањак примања	124.534	49.474	90.364	40.890

Град је у Извештају о капиталним издацима и примањима: мање исказао издатке за нефинансијску имовину за 40.890 хиљада динара.

Град је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказао Мањак примања за 40.890 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у Билансу о капиталним издацима и примањима.

Препорука број 28

Одговорним лицима града препоручујемо да примања и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.442.603 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.439.532 хиљаде динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 3.021 хиљаду динара и салдо готовине на крају године у износу од 58.345 хиљада динара.

Табела број 36: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.346.447	2.442.603
700000	Текући приходи	2.192.994	2.219.248
710000	Порези	1.245.158	1.377.967
730000	Донације и трансфери	691.776	595.898
740000	Други приходи	225.320	244.514
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	740	869
780000	Трансфери између буџетских корисника		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	20.353	24.355
810000	Примања од продаје основних средстава	1.176	6.845
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	133.100	199.000
910000	Примања од задуживања	133.100	199.000
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.351.164	2.439.532
400000	Текући расходи	2.073.177	2.166.703



410000	Расходи за запослене	515.234	550.680
420000	Коришћење роба и услуга	840.765	813.599
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	26.123	19.817
450000	Субвенције	35.819	44.034
460000	Донације, дотације и трансфери	248.889	307.570
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	135.295	138.902
480000	Остали расходи	271.052	292.101
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.618	58.953
510000	Основна средства	52.502	49.726
540000	Природна имовина	25.092	9.116
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	200.369	213.876
610000	Отплата главнице	200.369	213.876
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива		3.071
	Мањак новчаних прилива	4.171	
	Салдо готовине на почетку године	60.991	56.274
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.346.447	2.442.603
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.351.164	2.439.532
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	56.274	58.345

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 2.442.603 хиљаде динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 2.439.532 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 56.274 хиљаде динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 58.345 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године (2018. година) унет је износ 58.345 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања на групи 121000 Новчана средства племенити метали, хартије од вредности унет је износ 58.578 хиљада динара односно салдо готовине на крају године унет је у нижем износу од 233 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.6. Остали делови завршног рачуна

1) Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

За период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године није било одступања између одобрених средстава и извршења.

2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама



Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 37: Донације од међународних организација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација (извор 05 или 06)	Утрошено	Неуtroшена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Народна библиотека	90	0	90	-	да
УКУПНО	90	0	90	-	

Табела број 38: Домаће донације

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из претходних година (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Утрошено	Неуtroшена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Гу за буџет и финансије	-	16.389	7.742	8.647	да
Туристичка организација	-	270	270	-	да
Културни центар	-	642	642	-	да
УКУПНО	-	17.301	8.654	8.647	

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 - Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 90 хиљада динара и то на економској класификацији 732100 - Текуће донације од међународних организација. На економској класификацији 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 17.301 хиљаду динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

У 2018. години, а у складу са Законом о јавном дугу („Службени гласник Републике Србије“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/15), Одлуком о буџету града Јагодина за 2018. годину, Одлуком о дугорочном задуживању града Јагодина број 011-220/18-01 и Мишљењем Министарства финансија о могућности задуживања број 401-357/2018-001 од 6.3.2018. године буџет града се задужио за финансирање капитално инвестиционих расхода у 2018. години са роком отплате од пет година у износу од 100.000 хиљада динара код „Комерцијалне банке“.

На основу Одлуке о краткорочном задуживању буџета града Јагодине за 2018. годину, број 011-20/18-01 од 19.1.2018. године за финансирање дефицита текуће ликвидности и Мишљења Министарства финансија о могућности задуживања број 401-23/2018 од 16.1.2018.год., буџет града Јагодине се задужио код Комерцијалне банке у износу од 96.000 хиљада динара и исти је враћен до 31.12.2018. године.

Повучена средства кредита наменски су утрошена у складу са закљученим уговорима.

3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2018. години

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2018. години. Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.



Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник. У току 2018. године град Јагодина је укупно определио средства у сталну буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара, или 0,15% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2018. годину.

Из средстава утврђених Одлуком о буџету града Јагодина за 2018. годину („Службени гласник града Јагодина“, број 27/17, 4/18, 7/18, 12/18, 16/18 и 22/18), одобравана су средства сталне буџетске резерве која су коришћена за финансирање расхода на име учешћа у отклањању последица ванредних околности, као што су пожар и снежни наноси.

У току 2018. године град је из сталне буџетске резерве расподелио 780 хиљада динара и приказана је у Одлуци у завршном рачуну неискоришћена буџетска резерва у износу од 4.220 хиљада динара.

Табела број 39: Средства сталне текуће резерве у 000 динара

Р.бр	Разд-ео	Функ-ција	Програмска активност/пројекат	Ек. класиф.	Решење	Опис (за које намене)	Износ
1.	2	111	2101-0002	484	401-128/2018-01	Накнада штете од пожара	120
2.	2	111	2101-0002	484	401-188/2018-01	Накнада штете од пожара	30
3.	2	111	2102-0002	484	401-139/2018-01	Чишћење и уклањање снега	630
Укупно							780

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градоначелник града Јагодина одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве хиљада динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара које су претрпели, иако није дошло до елементарне непогоде и није проглашена ванредна ситуација, што није у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему;
- Решења о ангажовању средстава сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 70. став 4. Закона о буџетском систему.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2018. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник. Текућа буџетска резерва одређује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Јагодина за 2018. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 40.772 хиљаде динара, а укупно је прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 38.925 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 1.847 хиљада динара.

Табела број 40: Средства текуће буџетске резерве у 000 динара

Р.б	Разд-ео	Функ-ција	Програмска активност/пројекат	Ек. клас	Број Решења	Опис	Износ
1	8	090	0901-0005	481	401-13/2018-01	Хуманисти великог срца – акција добр.дав.крви	20
2	8	820	1201-0002	481	401-44/2018-01	Светосавски сусрети – Есперанто друштво Сретен Адић	20
3	9	360	0602-0014	426	401-117/2018-01	Набавка акумулатора за сирене за ванредне ситуације	114
4	8	090	0901-0005	481	401-140/2018-01	Драган Симијоновић Сики - акција добр.дав.крви	40
5	7	160	0602-0002	425	401-353/2018-01	Изведени радови на адаптацији Домова културе	1.814
6	7	130	0602-0001	511	401-353/2018-01	Реконструкција и адаптација просторије МЗ Шуљковац	2.470
7	7	411	1501-0001	422	401-439/2018-01	ГУ за буџет и финансије – трошкови путовања	388
8	12	540	1102-0004	483	401-459/2018-01	ГУ за заштиту животне средине-ујед паса	2.000



						луталица	
9	12	540	1102-0004	483	401-537/2018-01	ГУ за заштиту животне средине-ујед паса луталица	2.000
10	8	090	0901-0005	481	401-577/2018-01	Хуманисти великог срца – акција добр.дав.крви	25
11	13	820	1201-0002	481	401-865/2018-01	Куд Живадин Јанковић Кум за организацију фолклорног сабора	30
12	13	820	1201-0002	481	401-756/2018-01	Одред извиђача Бошко Ђуричић-за смотру извиђача	100
13	8	820	1201-0002	481	401-782/2018-01	Ветерани Републике Србије-слава удружење	50
14	7	421	0101-0001	426	401-1035/2018-01	Набавка протвградних ракета	2.500
15	12	540	1102-0004	483	401-1034/2018-01	Накнада штете по основу ујед паса луталица	5.000
16	5	421	0101-0001	424	401-1280/2018-01	Услуге селекције и матичења стоке и овере регистра	400
17	2	111	2101-0002	472	401-1554/2018-01	Финансијска помоћ становништву Грчке-штета од пожара	1.800
18	2	111	2101-0003	415	401-1847/2018-01	Накнада трошкова за запослене	70
19	8	090	0901-0001	4631	401-2047/2018-01	Градском центру за социјални рад-једнократна помоћ	2.000
20	8	912	2002-0001	4632	401-1974/2018-03	ОШРада Миљковић-набавка школског намештаја	3.000
21	8	820	1201-0002	425	401-2546/2018-3	Обнова споменика палим борцима на скверу у Јагодини	499
22	12	540	1102-0004	424	401-2552/2018-01	Обележавање, чиповање и вакцинација паса	5.300
23	8	130	0602-0001	424	401-2565/2018-01	Рушење објекта Велика биоскопска сала К.Центра	6.000
24	11	130	2101-0003	426	401-3511/2018-01	Манифестација поводом прославе Дана града	122
25	11	090	0901-0001	4631	401-3626/2018-01	Градски центар за социјални рад – плате, додаци и накнаде запослених	63
26	11	090	0901-0001	4631	401-3626/2018-01	Градски центар за социјални рад – социјални доприноси на терет послодавца	174
27	8	820	1201-0002	481	401-3615/2018-01	Ветерани Републике Српске- одлазак на прославу Дана Републике Српске	30
28	7	490	1501-0001	423	401-3717/2018-01	ГУ за буџет – услуге по уговору	460
29	13	820	1201-0002	481	401-3717/2018-01	ГУза друштвене делатности – дотација невладиним организацијама	200
30	14	810	1301-0001	481	401-3717/2018-01	ГУза друштвене делатности – спортска такмичења од посебног значаја	702
31	9	130	0602-0006	411	401-3717/2018-01	ГУза инспекцијске послове – плате, додаци и накнаде запослених	842
32	9	130	0602-0006	412	401-3717/2018-01	ГУза инспекцијске послове – социјални доприноси на терет послодавца	134
33	12	130	0602-0001	411	401-3717/2018-01	ГУза за заштиту животне средине – плате, додаци и накнаде запослених	403
34	12	130	0602-0001	412	401-3717/2018-01	ГУза за заштиту животне средине социјални доприноси на терет послодавца	66
35	12	130	0602-0001	465	401-3717/2018-01	ГУза за заштиту животне средине –остале донације, дотације и трансфери	88
Укупно							38.924

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве доношена без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства сталне и текуће буџетске резерве користе у складу са Законом.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Нацрт Одлуке о завршном рачуну града Јагодина за 2018. годину град није издавао гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселењења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.



1) Градско правобранилаштво. Град Јагодина формирао је правобранилаштво јединице локалне самоуправе и у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима град заступа правобранилац. Скупштина града Јагодине донела је Одлуку о градском правобранилаштву града Јагодине број: 13/14 од 28.11.2014. године. У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је град Јагодина тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 41: Потенцијалне обавезе- Град тужени у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ		ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	Трошкови досуђени странци коју заступа ГП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	22.761	15.887	35	6.839	7	13.279
Број спорова	380	171	1	208	1	206

Против Града Јагодине покренуто је 380 судских спорова, по основу којих град дугује укупан износ од 22.761 хиљаде динара.

Од наведеног броја спорова: (1) 367 спорова је покренуто ради накнаде нематеријалне штете услед уједа паса луталица, по основу којих град дугује укупан износ од 12.787 хиљада динара, (2) преосталих 13 спорова је покренуто по основу накнаде материјалне штете, одржаја, експропријације, утврђења и статусног спора, по основу којих град дугује укупан износ од 9.973 хиљада динара.

Град је закључио 59 вансудских поравнања по основу накнаде нематеријалне штете услед уједа паса луталица, по основу којих дугује укупан износ од 2.337 хиљада динара.

Табела број 42: Потенцијалне обавезе- Град тужилац у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови	ТРОШКОВИ	
				Трошкови потражује	Трошкови дугује
Износ	11.115	10.915	200	-	-
Број спорова	9	7	2	-	-

Град Јагодина покренуо је 9 судских спорова по основу којих потражује укупан износ од 11.115 хиљада динара. По износу највећи спорови су покренути ради наплате закупнине за пословни простор и исељења из пословног простора, у којима град потражује укупан износ од 10.815 хиљада динара, док су преостали спорови покренути ради утврђивања права својине и стицања без основа, у којима град потражује укупан износ од 300 хиљада динара.

Град Јагодина поднео је дана 24.08.2016. године тужбу против Самосталне угоститељске радње „Caffe plus“ Петровић Даница пр, по основу дуга за неплаћену закупнину за пословни простор. Тужилац и тужена закључили су Уговор о закупу пословног простора у ул. Синђелићева број 26/1. Услед неплаћања закупнине тужена дугује тужиоцу на име главног дуга са законском затезном каматом износ од 440 хиљада динара, што представља основ за подношење тужбе.

Град Јагодина поднео је дана 04.12.2013. године тужбу против Милашина Вучковића пр самостална занатско трговинска радња пекара Мими, Јагодина, по основу дуга за неплаћену закупнину за пословни простор за период октобар 2013-фебруар 2015. године и тужбу дана 22.08.2016. године по истом основу за период април 2012-октобар 2013. године. Тужилац и тужена закључили су дана 04.07.2006. године Уговор о закупу пословног простора у ул. Кнеза Лазара број 11, као и Анекс уговора дана 20.07.2006. године, којим је уместо дотадашњег закупца овде туженог, на место закупца ступио С.З.Т.У.Р „Манго“ Јагодина, са којим је овде тужени закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи, са којим се Град сагласио. Услед неплаћања закупнине у наведеном периоду и у складу са закљученим Уговорима и Анексима, тужени дугује тужиоцу на



име главног дуга са законском затезном каматом износ од 2.140 хиљада динара, што представља основ за подношење тужбе.

Табела број 43: Потраживања од фирми у стечају на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Странка	Суд	Броје предмета	Основ спора	Вредност спора
Јагодинска пивара	Привредни суд у Крагујевцу	2 Ст. Бр. 4/2018	Потраживање по основу локалних јавних прихода	23.509
Адимес	Привредни суд у Крагујевцу	9Ст. 149/2018	Потраживање по основу локалних јавних прихода	10.510

Град Јагодина поднео је дана 11.07.2017. године тужбу Привредном суду у Крагујевцу против тужене А.Д. „Јагодинска пивара“, над којом је покренут стечајни поступак решењем 2СТ. 4/2016 од 24.03.2016. године, ради утврђивања потраживања по основу локалних јавних прихода. Привредни суд у Крагујевцу донео је пресуду број: 5П. 29/2017 од 14.06.2017. године, којом је утврђено да је основано потраживање града Јагодине по основу локалних јавних прихода према туженој, на име главног дуга, законске затезне камате и трошкова поступка у укупном износу од 23.509 хиљада динара.

Град Јагодина- Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода као стечајни поверилац поднела је Привредном суду у Београду пријаву потраживања према стечајном дужнику „ADIMES“ Д.О.О. Београд број: 436-4073/18-02 од 13.09.2018. године, над којим је покренут стечајни поступак решењем Привредног суда у Београду број: 9Ст. 149/2018 од 27.08.2018. године. Основ подношења пријаве је потраживање које Град има према наведеном дужнику по основу локалних јавних прихода и које износи 10.510 хиљада динара. Закључком Привредног суда у Београду утврђено је наведено потраживање Града.

Табела број 44: Преглед значајних спорова у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
ВИП Марко Гајић пр	Град поднео пријаву потраживања у стечајном поступку	7.000	У току
Светлана Симић	Град тужени ради накнаде штете због повреде на леду	7.910	У току
Хидроопрема, Шабац	Град тужени ради дуга	9.383	У току
NORTH KARTON	Град тужени ради дуга	70.322	У току

Светлана Симић поднела је тужбу против града Јагодине и ЈКП „Стандард“ Јагодина, ради накнаде материјалне и нематеријалне штете у укупном износу од 7.910 хиљада динара, коју је претрпела када је пала на лед који није био уклоњен са тротоара. Пресудом Вишег суда у Јагодини П. бр. 2/15 од 16.05.2018. године делимично је усвојен тужбени захтев тужиле, услед чега су тужени обавезни да на име нематеријалне штете исплате износ од 1.220 хиљада динара и на име накнаде материјалне штете 2.317 хиљада динара са законском затезном каматом, док је тужбени захтев у преосталом делу одбијен.

Културни центар „Светозар Марковић“ поднео је дана 24.04.2018. године тужбу против Марка Гајића пр, угоститељска радња „VIP Caffe Plus Jagodina“ ради исељења и плаћања закупнине. Тужилац и тужени закључили су Уговор о закупу пословног простора „Кафе Галерија Културног центра“, којим је предметни простор дат туженом у закуп, као и Анекс уговора о закупу на основу кога је тужени поставио монтажни објекат испред предметног простора. Услед неплаћања уговорене закупнине, тужилац је једнострано раскинуо Уговор о закупу, али је и након тога тужени наставио са обављањем своје делатности, што је био основ за подношење тужбе и потраживање од 7.000 хиљада динара.

Град Јагодина поднео је дана 03.11.2017. године тужбу против „North Karton“ д.о.о. Београд ради раскида Уговора о закупу, уз навођење вредности спора у износу од 70.322



хиљаде динара. Тужилац и тужени закључили су Уговор о закупу земљишта Ов. бр. 3026/2013 од 28.03.2013. године на катастарским парцелама број: 76/3, 76/13, 76/15, 76/17 у КО Јагодина и број: 2413/36, 2414/42, 2413/46 у КО Кочино Село, којим је туженом без накнаде дато земљиште у закуп, под условом да извршава обавезе из уговора (изгради објеката, запосли одређени број лица и друго). Из разлога што тужени није извршио обавезе предвиђене уговором, тужилац је поднео тужбу и предложио да се раскине Уговор о закупу земљишта.

„Хидроопрема“ д.о.о. Шабац поднела је тужбу Привредном суду у Крагујевцу против града Јагодине, ради дуга у износу од 9.383 хиљаде динара, за изведене радове на истражном бунару и израду Елабората о резервама подземних вода, а по основу Уговора број: 404-76/1/13-10 од 21.10.2013. године закљученим између тужиоца и туженог и испостављених ситуација тужиоца. Пресудом Привредног суда у Крагујевца посл. бр. 5П. 765/2017 од 23.01.2019. године, усвојен је тужбени захтев и град Јагодина је обавезна да тужиоцу исплати наведени износ главног дуга са законском затезном каматом и трошковима поступка.

5. Остала питања у поступку ревизије

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

Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

(1) Градска управа за опште и заједничке послове

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГУ за опште и заједничке послове је у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за седам запослених у укупном износу 506 хиљада динара, иако су исти право стекли у 2017. години, а право им је признато Решењима из 2018. године што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

(2) Градска управа за инспекцијске послове

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГУ за инспекцијске послове у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за четири запослена у укупном износу 263 хиљаде динара, иако су исти право стекли у 2017. години, а право им је признато Решењима из 2018. године што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Стални трошкови, група – 421000

(1) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове врши плаћање трошкова електричне енергије за најмање један стан у коме се налази бесправно усељено лице.

(2) ПУ Пионир

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Приликом плаћања рачуна за потрошњу електричне енергије по објектима које користи ПУ Пионир, плаћање се врши и по рачунима за утрошену електричну енергију за мерно место 0414788529 у МЗ Милошево а да те просторије ПУ Пионир у току 2018. године није користио односно вршено је месечно плаћање ове услуге у износима од по хиљаду динара без правног основа супротно члану 56. закона о буџетском систему;



- ПУ Пионир није исплаћивао месечне рате по Споразуму у складу са динамиком која је уговорена чланом 2. Споразума.

Трошкови путовања, група - 422000

(1) Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је исплата додатних путних трошкова за најмање четири лица која немају статус изабраних, именованих, постављених или запослених лица код директних или индиректних корисника буџетских средстава Града (од чега су два страни држављани) у укупном износу од 64 хиљаде динара, без правног основа што није у складу са чланом 56. закона о буџетском систему;

Услуге по уговору, група – 423000

(1) ГУ за друштвене делатности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање са раздела Управе за друштвене делатности за услуге одржавања информационог система (финансијско књиговодство и обрачун зараде) за културно уметничка друштва и фудбалске клубове (највише 20 правних лица) без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор са Агенцијом за развој информационих система Ас Програм којима је дефинисано месечно одржавања софтвера у паушалним износима без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама, и без утврђивања цене за сваког корисника и извршено је плаћање у укупном износу 414 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, нити постоје потписи лица који би потврдили извршење услуге тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 39. и 61. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да поред плаћања услуга штампања и дистрибуције новина, и производње и емитовања садржаја на радио и телевизији у прилогу захтева за плаћање достављани су рачуни за сталне трошкове (електрична енергија, грејање, вода и сл), рачуни РЕМ-а за накнаду и остали трошкови без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори о делу за послове израде регистра издавања у закуп локала и станова у својини, вођење евиденције о непокретностима којима располаже град и израда извештаја о контроли постојеће документације у вези са закупом локала и станова иако се ради о пословима у надлежности Града, односно не ради се о пословима који су ван делатности Града у складу са Законом о локалној самоуправи што није у складу 199 Закона о раду;

(2) месне заједнице

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да Уговор о куповини непокретности закључио је ненадлежни орган, без спроведене процедуре и без мишљења Градског јавног правобранилаштва, што није у складу са члановима 27. и 39. Закона о јавној својини и члану 7. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини.



Специјализоване услуге, група – 424000

(1) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Испостављене су 45 привремене и окончана ситуација по уговору број 08-501-9/18 од 10.1.2018. године и 22 привремене ситуације и окончана ситуација по уговору број 08-501-7/18 од 10.1.2018. године а да привремене ситуације и окончана не садрже кумулативно изведене радове односно ситуације садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама по позицијама са количинама, на тај начин се не може утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су планиране, такође испостављане су по 2 привремене ситуације са истим датумом по истом уговору односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговором број 08-501-7/18 од 10.01.2018. године за услуге одржавања зелених површина у граду Јагодини и уговором број 08-501-9/18 од 10.1.2018. године са ЈП Стандард Јагодина уговорене су такође услуге одржавања зелених површина али средствима буџетског фонда за заштиту животне средине, односно овим уговорима су уговорене исте услуге;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Управа за заштиту животне средине и комуналне послове извршила набавку и плаћање услуга вакцинисања и обележавања паса на територији града Јагодина код којих су власници односно држаоци познати у износу 4.171 хиљада динара без правног основа што није у складу са 4, 5, 6, 66 и 70. Закона о добробити животиња и 56. Закона о буџетском систему.
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је испостављено 24 привремене и окончана ситуација по уговору број 08-501-8/18 од 10.1.2018. године, а да привремене ситуације и окончана не садрже кумулативно изведене радове односно ситуације садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама по позицијама са количинама, на тај начин се не може утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су планиране што није у складу са односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) ПУ Пионир

- Испостављен је рачун број 24/018 од 28.9.2018. године за радове на доградњи громобранских и електроинсталација јаке и слабе струје у новосаграђеном објекту Пионир 2, надоградњи објекта „Пчелица“ и доградњи објекта „Лептирић“ у паушалном износу 495 хиљада динара односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање, група 425000

(1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Јавни позив банкама је расписан пре добијене Сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и донетог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Јагодине за 2018. годину од стране Скупштине града Јагодине што није у складу са чланом 13 Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава који су уписани у Регистар са активним статусом, што је супротно члану 42а Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 3. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку по којима право на кредитну подршку има физичко лице – носилац комерцијалног породичног пољопривредног газдинства;
- Јавним позивом предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, што је супротно члану 2. и 7. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку, члану 42а. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Град Јагодина у току 2018. године извршио исплату текуће субвенције ЈП „Зоолошки врт“ за здравствене услуге за животиње у износу од 40 хиљада динара, тј. за намене које нису одређене Програм коришћења субвенција за 2018. годину, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Планом рада Дома здравља Јагодина за 2018. годину и Финансијским планом Дома здравља Јагодина за 2018. годину на које је сагласност дала Скупштина Града Решењем број 402-60/18-01 од 8.2.2018. године планиране су дотације из буџета Града у износу 15.000 хиљада динара без дефинисања за које конкретно намене се одобравају дотације и у току 2018. године извршен је пренос средства Дому здравља Јагодина најмање у износу 10.146 хиљада динара а да Скупштина није дала сагласност за које намене ће се ова средства утрошити што није у складу са чланом 136. Став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107 од 2. децембра 2005, 72 од 3. септембра 2009 - др. закон, 88 од 23. новембра 2010, 99 од 27. децембра 2010, 57 од 1. августа 2011, 119 од 17. децембра 2012, 45 од 22. маја 2013 - др. закон, 93 од 1. септембра 2014, 96 од 26. новембра 2015, 106 од 21. децембра 2015, 105 од 23. новембра 2017 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. Закон) и 58. став 6. Закона о буџетском систему;



Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

(1) Гу за друштвене делатности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата по рачунима превозника Zoran Reisen doo Јагодина са раздела Управе за друштвене делатности за трошкове превоза ученика средњих школа до школе супротно члану 189. Закона о основама система образовања и васпитања

Зграде и грађевински објекти. група – 511000

(1)) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове

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;

(2)ГУ за друштвене делатности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорена вредност за набавку воденог тобогана са уградњом и монтажом за потребе Аква парка 29.880 хиљада динара са ПДВ-ом а испостављена је окончана ситуација у износу 31.374 хиљаде динара односно изведени су радови без закљученог уговора или неког другог правног акта у износу 1.494 хиљада динара што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

Биланс стања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Гу за друштвене делатности у својим помоћним књигама евидентирала опрему која је набављена 2017. године за опремање Домова културе за пружање услуга које нису из надлежности Града што није у складу са чланом 20. и 23. Закона о локалној самоуправи и са чланом 20. Одлуке о градским управама Града Јагодине;
- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је у 2018. години отписала два диска и лаптоп рачунар без извештаја стручног лица да је један хард диск немогуће или неисплативо поправити;
- Запослени у Народној библиотеци „Радислав Никчевић“ нису задужени опремом коју користе нити је отуђење (крађа) лаптопа и екстерног харддиска из канцеларије библиотеке надокнађено од запосленог који је исти користио;



- ГУ за опште и заједничке послове на економској класификацији 015100 Нефинансијска имовина у припреми води пословни објекат изграђен за потребе Градске управе Града Јагодине у износу 7.776 хиљада динара који није завршен (остали су радови на ентеријеру и занатски радови), са чијом се градњом престало још 2012. године и након тога нису планирана средства за ову инвестицију;
- ПУ Пионир је као опрему у припреми евидентирала конвектомат – пећницу са пратећом опремом у укупном износу 5.980 хиљада динара по рачуну без записника о примопредаји предметних добара којим би се потврдио квалитет и остали елементи пећнице да ли су складу са закљученим уговором;
- ПУ Пионир је извршио набавку конвектомата – пећнице пре него што је створио услове за монтажу и пуштање у рад исте;
- ПУ Пионир у помоћној евиденцији није евидентирала набављену опрему у припреми, односно није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 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;
- Народна библиотека није ни једном од постојања Библиотеке извршила попис библиотечке грађе;
- У главној књизи Туристичке организације на конту 016121 Књижевна и уметничка дела евидентиран је износ од 1.672 хиљаде динара, док су кроз спецификацију основних средстава експонати евидентирани у вредности 1.835 хиљада динара, односно вредност књижевних и уметничких дела (експоната) у главној књизи се разликује од вредности истих у спецификацији основних средстава, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о кредиту солидарности за отплату стана, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 1.195 хиљада динара у 2018. години, што представља 1,54% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције је раздужење корисника кредита солидарности за извршене уплате у току 2017. године у пословним књигама евидентирала на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о кредиту солидарности за отплату стана, што није ускладу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 90.350 динара у 2018. години, што представља 2,96% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;



- Градска управа за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције је раздужење корисника кредита солидарности за извршене уплате у току 2017. године у износу од 25 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 19 хиљада динара на подрачун сопствених прихода Завичајног музеја, уместо на одговарајући уплатни рачун прихода Града, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Стање на текућим рачунима месних заједница Црнче, Лозовик, Милошево и Рибаре на дан 31.12.2018. године у износу од 708 хиљада динара односи се на средства која су остварена за одржавање водоводне мреже и одржавање гробаља од грађана који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;
- Пошто су рачуни 17 месних заједница (Багрдан, Буковче, Бунар, Деоница, Дражмировац, Главинци, Каленовац, Лозовик, Мајур, Медојевац и Топола, Мишевић, Ракитово, Сиоковац, Стрижило, Трнава Село, Центар и Стрелиште) били у блокади, у току 2018. године за потребе редовног пословања коришћени су наменски подрачуни за самодопринос, а да се при том самодопринос од грађана не наплаћује неколико година уназад;
- Извршена исплата додатних трошкова за службено путовање у иностранство износу од 172 хиљаде динара је у пословним књигама дана 20.3.2018. године евидентирано као аконтација и истом ставом је аконтација затворена, а да је при том у тренутку књижења аконтације службени пут већ извршен (у периоду од 12.3.2018. године до 14.3.2018. године), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за друштвене делатности је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 1.238 хиљада динара, који су у ранијем периоду извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за друштвене делатности није усагласила своја потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, 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 Закључен је Уговор о закупу стана 415-72/2014-01 од 22.3.2004. године на неодређено време а при том је лице са којим је закључен исти преминуло и чланови домаћинства су наставили коришћење, а да нису спроведени поступци за издавање стана, односно за закључење анекса уговора, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини;
- Бесправно и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузета су два стана у својини Града укупне површине 73м², а да при том нису предузети поступци



за њихово исељавање, што није у складу са члановима 37. и 78. Закона о основама својинско правних односа и чланом 34. Закона о јавној својини;

- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 18.859 хиљада динара у 2018. години, што представља 35,64% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 903 хиљаде динара, који су у току претходних година извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Градске управе и индиректни корисници нису извршиле усаглашавање својих потраживања за потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа за опште и заједничке послове је исказала потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 7.209 хиљада динара, који су у периоду од 2013. године извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Пионир“ у помоћној евиденцији купаца води потраживање по васпитачу уместо по родитељу, односно Предшколска установа „Пионир“ није водила помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Пионир“ није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања за продају стана, односно 42 хиљаде динара у 2018. години, а купац није извршио уплату шест месечних рата у 2018. години;
- Културни центар „Светозар Марковић“ је исказао потраживања за рефундацију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла у износу од најмање 1.772 хиљада динара, који су у ранијем периоду извршени без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога неисправне документације, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- 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;
- Предшколска установа „Пионир“ је дана 31.12.2018. године извршила плаћање аванса у износу 100% Уговорене вредности за осигурање деце, а да при том исти није уговорен, што није у складу са чланом 5. Уговора о колективном осигурању деце за радну 2018/2019. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пионир“ 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;
- 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 01.01.2018. 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 01.01.2018. 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;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе по рачунима добављача у иностранству, за трошкове превоза и смештаја ученика и студената у Паралији и Буљарицама, нису прокњижене у тренутку пријема рачуна, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за друштвене делатности нису на дан 31.12.2018. године евидентирале обавезе према индиректним корисницима;

Приходи и примања

- У поступку ревизије утврђено је да у току 2018. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Пионир“ за календарску 2018. годину, а Предшколска установа је обрачунавала и наплаћивала услугу боравка по цени која је утврђена Одлуком број 110-13/17-01 од 2.3.2017. године, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да средства остварена по основу уговора о суфинансирању рада Историјског архива за чувања архивске грађе и регистратурског материјала у износу од 1.225 хиљада динара нису уплаћивана на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.



- Месне заједнице Лозовик и Рибаре су у току 2018. године наплатиле износ од 215 хиљада динара од грађана за обављање комуналних делатности водоснабдевања и за одржавање гробља и продају гробних места који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе.
- Средства у износу од 145 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на рачун за редовно пословање месне заједнице Ковачевац, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за инспекцијске послове током 2018. године није донела ни једно решење за уведене локалне комуналне таксе: (1) Комунална такса за држање средстава за игру, (2) Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и (3) Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-258/2019-04/17
Београд, 27. мај 2019. године**





Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	1	1	5	0	0	8							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН - ГРАД ЈАГОДИНА

СЕДИШТЕ ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ 07115008

ПИБ 102904062 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-9640-17

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13,426,817	13,866,853	1,339,889	12,526,964
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13,425,105	13,857,505	1,332,814	12,524,691
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	12,190,217	13,097,332	1,311,495	11,785,837
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	12,140,760	12,890,509	1,150,882	11,739,627
1005	011200	Опрема	48,337	205,704	160,613	45,091
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,120	1,119		1,119
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	391	652	261	391
1008	012100	Култивисана имовина	391	652	261	391
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,179,905	676,203		676,203
1012	014100	Земљиште	1,179,905	676,203		676,203
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	23,099	41,689	10,529	31,160
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	15,217	29,333	6,356	22,977



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	7,882	12,356	4,173	8,183
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	31,493	41,629	10,529	31,100
1019	016100	Нематеријална имовина	31,493	41,629	10,529	31,100
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,712	9,348	7,075	2,273
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	94	409	183	226
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају	94	409	183	226
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,618	8,939	6,892	2,047
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5,352	5,352	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,618	3,587	1,540	2,047
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,245,765	5,231,274	81,536	5,149,738
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2,438,585	2,400,354	800	2,399,554
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2,438,585	2,400,354	800	2,399,554
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	116,616	77,366		77,366
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2,941	3,161		3,161
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2,319,028	2,319,827	800	2,319,027
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)	259,416	2,176,853	2,738	2,174,115
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	63,304	58,578		58,578
1051	121100	Жиро и текући рачуни	63,255	49,533		49,533
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		9,005		9,005
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	49	40		40
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	188,478	2,110,929	2,177	2,108,752
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	188,478	2,110,929	2,177	2,108,752
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7,634	7,346	561	6,785
1063	123100	Краткорочни кредити	7,385			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кавције	1	6,565		6,565
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	248	781	561	220
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	547,764	654,067	77,998	576,069
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	547,764	654,067	77,998	576,069
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,732	2,032		2,032
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	545,098	651,365	77,998	573,367
1071	131300	Остала активна временска разграничења	934	670		670
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	16,672,582	19,098,127	1,421,425	17,676,702
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		12,405		12,405



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)	1,124,775	3,029,953
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	412,999	363,352
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	412,999	363,352
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	2,397	2,394
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	410,602	360,958
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)	12,500	19,800
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	12,500	19,800
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	12,500	15,500
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		4,300
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства 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 смитованих 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)	44,843	44,512
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	34,323	34,747
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	25,487	25,805
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,590	1,549
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5,100	5,200
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,875	1,915
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	271	278
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1,314	1,594
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	11	393
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1,303	1,201
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)	1,836	747
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1,694	679
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	142	68



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)	6,527	6,370
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4,376	4,458
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,878	1,912
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	273	
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)	112	589
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	73	367
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	8	36
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	22	130
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	8	51
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	731	465
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	39	49
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	439	233
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	175	67
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	56	86
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	22	30
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	7,676	10,859
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)	2,188	2,200
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	2,188	2,200
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)	5,488	8,659
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	5,488	8,659
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)	450,822	464,464
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)	446,135	463,247
1204	252100	Добављачи у земљи	415,959	429,373
1205	252200	Добављачи у иностранству	30,176	33,874
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	4,687	1,217
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	3,395	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,292	1,217
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	195,935	2,126,966
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	195,935	2,126,966
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8,763	8,245
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	169,660	2,100,567
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	17,512	18,154
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	15,547,807	14,646,749
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	15,482,602	14,587,404
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	15,482,602	14,587,404
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13,425,105	12,524,022
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,711	2,260
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	340,602	339,458
1224	311400	Финансијска имовина	2,396,016	2,399,470
1225	311500	Извори новчаних средстава	13	104
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		647
1228	311900	Остали сопствени извори	359	359
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	63,304	59,345
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	1,901	
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)	16,672,582	17,676,702
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		12,405

Датум, 30.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



