



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ЈАГОДИНА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
35000 Јагодина, Ул.Краља Петра I бр.6
телефон: +381 35 81 50 501
e-mail: gradjagodina@jagodina.org.rs
www.jagodina.org.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

27 AUG 2019

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	258	2019-09/20	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета Града Јагодине за 2018. годину

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС“, број 101/2005, 54/07, 36/10 и 44/18) подносимо писани извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета Града Јагодине за 2018. годину, број 400-258/2019-07 од 27.05.2019. године.

Број: 400-72/2019-01
Датум: 26.08.2019. године



Градоначелник


Ратко Стевановић дипл. ел. инж.



Број: 400-72/2019-01

Датум: 26.08.2019. године

ГРАД ЈАГОДИНА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ГРАД ЈАГОДИНА, Краља Петра I бр. 6, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-258/2019-04/17 од 27.05.2019.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1. Неправилност: Економска класификација

1.	Неправилност	<p>Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:</p> <ul style="list-style-type: none">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.);
----	--------------	--

		<ul style="list-style-type: none"> 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.	Опис мере исправљања	<p>У складу са датим препорукама, расходи и издаци, приходи и примања су Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину планирани на одговарајућим економским класификацијама. ПУ „Пионир“ није вршила плаћање рата по репрограму после достављања извештаја ревизије али ће поступити по препоруци и прво уплата рате ће бити евидентирана на конту 211000 уместо на конту 252000; Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину на позицијама 3-1 и 10-1, економска класификација 422 планирана су средства за трошкове путовања за разделе Градоначелник и Скупштина; Ребалансом у 2019.години је одржавање јавне расвете планирано а након тога и извршавано са позиције 323-1, економска класификација 425, а не са позиције 323, економска класификација 424; ПУ Пионир у 2019.години није вршила плаћања са групе конта 485, али је на предлог ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције донето Решење о преусмеравању апропријације ради опредељивања средстава на групи конта 485; Ребалансом у 2019.години је одржавање фонтана и водопада у граду планирано и извршавано са позиције 334-1, економска класификација 425, а не са позиције 334 економска класификација 424; после пријема извештаја ревизије затезна камата је књижена на конту 444211, а не на групи конта 441; у складу са препорукама пренос средстава за једнократне помоћи се исплаћује на терет групе конта 472000; ПДВ за инвестиционе радове се планира и извршава са групе конта 511000, а за текуће поправке саобраћајне инфраструктуре са конта 482000 (грешка у књижењу за плаћање ПДВ-а за други квартал је исправљена) , исплата штете по основу паса луталица се након усвојеног ребаланса буџета исплаћује са позиције 331-1, економска класификација 485, а не као у претходном периоду са групе конта 483000, административне услуге ЈП "Уређење и јавно осветљење" се, после датих препорука ревизора, књиже на конту 423191, а не на групи конта 424 као у претходном периоду.</p> <p>Одговорна лица надлежних органа су разумела препоруку ревизора, тако да у периоду после пријема Извештаја ревизије није било прихода и примања по основу откупа гробних места код МЗ Рибаре.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019.године. Картице конта 423, 424, 425, 444, 483, 485,463,472, 483, у складу са напоменама, као докази о књижењу у складу са датим препорукама. Картице конта 511299 и 482122 као доказ о исправци књижења.</p> <p>Картица МЗ Рибаре, као доказ да није било уплата после датих препорука ДРИ</p>

2. Неправилност: Организациона класификација

1.	Неправилност	<p>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)</p>
----	--------------	--

		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.);
2.	Опис мере исправљања	(1) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину планирани су расходи по основу трошкова путовања код Скупштине града (2) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину планирани су расходи по основу трошкова путовања код Градоначелника (3) Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину планирани су расходи за доделу плакета за дан ослобођења Јагодине од фашизма у оквиру раздела Скупштина града (4) Раскинути су уговори о делу од стране Градске управе за друштвене делатности за послове евидентирања станова и локала у власништву града, из разлога ненадлежности. (5) Одлуком о буџету за 2019. годину правилно су планирани и извршавани расходи та плаћање ПДВ-а, у складу са надлежностима управа. 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 бициклическим стазама и за зимско одржавање улица плаћање је вршено исправно са позиција Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (6) Индиректни корисници буџетских средстава су закључили појединачне уговоре за услуге одржавања информационог система
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(1,2,3)Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019.године. (4) Уговори о делу које је са ангажованим лицима закључила ГУ за друштвене делатности у складу са својом надлежношћу (5) Пореске пријаве са обрачуном ПДВ-а и картица конта (6) Уговори закључени између индиректних корисника и извршиоцем услуга одржавања информационог система и софтвера за потребе финансијског књиговодства, обрачуна зарада и остало.

3. Неправилност: Нефинансијска имовина

1.	Неправилност	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 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.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршена су одговарајућа књижења тако да је (1) На основу Одлуке надзорног одбора ЈП "Стандард" и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено искњижавање водовдне и канализационе мреже из пословних књига ЈП "Стандард" и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине. На основу Одлуке надзорног одбора ЈП "Градска топлана" и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено је искњижавање топловодне мреже из пословних књига ЈП "Градска топлана" и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине. На основу одлуке Школског одбора ОШ Рада Миљковић извршено је искњижење објекта школе из књиговодствене евиденције ОШ „Рада Миљковић“ и евидентирање у пословним књигама града као власника објекта школе. Вредност искњиженог објекта из књиговодствене евиденције школе увећан је за износ изведених радова на реконструкцији школе у 2018.години. У пословним књигама ПУ „Пионир“ извршена је исправка вредности објекта „Бамби“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања, тако што је увећана вредност објекта у износу од 1.770 хиљада динара за изведене радове на кровном покривачу. Предшколска установа „Пионир“ је извршила исправку вредности објекта „Пионир“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања тако што је увећана вредност објекта у износу од 225 хиљада динара за изведене радове на поправци и репарацији кровне конструкције</p> <p>Предшколска установа „Пионир“ је извршила исправку вредности објекта „Пионир“ на конту аналитике 011131-зграде и грађевински објекти за потребе образовања за изведене радове на фасади и постављању плочица и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за објекат „Пионир“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 201 хиљаду а према окончаној ситуацији бр. 4617 од 10.12.2018.године; - за објекат „Бамби“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 30 хиљада, а према окончаној ситуацији бр. 4618 од 10.12.2018.године; - за објекат „Пивара“ извршена је исправка вредности објекта тако што је иста увећана за 349 хиљада а према окончаној ситуацији бр. 4619 од 10.12.2018.године; <p>(2) извршено је увећање земљишта за износ набављеног земљишта у МЗ Ковачевац (3) извршена је исправка књижења са конта некретнине и опреме у припреми на конто некретнине и опреме у употеби - Јованча и са конто некретнине и опреме у употеби на конто некретнине и опреме у припреми-пројекат С14 (4) Туристичка организација града је извршила исправку примене амортизације на нематеријалној имовини</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Одлука надзорног одбора ЈП „Стандард“, сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године, Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове</p> <p>Одлука надзорног одбора ЈП Градска топлана сагласности Градског већа број 023-101/2019-01 од 23.08.2019.године Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове. Лист непокретности број 11383, картица конта главне књиге 011131 и помоћне евиденције 011131 ГУ за друштвене делатности, Одлука органа школе „Рада</p>

	Миљковић“ о искњижењу објекта и картица конта школе као доказ о искњижењу објекта (2) Картица главне књиге 014112 Лист непокретности број 31 КО Ковачевац (КП 615/1) (3) Картице конта 011311 и 015131 (4) Картице конта нематеријалне имовине и некретнине, налог за књижење амортизације-ТОГ
--	--

4. Неправилност: Стамбени и пословни простор

1.	(1)Неправилност	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 ½ куће и још један стан у улици Кнеза Лазара који је празан (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је процена вредности станова и ½ куће од стране Пореске управе у Јагодини и адекватна књижења у пословним књигама града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115 , извод из листа непокретности број 12088,11089 и 12088 и процене вредности Пореске управе у Јагодини
1.	(2)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је процена вредности станова од стране Пореске управе у Јагодини и адекватна књижења у пословне књиге града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115, извод из листа непокретности број 11934 и процена вредности Пореске управе у Јагодини
1.	(3)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је процена вредности непродатих станова (четири стана) и пет локала које користи Центар за социјални рад (станови и локали преузети након гашења Фонда солидарне стамбене изградње) од стране Пореске управе у Јагодини и извршена су одговарајућа књижења, тако да је дошло до промене утврђене вредности налазом ревизије а у складу са проценама вредности станова и локала. У помоћној евиденцији поред непродатих станова солидарности станова и локала евидентирани су и пројекти за зграду С14.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011115, 011125 Картица конта помоћне евиденције 011115- пројекти, извод из листа непокретности број 11934 и процена вредности Пореске управе у Јагодини

1.	(4)Неправилност	У консолидованом билансу стања Града Јагодине исказана је мања вредност пословних простора и то најмање за 34 пословна простора (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Уочена неправилност је последица погрешне евиденције локала од стране запосленог који обавља послове издавања локала у закуп, из разлога што је преузимањем уговора о издавању у закуп локала од ЈП „Дирекције за изградњу“, направљена помоћна евиденција у виду табела са адресама локала и бројевима катастарских парцела из преузетих уговора. Изласком на терен у улици 7.јула констатовано је да постоји 7 локала који се издају у закуп или су се издавали у закуп, и сви су евидентирани у пословним књигама града као имовина града. У евиденцији неукњижених локала у пословним књигама налазе се исти локали са другим бројевима и другим катастарским парцелама, тако да се може закључити да су локали евидентирани. Од 34 локала 29 локала није могуће евидентирати као имовину из разлога што су 6 локала враћена старим власницима након окончања поступка реституције, 4 локала су делимично враћена, али није могуће извршити укњижбу дела локала у РГЗ до правноснажног окончања поступка, за 4 локала није могуће извршити упис власништва јер су у поступку реституције. За остатак локала поднет је захтев РГЗ за издавање историјата катастарских парцела, обзиром да град има статус држаоца а не својине. За 4 локала су предузете одговарајуће радње ради укњижења а један локал је евидентиран у пословним књигама града у складу са проценом пореске управе. Евидентирано је и 5 локала који се налазе у зградама С12 и С13 у улици Иве Андрића број 2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 011125, Процена вредности ПУ за пословни простор у ул. Лоле Рибара- лист непокретности 43, Информација Градског правобраниоца, Извештај са терена од 21.08.2019.године, Захтев РГЗ-у број У-78/19 од 23.08.2019.године, ПГ 2/19 од 24.08.2019.године, Преписи листа непокретности број 24,6260,9310.696,983,12835, 1078, 1126, 160, 6134, 392, 9637,3997, 175, 9697,43, 12039 и 12270, Захтев за оверу скице – локал на пијаци, Захтев за упис јавне својине-локал у Синђелићевој улици и Кнегиње Милице. Преглед евидентираних локала по локацијама.
1.	(5)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Промена је евидентирана на дан 31.12.2018.године, због неблаговременог достављања документације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 011125 и картица конта 011194
1.	(6)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Поднет је захтев за озакоњење објеката две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине, након чега ће оба објекта бити евидентирана у у РГЗ као својина града Јагодина и евидентирана у пословним књигама града по процењеној вредности од стране Пореске управе.</p> <p>На основу одлуке Надзорног одбора ЈП „Уређење и јавно осветљење“ бр. 06-7/2019-01 од 24.06.2019.године, извршено је искњижавање основног средства-зграде пословних услуга, тако да је на основу доказа о власништву , извод из листа непокретности број 12080 број 12080 КО Јагодина извршено евидентирање зграде у пословним књигама града Јагодине.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод из листа непокретности број 12270 и захтев за озакоњење објеката У-71/19 од 15.08.2019.године.</p> <p>- Картица конта 011125 главне књиге и помоћне евиденције- ГУ за урбанизам, Одлуке Надзорног одбора ЈП „Уређење и јавно осветљење“ бр. 06-7/2019-01 од 24.06.2019.године, закључак Надзорног одбора ЈП Уређење и јавно осветљење, извод из листа непокретности број 12080 КО Јагодина, Картица основног средстава ЈП „Уређење и јавно осветљење“</p>
1.	(7)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за друштвене делатности донела је Одлуку о вршењу ванредног пописа , извршен је ванредни попис, у пописне листе су унети појединачни пословни простори са површинама и вредностима. Пословни простор који је отуђен је настао адаптацијом дела приземља објекта број 7 (северна трибина) на кп.бр.588/25 КО Јагодина, односно два постојећа пролаза су адаптирана у два пословна простора нето површине 37,1м2 и 36,91м2, по решењу број ROP-JAG-29979-ISAW-1/2017, инт.бр.351-288/145/2017-04 од 27.10.2017.године и решењу о употребној дозволи број ROP-JAG -29979-IUPH-3/2018, инт.бр. 351-27H/UD/2018-04 од 08.02.2018.године. Након добијања употребне дозволе оба предметна пословна простора су отуђена, тако да на тај начин није промењена вредност пописане имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа објекта Стадион, Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 031-341/2019-05 од 29.07.2019.године , Решење о усвајању извештаја извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 020-167/2019-05 од 12.08.2019.године, Процене вредности непокретности, Картица помоћне евиденције основног средства 011193 Грађевинска дозвола број ROP-JAG-29979-ISAW-1/2017, Употребна дозвола

		број ROP-JAG -29979-IUPH-3/2018
1.	(8)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за друштвене делатности донела је Одлуку о вршењу ванредног пописа , извршен је ванредни попис објекта, у пописне листе су унети појединачни објекти са површинама и вредностима, како је евидентирано и у пословним књигама града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа објекта Аква парк, Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине број 031-341/2019-05 од 29.07.2019.године , Решење о усвајању извештаја извршеном ванредном попису нефинансијске имовине нрој 020-167/2019-05 од 12.08.2019.године, Процене вредности непокретности, Картица главне књиге и помоћне евиденције основних средстава
1.	(9)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка и амортизационе стопе тако да се примењује јединствена амортизациона стопа (2) за све фонтане у граду у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице помоћне аналитике основних средстава 011151 и 011198
1.	(10)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	На основу одлуке Школског одбора ОШ „Рада Миљковић“ извршено је искњижење објекта школе из књиговодствене евиденције ОШ Рада Миљковић, и евидентирање у пословне књиге града као власника објекта школе. Вредност искњиженог објекта из књиговодствене евиденције школе увећан је за износ изведених радова на реконструкцији школе у 2018.години.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Лист непокретности број 11383, катица конта главне књиге 011131 и помоћне евиденције 011131 ГУ за друштвене делатности, Одлука органа школе о искњижењу објекта и картица конта школе као доказ о искњижењу објекта
1.	(11)Неправилност	У Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Стандард“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено је искњижавање водоводне и канализационе мреже из пословних књига ЈП „Стандард“ На основу Одлуке надзорног одбора ЈП „Градска топлана“ и на основу сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године извршено је искњижавање топоводне мреже из пословних књига ЈП „Градска топлана“ и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука надзорног одбора ЈП „Стандард“, сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године, Картица конта ЈП Стандард, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове Одлука надзорног одбора ЈП Градска топлана сагласности Градског већа број 023-101/2019-01 од 23.08.2019.године Картица конта ЈП „Стандард“, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове
1.	(12)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице надлежног органа је поступило по препоруци ДРИ и извршена је исправка вредности објекта „Бамби“ на контима аналитике и главне књиге тако што је увећана вредност објекта у износу од 1.770 хиљада динара за изведене радове на кровном покривачу и то на контима групе 011100 и 311000.Окончана ситуација јесте била заведена заводним поечатом ПУ „Пионир“ и у књизи улазних фактура под бројем 1848 од 29.11.2018.године..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Синтетичка картица конта 011131, аналитичка картица помоћне евиденције 011131, Налог за књижење, Окончана ситуација, књига улазних фактура

5. Опрема, 011200

1.	Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“, возило је грешком преузето Споразумом о преузимању обавеза и потраживања дирекције јер се ради о службеном возилу које користи ЈП „Уређење и јавно осветљење“ иначе правни следбеник ЈП „Дирекција за изградњу“. Извршено је искњижавање из пословних књига града и одговарајуће књижење у ЈП „Уређење јавно осветљење“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ГУ за опште и заједничке послове -картица конта главне књиге и помоћне евиденције 011211 ЈП „Уређење и јавно осветљење“- картица основног средства као доказ о књижењу

6. Природна имовина, 014000

1.	(1)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Исправка је извршена приликом пописа имовине на дан 31.12.2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 014111 и картица конта 014115- главна књига и помоћна евиденција основних средстава
1.	(2)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Ради се о вредности грађевинског земљишта отуђеног у 2018.години, у највећем броју случајева за потребе озакоњења објеката грађана. Узимајући у обзир да предметно грађевинско земљиште није било евидентирано у пословним књигама града, евидентирано је непосредно пре отуђења у 2018. години. Из тог разлога није приказано на почетном стању 01.01.2018.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 014112 – главна књига, Уговори о купопродаји - 6 Уговора (физичка лица, Србијагас, Високоградња)

1.	(3)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Грешком запосленог приликом израде завршног рачуна МЗ Ковачевац није унет износ основних средстава у билансу стања, пословна евиденција садржи евидентиран податак. Приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.године у финансијским извештајима биће исказана вредност набављеног земљишта јер је укњижена у пословне књиге града и биће обухваћено наредним годишњим пописим нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица главне књиге 014112 Лист непокретности број 31 КО Ковачевац (КП 615/1)

7.Нефинансијска имовина у припреми и аванси, 015000

1.	(1)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Грешком запосленог није вршено књижење нефинансијске имовине у припреми по основу изградње кружног тока на раскрсници улица Краљевића Марка и Кабловске улице у Јагодини, тако да је дана 30.10.2018. године евидентирано на конту 011141- саобраћајна инфраструктура у употреби.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 011141
1.	(2)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Грешком запосленог није вршено књижење нефинансијске имовине у припреми за део I привремене ситуације за челичну конструкцију – Јованче Мицића. У јануару 2019.године извршено је евидентирање нефинансијске имовине у припреми за део I привремене ситуације, и за сваку наредну ситуацију вршено је евидентирање нефинансијске имовине у припреми 015131. Након пријема окончане ситуације извршено је евидентирање на конту нефинансијска имовина 011311.
3.	Докази који се	Картице конта 011311 и 015131

	прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
1.	(3)Неправилност	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 – Глобус и Челична конструкција – Јованча Мицић, у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	У јануару 2019.године извршено је евидентирање нефинансијске имовине, одмах након пријема окончане ситуације, док је у помоћној евиденцији евидентирано након утврђивања адекватне амортизационе стопе, узимајући у обзир специфичност имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 011311 и картица помоћне евиденције основног средства
1.	(4)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање у помоћној књизи основних средстава за изведене грађевинске и занатске радове на изградњи пословног објекта за потребе Градске управе за опште и заједничке послове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта помоћне евиденције 015112
1.	(5)Неправилност	ПУ Пионир у помоћној књизи основних средстава није евидентирала набављену опрему у припреми (пећница) у износу 4.364 хиљада динара (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	На конту опрема у припреми извршено је посебно евидентирање пећнице и остатка опреме везане за набављену пећницу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о објављивању Позива и конкурсне документације, Захтев за појачање снаге бр. 3643 од 10.10.2018.године; Захтев за појачање снаге бр. 75 од 15.01.2019.године; Решење „ЕПС Дистрибуције“ бр. 8F1.1.0-D-09 05-17841-19 од 23.01.2019; Уговор о јавној набавци бр. 4426 од 27.11.2018.године; помоћна евиденција конта 015129

8. Финансијска имовина (100000)

1.	Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена су одговарајућа књижења тако да је (1) извршен обрачун затезне камате за неблаговремену отплату кредита солидарности ; извршен је обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта; прокњижена су потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта преузета од ЈП „Дирекција за изградњу“, прокњижена су потраживања по основу затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта преузета од ЈП Дирекција за изградњу Предшколска установа „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у својој књиговодственој евиденцији извршила исправку и у главној књизи и у помоћној евиденцији на конту 122111-20 – потраживања од купаца (родитеља), евидентирала уплате васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018.годину у износу од 1.053 хиљаде динара. Ове уплате су већ биле евидентирани у аналитици конта 122111-20. ПУ „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у главној књизи потраживања од родитеља за зимовање деце за 2018/2019. годину евидентирала у целокупном износу од 1.794 хиљада динара на конту 122111-20 –потраживања од родитеља. Такође је у помоћној евиденцији – аналитика родитеља на конту 122111-20 извршена исправка тако што је задужење за зимовање евидентирано у укупном износу. Извршена су одговарајућа књижења, евидентирано је 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 од 334 хиљада динара, а у складу са Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године. (2) У децембру 2018.године извршена је уплата по профактури за услуге које су пружене 28.12.2018.год. и 05.01.2019.године. Извршено је затварање аванса у складу са датумима на рачуну добављача. (3) Свим предузетим књиговодственим радњама предузетим у циљу исправке отклоњених неправилности отклоњена је и неправилност везана за књижења на конту активна временска разграничења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ГУ- налог за књижење и картица конта 122132- станови, налог за књижење и картица конта 122121, налог за књижење и картица конта 122132- накнада, ПУ Пионир -налози за књижење и синтетичка картица конта 122111, налог за књижење, синтетичка картица К-то 122111-20 , Културни центар- картица конта 245311, налог за књижење и Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године

9. Потраживања

1.	(1)Неправилност	У билансу стања Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду 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.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Дана 26.06.2019.године, Градској управи за инспекцијске послове – комуналној инспекцији поднет је захтев за извршење правноснажног решења број 360-18/2007-04 о исељењу бесправно усељеног лица у стану у улици Браће Дирак бр.3-01/18. Након спровођења решења стан ће бити издат у закуп.</p> <p>Дана 26.06.2019.године Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове поднет је захтев за покретање поступка за исељење бесправно усељеног лица на адреси ул. Иве Андрића С12, стан број 2. Бесправно усељено лице је инвалид, непокретан претходних 26 година. Градско веће града Јагодине је донело Решење о преносу права коришћења стана број 2 у зградџи С 12 у улици Иве Андрића број 2, Градском центру за социјални рад.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви градског правобранилаштва бр. У-44/19 и У-45/19 од 26.06.2019.године. Решење рој 360-18/2007-04 од 29.08.2007.године, Решење рој 360-91/2004-04 од 04.07.2005.године и Закључак о дозволи извршења бр.360-29/2015-04 од 27.10.2015.године. Решење Градског већа о преносу права коришћења број 360 -184/2019-01 од 22.08.2019.године.
1.	(2)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршен је обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности за 2018. годину и извршено књижење под 03.01.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 122132, спецификација места трошка, обрачуни камата по корисницима кредита, допис градском правобраниоцу.
1.	(3)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта коју је у име и за рачун града администрирала ЈП „Дирекција за изградњу“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је	Картица конта 122121 и 122132 и налози за књижење

	мера исправљања предузета	
1.	(4)Неправилност	Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од ЈП „Дирекцијае за изградњу“ 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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршен је обрачун камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за 2018. годину и извршено књижење под 03.01.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни камате, картица конта 122113, 122121,122122, 122132
1.	(5)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у својој књиговодственој евиденцијиизвршила исправку и у главној књизи и на конту 122111-20 – потраживања од купаца (родитеља) евидентирала уплате васпитача за зимовање деце за радну 2017/2018.годину у износу од 1.053 хиљаде динара. Ове уплате су већ биле евидентиране у аналитици конта 122111-20.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и синтетичка картица конта 122111
1.	(6)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Пионир“ је отклонила неправилност тако што је у главној књизи потраживања од родитеља за зимовање деце за 2018/2019. годину евидентирала у целокупном износу од 1.794 хиљада динара на конту 122111-20 –потраживања од родитеља. Такође је у помоћној евиденцији – аналитика родитеља на конту 122111-20 извршена исправка тако што је задужење за зимовање евидентирано у укупном износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, синтетичка картица К-то 122111-20

1.	(7)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена су одговарајућа књижења, евидентирано је 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 од 334 хиљада динара, а у складу са Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 245311, налог за књижење и Пресуда Општинског суда у Јагодини П.бр.145/08 031.11.2008. године.

10.

1.	Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У децембру 2018.године извршена је уплата по профактури за услуге које су пружене 28.12.2018.год. и 05.01.2019.године. Извршено је затварање аванса у складу са датумима на рачуну добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта датих аванса и добављача, профактура, авансни рачун и рачун добављача

11. Обавезе, класа 200000

1.	(1)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена су адекватна књижења везано за обавезе по основу дугорочних кредита код Банка Intese, тако што је рата за месец децембар 2018.године укључена у обавезе за 2019.годину, и укупна обавеза усаглашена са ИОС-ом на дан 31.12.2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Картица места трошка – Банка Intesa 211411 по основу два кредита у коришћењу и ИОС на дан 31.12.2018.године.

	извештај да је мера исправљања предузета	
1.	(2)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години, почев од камате за месец јун, евидентиране су обавезе за редовне камате по кредитима кредита на конту 241100, у складу са планом отплате кредита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 241141
1.	(3)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години, почев од месеца јуна, евидентиране су обавеза за затезну камату по кредитима на конту 241400.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 241400
1.	(4)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години, прокњижене су обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године пре извршених плаћања по том основу. Због организовања бесплатног превоза за све грађане није вршен обрачун и задуживање обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 232111 Картица трошка 415,
1.	(5)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица у ПУ „Пионир“ су разумела препоруку ревизора, али у 2019.години након датих препорука није било истих или сличних примера како би доставили доказ о исправљењу, због организованог бесплатног превоза за све грађане.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 415112, 232211
1.	(6)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години, дана 15.04.прокњижене су обавезе директних корисника по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене који су остварили право до тог дана. Узимајући у обзир да је 31.05.2019.године ступио на снагу Посебан колективни уговор за запослене у ЈЛС са ретроактивним дејством члана 50. који подразумева повећање износа јубиларних награда, за оне запослене који су то право стекли после 22.03.2019.године, извршена су одговарајућа књижења којим су одређеном броју запослених повећава износ а запосленима који су право на награду стекли до 22.03.2019.гпдине остаје евидентиран износ пре измене колективног уговора. . До дана израде овог извештаја прокњижене су све обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене код директних корисника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници -Картице конта 233111 233211 и налози за књижење ПУ Пионир картице конта 233111,233211.
1.	(7)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица у ПУ Пионир су разумела препоруку ревизора, тако да је у 2019.години вршено књижење и евидентирање обавезе по основу накнаде за породилско одсуство сваког месеца за предходни месец.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је	ПУ Пионир- Картице конта 236121

	мера исправљања предузета	
1.	(8)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години књижене су обавезе директних корисника по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима за 2019.годину, након закључења уговора, а не на дан исплате што је био случај у 2018.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 237311, , 237411,и 237511, налог за књижење
1.	(9)Неправилност	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 државање 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.);
2.	Опис мере исправљања	ПУ Пионир је у 2019.години укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу за одржавање и сервисирање рачунарске опреме. Културни центар Светозар Марковић је обавезе по основу уговора о делу погрешно прокњижио на конту 231111 обавезе за нето плате и додатке уместо на конту 237311 обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору , по почетном стању на дан 01.01.2018.године. Грешка је исправљена у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 237311 и 231111 - Културни центар Картица конта 237311- ПУ Пионир
1.	(10)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице органа је разумело препоруку ревизора тако да је у 2019. години Градска управа за друштвене делатности укалкулисала обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад тако да ће приликом израде Консолидованог завршног рачуна града Јагодине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу трансфера школама и Центру за социјални рад бити објективно приказане.
3.	Докази који се	Картица конта 252111 као доказ о предузетој мери исправљења, Картице

	прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	конта по корисницима као пример предузете мере исправљења.
1.	(11)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Надлежни орган је разумео препоруку ревизора тако да је неправилност отклоњена у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација конта 252111 за период 01.01.-31.12.2018. године, и спецификација конта 252111 на дан 01.01.2019.године.
1.	(12)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Дана 28.12.2018.године извршено је евидентирање обавезе у износу од 14.930.481,22 динара и обавезе у износу од 2.447.435,61 динара по испоставњеним ситуацијама ПП Јагодина пут .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитичког конта 252111 – добављач Јагодина пут
1.	(13)Неправилност	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 (3.3.3.);
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама месних заједница извршено је евидентирање обавеза 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и картице конта 131211, 245311,245511 и 252111
1.	(14)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Градски правобранилац је уложио жалбу на решење ЈП Србија воде због тога што у њему није правилно примењен закон, због тога што је из утврђених чињеница изведен неправилан закључак о чињеничном стању и због повреде правила поступка.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Жалба обвезника града Јагодине број У-66/19 од 09.08.2019.године
1.	(15)Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници буџетских средстава проследили су ИОС-е са стањем на дан 31.07.2019.године добављачима ради конфирмација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из пријемне књиге поште директних корисника као доказ о послатим ИОС-има и ИОС-и са потврдом стања од стране добављача враћени до дана израде одазивног извештаја- ДК. Извод из пријемне књиге поште Народне библиотеке, Историјског архива, Завичајног музеја, Туристичке организације и доставнице Културног центра.

12. Приходи

1.	(1)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	Дана 26.06.2019.године, Градској управи за инспекцијске послове – комуналној инспекцији поднет је захтев за извршење правноснажног решења број 360-18/2007-04 о исељењу бесправно усељеног лица у стану у улици Браће Дирак бр.3-01/18. Дана 26.06.2019.године Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове поднет је захтев за покретање поступка за исељење бесправно усељеног лица на адреси ул. Иве Андрића С12, стан број 2. Градско веће града Јагодине донело је Решење Градског већа о преносу права коришћења, Градском центру за социјални рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви градског правобранилаштва бр. У-44/19 и У-45/19 од 26.06.2019.године. Решење рој 360-18/2007-04 од 29.08.2007.године, Решење број 360-91/2004-04 од 04.07.2005.године и Закључак о дозволи извршења бр.360-29/2015-04 од 27.10.2015.године. Решење Градског већа о преносу права коришћења број 360 -184/2019-01 од 22.08.2019.године.
1.	(2)Неправилност	Више су исказани приходи код месних заједница на име извршене рефундације трошкова електричне енергије од закупца 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.);

2.	Опис мере исправљања	Закупци локала код месних заједница обавештени су о броју рачуна на који је потребно да уплате свој део рачуна за електричну енергију како би се тим износом рефундирао део укупног рачуна месне заједнице. Као пример наводимо да је купац локала код месне заједнице Рибаре дана 14.08.2019.године уплатио је 20.000,00 којима је умањен рачун плаћен 15.08.2019.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 421211 МЗ Рибаре

13. Систем интерних контрола

1.	Неправилност	<p>1.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);</p> <p>2.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);</p> <p>3.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);</p> <p>4.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.);</p> <p>5.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.);</p> <p>6.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</p>
----	--------------	---

уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (3.3.2.);

7. 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.);

8. 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.);

9. 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.);

10. 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.);

11. У билансу стања ПУ Пионир евидентиран је објекат у улици Браће Дирак којим ПУ не располаже више од 12 година (3.3.2.);

12. 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.);

13. 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.);

14. 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.);

15. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представа 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.1; 3.3.2.);

16. 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)

17. 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.);

18.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.);

19.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.);

20.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.);

21.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.);

22.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 за 936.943 хиљада динара (3.1.1.);

23.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.);

24.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.);

25. 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.);

26 .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.);

27.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.);

		<p>28. 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.);</p> <p>29. 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.);</p> <p>30. 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.);</p> <p>31. 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);</p> <p>32. 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);</p> <p>33. Није успостављена интерна ревизија (тачка број 2.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. На захтев града Јагодине, у 2019. години је извршена исправка Списка корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор.</p> <p>2. На захтев града Јагодине, у 2019. години је извршена исправка Списка корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, тако да су индиректни корисници везани за директне кориснике у складу са надлежностима.</p> <p>3. Град Јагодина је преко СКГО покренуо иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру у делу члана 14. који се односи на категорију конта 49. Због кварталног усаглашавања са индиректним корисницима који су у обавези да користе групе конта од 420000 до 480000, неопходно је да и директни корисници користе исте групе конта ради адекватног праћења извршавања буџета и правилног извештавања.</p> <p>4. На основу захтева града од 26. јула, а узимајући у обзир да су програмери ЗУП-а на колективном годишњем одмору и да смо са њима у честом телефонском контакту, одговор који достављамо као доказ о преузимању мере исправљења је е-маил дописи у периоду од 26.07.-23.08. 2019. године са коначним одговором одговорног лица ЗУП-а, да је програмско решење у фази тестирања и да ће бити имплементирано до 27.08.2019. године.</p> <p>5. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције се обратила ЗУП-у 26. јула и 19. августа ради имплементације захтеваног програмског решења по налазу ДРИ. Међутим због колективног годишњег одмора преужаоца услуга и тестирања адекватног програмског решења, директним корисницима још увек није омогућено вођење помоћне евиденције</p>

основних средстава, јер је програмско решење у фази тестирања и биће имплементирано 27.08.2019.године. Индиректним корисницима (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) је извршена допуна постојећег програма тако да им је омогућено да у 2019.години воде 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.

6. Имовина се води код директног корисника у складу са надлежностима директног корисника узимајући у обзир да је евидентирањем расхода за капитална улагања (класа 5) неопходно увећати и имовину (класа 0). Како се расходи планирају код раздела- градских управа, неопходно је и да нефинансијска имовина остане евидентирана код директних корисника. Градском већу је достављен нацрт одлуке о измени и допуни Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини града на утврђивање предлога одлуке, а измена подразумева измену надлежности, уместо Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције надлежност се даје Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове.

7. Зграда на којој је трошкове адаптације финансирала ГУ за опште и заједничке послове је у власништву Републике а град Јагодина се води као држалац. Поднет је захтев за озакоњење објекта у складу са Законом, након чега ће оба објекта бити евидентирана у у РГЗ као својина града Јагодина и евидентирана у пословним књигама града по процењеној вредности од стране Пореске управе.

8. У 2019.години је извршено отуђење земљишта и уплата депозита у складу са јавним позивом. Прослеђујемо у прилогу уговор о купопродаји, картицу конта, доказ о уплати депозита и доказ о уплати обавезе у целисти.

9. ЈП Уређење и јавно осветљење као управљач саобраћајном инфраструктуром на територији града, свакодневним изласком на терен врши попис улица и евиденцију од ког су материјала некатегорисани путеви.

10. Градска управа за заштиту и унапређење животне средине и Предшколска установа Пионир је извршила адекватна књижења у помоћној евиденцији тако да су основна средства (објекти) на једној картици и једном инвентарском броју.

11. На земљишту у улици Браће Дирак ПУ Пионир је у евиденцији РГЗ-а уписан као корисник. Служби катастра непокретности Јагодина поднет је захтев за конверзију права коришћења у право јавне својине града Јагодине. Након спроведеног поступка конверзије земљишта и промене статуса власништва, ПУ Пионир ће искњижити објекат из своје пословне евиденције а град Јагодина ће извршити адекватна књижења тако да ће се објекат бити евидентиран у пословној евиденцији града. По окончању поступка за упис права својине града биће донета одлука надлежног органа о уступању објекта на коришћење Градском центру за социјални рад узимајући у обзир чињеницу да је претходних година у предметном објекту смештен Центар за децу са аутизмом.

12. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је проследила опомене за плаћање доспелих обавеза по основу стамбених кредита солидарности. Одржан је састанак са највећим дужником Холдинг каблови ад на тему решавања проблема плаћања обавеза по основу стамбених кредита. Градском правобраниоцу су прослеђени уговори и опомене и иницијатива за даље поступање.
13. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције води помоћну евиденцију у виду excell табела са свим подацима који обезбеђују детаљан увид у стање потраживања корисника кредита солидарности.
14. Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да је ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у 2019.години водила помоћну евиденцију потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта преузете од Дирекције за изградњу. Извршено је задуживање по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта као и евидентирање извршених уплата у 2018.години.
15. Закуп градског грађевинског земљишта се редовно наплаћује и нема доспелих неизмирених обавеза од закупаца. Наведени износ од 712 хиљ.дин. се односи на закупца Футура плус и ради се о спорном дугу који је настао пре стечајног поступка предузећа Футура плус. ЈП Дирекција за изградњу није извршила пријаву потраживања од фирме у стечају у року од 60 дана од покретања стечајног поступка, јер није била обавештена о покретању стечаја. Из тог разлога је наведено потраживање ненаплативо од 2009. године. Гу за урбанизам се обратила градском правобраниоцу за давање мишљења о предметном потраживању.
16. ПУ Пионир је прибавила рачуноводствену документацију за дати аванс од Центра за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд
17. и 18. Евидентирани дати аванси датирају из периода пре оснивања ЈП Дирекција за изградњу града. Предмет је прослеђен Градском правобраниоцу 2017.године на даљу надлежност али због застарелости, брисања предузећа из АПР-а и недостатка дела документације још увек нису предузете одговарајуће радње.
19. Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и уговора о п.п. пословима књижене су 2019.години у складу са решењима, а пре дана исплате (директни и индиректни корисници)
20. Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да се уочена неправилност није поновила у овој години.
21. Збирно унет износ обавеза према добављачима преузетих приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу односи се на мањи број добављача који су брисани из АПР-а (укупан износ обавеза 409.760,48 који се односи на 7 добављача брисаних из регистра), тако због недостатка идентификационих података (ПИБ и МБ) није био могућ унос добављача. Сви остале обавезе према добављачима преузете приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу евидентирани су у помоћној

евиденцији добављача.

22. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у већем износу од остварених из разлога што је изостала продаја земљишта која планирана у 2018. години а реализована у 2019. години., као и приходи по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта који су планирани у складу са најављеним инвестицијама у стамбено пословне објекте.

23. Предузете су адекватне мере за наплату потраживања по основу јавних прихода у свим случајевима где је то било могуће. У случајевима када је по решењима Привредног суда стечајни поступак отворен и затворен истог дана, није нам ни дата могућност за предзимањем мера наплате, сличан је случај и код наплате из стечајне масе где у складу са исплатним редовима неће ни бити могућа наплата потраживања. Влада РС још увек није донела пропис по коме ће се ненаплатива потраживања евидентирати ванбилансно.

24. Градски правобранилаштво заступа град у споровима који су у току за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта.

25. Донето је Решење о заузећу јавне површене (Статус) , извршена је измена планског документа којим је обухваћена јавна површина за посебне намене (Ветрењача) док је Vip summer club уклоњен са површине у власништву привредног друштва Пут, јер је та површина обухваћена изградњом комплекса апартмана где је инвеститор Пут доо.

26. Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције прослеђује опомене за плаћање доспелих обавеза по основу закупа пословног простора, али се доспеле ненаплаћене обавезе односе на спорна и утужена потраживања преузета од Дирекције за изградњу града. Градски правобранилац је поступио по захтеву ГУ за буџет и покренути су судски поступци против закупца у укупној висини потраживања од 12.412 хиљ. дин, о чему је обавестио ГУ за буџет, финансијем привреду, пољопривреду и инвестиције 07.02.2019.године.

27. У 2019. години приходи по основу дневног и месечног издавања у закуп закупци уплаћују на уплатни рачун буџета града. Индиректни корисници буџета града КЦ Светозар Марковић и Завичајни нису примали уплате на рачуне сопствених прихода по основу закупнина пословног простора у 2019. години.

28. Корисници кредита солидарности су обавештени о уплатном рачуну примања града али у периоду после пријема Извештаја ДРИ , није било уплата ануитета по основу кредита солидарности на уплатни рачун примања града.

29. Директни корисници и Културни центар су укалкулисали обавезе по основу нето накнаде запосленима.

30. У 2019. години књижене су обавезе директних корисника по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима за 2019. годину.

31. Надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да путни налози за возило садрже све податке које по налазу ДРИ нису саджали ревидирани путни налози за возила (податке о утрошку горива, време одласка односно повратка, укупну

		<p>километражу за сваку релацију и др). ПУ „Пионир“ је разумела препоруку ДРИ и приликом коришћења службених возила сада води уредно евиденцију путних налога за иста у складу са чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденције о издатим путним налозима.</p> <p>32. Одлуком о завршном рачуну није наведено образложење за програмске и пројектне активности у оквиру којих није било извршених расхода и издатака, али због немогућности исправке усвојене Одлуке о завршном рачуну, обавештавамо вас да је надлежни орган разумео препоруку ревизора тако да ће Одлука о завршном рачуну за 2019.годину садржати образложење за нереализоване програмске и пројектне активности, уколико их буде. Информације о учинку на унапређењу родне равноправности садржаће одлука о завршном рачуну у складу са роковима за увођење родне равноправности.</p> <p>33. Град Јагодина је увео финансијско управљање и контролу, одлуком о буџету планирана су средства за функционисање интерне ревизије која ће бити успостављена у наредном периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1.Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор 2. Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор 3. Иницијатива града Јагодине за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру у делу члана 14. који се односи на категорију конта 49 4. Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији. 5. Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији. Картице помоћне евиденције основних средстава – зграде и грађевински објекти (Завичајни музеј, Културни центар, ПУ Пионир, Народна библиотека „Радислав Никчевић“) 6. Предлог Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини 7. Извод из листа непокретности број 12270 и захтев за озакоњење објеката У-71/19 од 15.08.2019.године 8. Уговор о купопродаји земљишта, картицу конта 014112и 841141, изводи као доказ о уплати депозита и доказ о уплати обавезе у целости. 9. Списак улица у граду са бројевима катастарских парцела, Изјаве одговорног лица 10. ГУ за заштуту животне средине картица конта 011151 и 011198 ; ПУ Пионир -картица конта 011131 и 011139 11. Лист неокретности број 9653 и Захтев за конверзију права коришћења у право својине 12. Службена белешка са састанка са Холдинг каблови ад, Опомене послате корисницима стамбених кредита, допис Градском правобраниоцу 13. Помоћна евиденција потраживања од корисника кредита солидарности-

	<p>спецификација</p> <p>14. Картица конта 122121 и 122132</p> <p>15. Изјава одговорног лица и Захтеви упућени ЈП Уређење и јавно осветљење као правном следбенику ЈП Дирекција за изградњу</p> <p>16. Документација у вези датог аванса Центру за едукативни развој и стратешко планирање доо Београд</p> <p>17. и 18. Захтев Градском правобраниоцу и одговор Градског правобраниоца</p> <p>19. Картице конта јубиларних награда и уговора о делу, уговори и рекапитулације</p> <p>20. Збирне картице аналитике 252111 за све директне кориснике буџетских средстава.</p> <p>21. Картица конта 252111 и збирна картица аналитике – ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>24. Списак преузетих спорова као доказ да се воде спорови за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.</p> <p>25. Решење о заузећу јавне површине (Статус), Одлука о имени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у зони 1 у Јагодини (Ветрењача).</p> <p>26. Опомене послате закупцима пословног простора. Обавештење Градског правобраниоца број ГП 15/19 од 07.02.2019.године.</p> <p>27. Извод уплатног рачина за закуп простора у домовима културе</p> <p>28. Корисници кредита солидарности су обавештени о уплатном рачуну примања града, али у периоду после пријема Извештаја ревизије није било уплата анuitета по основу кредита солидарности на уплатни рачун.</p> <p>29. Картица конта - нето накнада запосленима – Културни центар Светозар Марковић, Картице конта нето накнаде –директни корисници</p> <p>30. Картице конта 273311, 273411, 273511 и 273611</p> <p>31. Путни налози за возила за месец јул 2019.године- ГУ, Путни налози за возила месец за јун 2019.године- ПУ Пионир</p>
--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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.);	Месне заједнице ће на крају 2019.године извршити повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета (извор 01)	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета 31.12.2019.године
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.);	Обавештени су корисници кредита о уплатном рачуну примања по основу продаје нефинансијске имовине.	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године
16	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 59.345 хиљада динара, док исказани вишак прихода и примања није наменски	Приликом израде Обрасца 2 Биланс прихода и расхода за 2019.годину биће наменски опредељен вишак прихода и примања за пренос у наредну	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до 30.04.2020.године

	опредељен за пренос у наредну годину (3.2.3.);	годину		
17	У Обрасту 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);	У Обрасту 4 - Извештај о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године за 2019. годину биће исправно унет салдо готовине на крају године	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до 30.04.2020.године
18	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 504 хиљаде динара (3.1);	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) биће тачно исказани текући приходи	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до исправљања 30.04.2020.године
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.);	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) биће тачно исказани текући расходи	Начелник градске управе за буџет, финансије привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до 30.04.2020.године
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	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину биће исправљена уочена неправилност.	Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до 30.04.2020.године

	<p>дугорочна имовина у активи исказана у већем износу за 84 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви (тачка 3.3.3).</p>			
21	<p>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);</p>	<p>У 2019. години врши се квартално усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p>	<p>Мера исправљања је у току</p>

22.	<p>1. 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.);</p> <p>2. Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.3.1.);</p> <p>3. Комисија за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није започела попис у року који је предвиђен Решењем о именованој комисије односно 05.12.2018 године, већ 15.12.2018. године (Сви директни корисници буџетских средстава) (3.3.1.);</p> <p>4. 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</p>	<p>1. Предузете се мере око прикупљања документације о основу стицања као и листови непокретности за имовину која је преузета из Дирекције за изградњу град Јагодина</p> <p>2. Приликом пописа за 2019. годину вршиће се усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима, и најмање једном годишње. Директни корисници су проследили ИОС-е добављачима и на дан 31.07.2019.године ради усаглашавања стања.</p> <p>4. Све наведене неправилности везане за део пописаног земљишта и основних средстава где у пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Одговорна лица директних корисника</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник Градске управе за друштвене делатности</p> <p>Начелник Градске управе за опште, скупштинске,</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 01.03.2020.године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 01.03.2020.године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 15.12.2019.године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 01.03.2020.године</p>
-----	--	--	---	---

	<p>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.);</p>	<p>стања односно где нису утврђени вишкови и мањкови односно где у пописним листама није наведен инвентарски број и вредност за део пописане имовине, биће исправљене приликом пописа финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2019.године.</p>	<p>нормативне и заједничке послове Начелник Градске управе за инспекцијске послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до01.03.2020.године</p>
<p>5.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.);</p>	<p>5. У градским управама где 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, неправилности ће бити откљоњене приликом вешња пописа на дан 31.12.2019.године.</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове Начелник градске управе за друштвене делатности Начелник градске управе за инспекцијске послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до01.03.2020.године</p>	

	<p>6.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.);</p> <p>7.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;</p>	<p>6. Имплементиран је програм за евиденцију и вођење помоћних 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</p> <p>7. Код директних корисника где у пописним листама на дан 31.12.2018.године нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2), неправилности ће бити отклоњене приликом вешења пописа на дан</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник градске управе за друштвене делатности</p> <p>Начелник градске управе за опште, скупштинске,</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 01.03.2020.године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године</p>
--	--	--	--	---

	<p>Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);</p> <p>8. 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.);</p> <p>9. 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.);</p> <p>10. Основна средства других субјеката (Градоначелник, Градско веће и Скупштина града) и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, због оштећења, неисправности, због застарелости и сличних разлога</p>	<p>31.12.2019. године.</p> <p>8. Извршено је усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, али ће применом имплементираних програма и увођењем помоћних књига основних средстава по корисницима бити усаглашена главна књига са помоћном књигом.</p> <p>9. Приликом пописа за 2019. годину код свих директних корисника у Биће извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе</p> <p>10. Основна средства других субјеката и имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, због застарелости и сличних разлога Приликом пописа на дан 31.12.2019. године Биће унета у</p>	<p>нормативне и заједничке послове</p> <p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник Градске управе за друштвене делатности.</p> <p>Начелник Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове</p> <p>Начелник Градске управе за друштвене делатности</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p>
--	--	---	---	--

<p>(Градска управа за друштвене делатности), нису унета у посебне пописне листе (3.3.1.);</p> <p>11. Није извршен свеобухватан попис непокретности, и то најмање пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један издаје у закуп) (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) (3.3.1.);</p>	<p>посебне пописне листе</p> <p>11. Извршено је евидентирање у пословне књиге града пет станова (четири стана преузета из фонда солидарности и један који се издаје у закуп), тако да ће прилом пописа на дан 31.12.2019.године бити извршен свеобухватан попис непокретности.</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p>	<p>Мера исправљања је предузета</p>
<p>12. 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.);</p>	<p>12. Извршено је усклађивање стопа за годишњи обрачун амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p>	<p>Начелници ГУ и директори установа</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године</p>
<p>13. 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</p>	<p>13. Вршењем редовног годишњег пописа биће отклоњена неправилност навођењем назива улица</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године</p>

	<p>начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини (3.3.1.);</p> <p>14. 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.);</p> <p>15. 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,</p>	<p>14. Вршењем ванредног пописа у пописне листе су унете јединице мере основних средстава у Домовима културе</p> <p>15. Градска управа за друштвене делатности је поднела захтев Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове упис јавне својине за већи број спортских терена који су евидентирани у пословним књигама града, док је градски правобранилац поднео захтев за озакоњење објекта и упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града</p>	<p>Начелник Градске управе за друштвене делатности</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити настављена и предузета до 31.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p>
--	---	--	--	--

	<p>стамбене и имовинско правне послове) (3.3.1.);</p> <p>16. 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 средстава физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Градска управа за друштвене делатности) (3.3.1.);</p> <p>17. Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунопологача (Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);</p> <p>18. 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</p>	<p>16. Приликом пописа за 2019. годину биће извршено исправно обележавање инвентарским бројевима ради лакше идентификације имовине приликом пописа</p> <p>17. Пописне листе на дан 31.12.2019. године биће потписан од стране рачунопологача-начелника Градска управа за инспекцијске послове</p> <p>18. Стручна лица у предузећу – управљачу саобраћајном инфраструктуром припрема списак улица са евиденцијом материјала од кога су израђене, ради правилне примене амортизационе групе</p>	<p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције</p> <p>Начелник градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове</p> <p>Начелник Градске управа за инспекцијске послове</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 30.11.2019. године</p>
--	---	---	---	--

<p>Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопе 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.);</p> <p>19. 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.);</p> <p>20. Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није потписан од стране чланова комисије (Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за инспекцијске послове) (3.3.1.);</p>	<p>19. Грешком пописивача није наведено основно средство које је пописано У пописним листама основних средстава за инвентарски број 04867, неправилност ће бити исправљена приликом вршења годишњег пописа.</p> <p>20. Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама накнадно је потписан од стране свих чланова комисијеа док ће Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2019.годину, бити уредно потписан пре усвајања.</p>	<p>Начелник градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове</p> <p>Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције Начелник Градске управе за друштвене делатности. Начелник Градска управа за инспекцијске послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019.године</p>
--	--	---	---

	<p>21.Рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама нису усклађени у Решењу о именовану пописне комисије и Плану рада пописне 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.);</p>	<p>21. Решењем о именовану пописне комисије и Планом рада пописне комисије биће усклађени рокови за завршетак пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама</p>	<p>Начелник градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 30.11.2019.године</p>
--	--	--	---	---

23.	<p>1. 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.);</p> <p>2. Није одређен период у коме ће комисије вршити попис и време за попис (Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);</p> <p>3. Пописне комисије пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (Историјски архив; Завичајни музеј) (3.3.1.);</p>	<p>1.2.3. Урађен је ванредан попис и донети су општи акти где се ближе уређује процедура вршења пописа имовине и обавезе и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава 2. Упутство за рад комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза 3. План рада комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама 4. Донета су Решења о именовану чланова пописних комисија 5. Извештај о попису и 6. Одлука у ванредном попису 7. Одлука управног одбора о усвајању Извештаја о попису <p>4. Неправилност је отклоњена ванредним пописом где су утврђене површине пописане имовине, пописне листе садрже јединице мере, количине и вредности.</p>	<p>1. Директор Предшколске установе, директор Завичајног музеја, директор Културног центра и директор Туристичке организације.</p> <p>2. Директор Историјског архива и директор Народне библиотеке</p>	<p>Неправилност је отклоњена Мера исправљања се наставља код ПУ Пионир до 15.12.2019. године.</p> <p>Неправилност је отклоњена</p> <p>Неправилност је отклоњена ванредним пописом</p> <p>Неправилност је отклоњена ванредним пописом Мера исправљања се наставља код ПУ Пионир до 30.12.2019. године.</p>
-----	--	--	--	---

<p>(Предшколска установа; Завичајни музеј; Културни центар; Историјски архив; Народна библиотека) (3.3.1.);</p>	<p>5. 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.);</p>	<p>5. Путем конфирмација дана 30.06.2019. године свим дужницима и повериоцима упућене су изводи отворених ставки и у току је усаглашавање.</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Завичајног музеја, Директор Културног центра, Директор Историјског архива и Директор Народне библиотеке.</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета и редовним пописом, на дан 31.12.2019. године.</p>
<p>6. 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.);</p>	<p>6. Индиректним корисницима је дорадом програма омогућено вођење помоћне књиге основних средстава</p>	<p>Директор Народне библиотеке, Директор Историјског архива, Директор Туристичке организације, Директор Културног центра и Директор Завичајног музеја</p>	<p>Неправилност исправљена</p>	
<p>7. Стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме, нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама</p>	<p>7. Уочена неправилност за годишњи обрачун амортизације за део опреме се отклања и у току је усклађивање са Правилником о номенклатури</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Културног центра, Директор Туристичке организације</p>	<p>Мере исправке су у току и биће коначно исправљене редовним годишњим пописом од 31.12.2019.</p>	

<p>амортизације (Предшколска установа; Културни центар; Туристичка организација (3.3.1.);</p>	<p>нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације Предшколска установа „Пионир“ је извршила све исправке обрачуна амортизације за део опреме (рачунаре, видео нзор, возила, клима уређаје, усисиваче) у помоћним евиденцијама и усагласила амортизационе стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања основних средстава са стопама амортизације.</p>	<p>амортизације (Предшколска установа „Пионир“ је извршила све исправке обрачуна амортизације за део опреме (рачунаре, видео нзор, возила, клима уређаје, усисиваче) у помоћним евиденцијама и усагласила амортизационе стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања основних средстава са стопама амортизације.</p>	<p>Директор Народне библиотеке, Директор Историјског архива, Директор Туристичке организације, Директор Културног центра, Директор Завичајног музеја</p>	<p>Неправилност је делимично отклоњена, а мера исправљања биће настављена до 31.12.2019. године</p>
<p>8. 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.);</p> <p>9. 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</p>	<p>8. Уочена неправилност је делом отклоњена ванредним пописом, а за део пописаних основних средстава и робе делимично је унето књиговодствено неутрално стање и делимично су наведене цене пописане имовине, а у току је исправљање горе наведеног</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Завичајног музеја, Директор Културног центра, Директор Туристичке организације</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године на редовном годишњем попису</p>	

<p>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.);</p> <p>10. 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.);</p>	<p>10. У току је процес корекције и исправке уочене неправилности за део пописане имовине где није извршено ближе описивање података у пописним листама</p>	<p>Директор установе и Директор Културног центра</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета 31.12.2019. године на редовном годишњем попису</p>
<p>11. Није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Предшколска установа; Туристичка организација) (3.3.1.);</p>	<p>11. Извршено је усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава Предшколска установа „Пионир“ није поступила по овој неправилности јер са 31.12.2018. год. јесте извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, што је у поступку ревизије достављено ДРИ.</p>	<p>Директор установе и Директор Туристичке организације</p>	<p>Неправилности су отклоњене</p>
<p>12. 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</p>	<p>12. Поднети су Захтеви и покренут је поступак отклањања неправилности везане за упис права јавне својине</p>	<p>Директор установе и Директор Завичајни музеј</p>	<p>Неправилност је делимично отклоњена, мера исправљања се наставља до 30.12.2019. год.</p>

<p>истих је Предшколска установа и Завичајни музеј (3.3.1.);</p> <p>13. Део пописних листа основних средстава не садржи потпис рачунопологача (Предшколска установа; Историјски архив) (3.3.1.);</p> <p>14. Део пописане имовине не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Народна библиотека; Историјски архив; Завичајни музеј; Предшколска установа) (3.3.1.);</p>	<p>13. Урађен је ванредан попис имовине и рачунопологач је потписао пописне листе основних средстава Историјског архива</p> <p>14. За идентификацију имовине код Завичајног музеја, дати су нови инвентарски бројеви, а код других допуна и исправка већ постојећих. ПУ „Пионир“ је сва улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката које је водила под посебним инвентарских бројевима у помоћној евиденцији припојила објекту на коме је вршено инвестиционо улагање тако да сада сваки објекат има један инвентарски број односно исти објекат евидентиран је са свим улагањима и извршено је увећање вредности објекта по основу свих улагања у исти у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p>	<p>Директор установе, Историјског архива</p> <p>Директор Предшколске установе, Директор Историјског архива, Директор Народне библиотеке, Директор Завичајног музеја</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета 31.12.2019. године на редовном годишњем попису- ПУ Пионир</p> <p>Неправилност исправљена</p>
--	---	---	---

<p>15. 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.);</p>	<p>15. Књиговодство пре почетка пописа издају се Комисијама за попис припремне пописне листе без количине. У будуће строго ће се водити рачуна о подацима који се дају пописним комисијама.</p>	<p>Књиговодство и корисника установа</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета 31.12.2019. године на редовном годишњем попису</p>
<p>16. 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)</p>	<p>16. У поступку је пописивање књига Народне библиотеке. Проблем рефундације је за породиљу је решен, средства су враћена.</p>	<p>Директор Народне библиотеке, Директор. Историјског архива</p>	<p>Мера исправљања је у току, Историјски архив је отклонио неправилност, а у току је попис код библиотеке и биће завршен до краја 2020. године.</p>

(3.3.1.);	<p>17. 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.);</p>	<p>17. Ванредним пописом обухваћена су сва основна средства, мерењем, бројањем и проценом и извршено је ближе описивање имовине података у листе</p>	<p>Директор Историјског архива и Директор Завичајног музеја</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>
<p>18. За пописане непокретности не поседују листове непокретности, којим би се доказало власништво на истима (Завичајни музеј; Народна библиотека) (3.3.1.);</p>	<p>18. Достављене су листе непокретности којима се доказује власништво над непокретностима</p>	<p>Директор Завичајног музеја, Директор Народне библиотеке</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>	
<p>19. 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.);</p>	<p>19. Уочена неправилност је узета у обзир и у току је усаглашавање његоводственог и стварног стања односно вишкова и мањкова</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Завичајног музеја, Директор Културног центра, Директор Историјског архива и Директор Народне библиотеке</p>	<p>Мера исправљања је у току</p>	
<p>20. Извештаји о извршеном попису нису достављени органу управљања вршиоцу пописа у року који је предвиђен Одлуком</p>	<p>20. Недостављање Извештаја о попису органу управљања је неправилност, која ће бити</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Културног центра, Директор Историјског</p>	<p>Мера исправљања биће настављена редовним пописом 31.12.2019. године</p>	

	<p>о годишњем попис односно Решењу о образовању комисије за попис (Народна библиотека; Историјски архив; Културни центар; Предшколска установа) (3.3.1.);</p> <p>21. Народна библиотека није имала задужена лица за опрему која се налази у употреби (два хард диска и лаптоп су нестали) (3.3.1.);</p> <p>- 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.);</p> <p>22. 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</p>	<p>исправљена у наредном годишњем попису.</p> <p>21. Директор нема задужено лице за опрему која се налази у употреби</p> <p>22. ПУ „Пионир“ је сва улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката које је водила под посебним инвентарских бројевима у помоћној евиденцији припојила објекту на коме је вршено инвестиционо улагање тако да сада сваки објекат има један инвентарски број односно исти</p>	<p>архива и Директор Народне библиотеке</p> <p>Директор Народне библиотеке</p> <p>Директор установе</p> <p>Предшколске</p>	<p>Мера исправљања биће предузета редовним пописом 31.12.2019. године</p> <p>Неправилност отклоњена</p>
--	--	---	--	---

	<p>вредност основног средства (3.3.1.);</p> <p>23.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.);</p>	<p>објекат евидентиран је са свим улагањима и извршено је увећање вредности објекта по основу свих улагања у исти у складу са чланом 4.Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p> <p>23.Акти су усаглашени, ванредним пописом сачињени су Извештаји о попису које су усвојили органи управљања, а усаглађивање књиговодственог и стварног стања, односно вишкова и мањкова је у току</p>	<p>Директор Предшколске установе, Директор Културног центра, Директор Историјског архива, Директор Народне библиотеке и Директор Туристичке организације</p>	<p>Неправилност је исправљена Мера исправљања биће настављена редовним пописом 31.12.2019. године(ПУ Пионир)</p>
--	---	---	--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Правилници о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза индиректних корисника буџетских средстава
- Упутства за рад комисије за редован попис финансијске имовине и обавеза
- Планови рада комисије за редован попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама
- Решења о именовану чланова пописних комисија
- Извештаји о извршеном ванредном попису индиректних корисника буџета града Јагодине
- Одлуке у ванредном попису индиректних корисника буџетских средстава
- Одлука управног одбора о усвајању Извештаја о попису
- Пописне листе нефинансијске имовине индиректних корисника буџета града Јагодине
- Картице конта, спецификације и лагер листе
- Картице помоћне књиге основних средстава
- Захтеви за упис јавне својине за домове културе
- Обавештење Градске уптаве за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове – домови културе
- Захтеви за упис јавне својине за спортска игралишта
- Обавештење Градске уптаве за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове – спортска игралишта

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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 м ² локалних путева; (3) 4.185.919 м ² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м ² улица (3.3.1; 3.3.2.); ...	Пописом имовине на дан 31.12.2019.године пописани наведени објекти, локалних путева, некатегорисаних путева и улица и извршено евидентирање у пословним књигама ГУ за урбанизам	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљења ће бити предузета до краја 2020.године
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 84.000м ² ; (2) 1.463.021 м ² локалних путева; (3) 9.218.378 м ² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м ² улица односно није поднет захтев за упис јавне својине Града (3.3.1; 3.3.2.);	За све објекте за које постоји одговарајући документ о праву својине преко електронског шалтера поднет захтев за упис јавне својине у крест града Јагодине. За све остале објекте биће покренут поступак ради утврђивања могућности и услова за упис права својине у корист града Јагодине.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године

26.	<p>Јагодински спортоски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини (3.3.2.);</p>	<p>Јасса је у обавези да поднесе захтев за озакоњење објекта, а пренос својине на град Јагодину ће бити извршен након доношења одлука надлежних органа.</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године</p>
27.	<p>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.);</p>	<p>У књигама града унети су домови културе у селима у оквиру којих се налазе су пословни простори који се издају у закуп на основу чињеничног стања. За све пословне просторе који су у склопу домова културе биће покренут поступак за утврђивање јавне својине у уписа у РГЗ.</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године</p>
28.	<p>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.);</p>	<p>Извршено је евидентирање станова у пословним књигама града.</p>		<p>Исправљена неправилност</p>
29.	<p>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.);</p>	<p>Поднет је захтев 353-476 - /2014-04 од 29.01.2014.године за легализацију објеката у оквиру аква парка на к.о бр. 580/12 КО Јагодина и поступак озакоњења је у току. Након завршетка поступка легализације биће извршен</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године</p>

			упис у евиденцији РГЗ. За спортеке објекте спровешће се поступак прибављања одговарајуће документације ради утврђивања и уписа права својине иу евиденцију РГЗ-а у корист града Јагодине		
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.);	У току је анализа података о постојећим спортским теренима, прибављење одговарајуће документације и утврђивање одговарајућег поступка (озакоњење, откуп земљишта, прибављање употребних дозвола и друго) а ради уписа права својина у евиденцији РГЗ-а у корист града Јагодине.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године	
31.	За 48 Домова културе којијису 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.);	Покренут је поступак за утврђивање статуса објеката домова културе у селима. У току је прибављање постојећих употребних дозвола за објекте, озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу, прибављање налаза вештака о старости објеката, а ради уписа права својине у евиденцији РГЗ-а у корист града Јагодине.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године	
32.	Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у се	Биће спроведен поступак препарцелације и формирање грађевинских парцела за улице, паркинге и тротоаре где	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године, уколико нам Републичка дирекција за	

	воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су уташена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.3.2.);	су држаоци уташена привредна друштва, Након сагласности Републичке дирекције за имовину покренуће се поступак за прибављање напред наведеног земљишта од Републике Србије	имовину одобри пренос права својине са Републике Србије на град Јагодину.
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.);	Поднет је захтев за озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу.	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
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 м ² ; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м ² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м ² (3.3.2.)	Годишњим пописом имовине за 2019 и 2020. извршиће се попис укупних површина грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта. Након уноса у пописне листе земљиште ће бити евидентирано и пословним књигама града.	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
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 земљишта укупне површине	Градски правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2019.године, када су у питању парцеле евидентирани у РГЗ где се град појављује као корисник. Што де тиче земљишта где је град Јагодина

	1.219.788 м ² ; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м ² (3.3.2.);	којима је град Јагодина у евиденцији РГЗ уписан као држалац. Након извештаја комисије и достављене документације у оригиналима иста ће бити прослеђена РГЗ-у. Биће поднет захтев за конверзију земљишта из права коришћења у право својине.		држалац, а за случајеве где је документација за упис својине валида, мера исправљања ће бити предузета до краја 2019.године
36.	Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м ² (3.3.2.);	У питању су парцеле на којима је Јаса уписан као корисник последњих 20 године, и од тада никаквих отуђења од стране града није вршено у корист Јасе. У надлежности је Јасе да ли ће граду да пренесе предметне парцеле, као што је то био случај ове године када су органи Јаса-е донели одлуку о уступању права својине граду Јагодина на кп бр.4612 КО Јагодина, укупне површине 4.573м ²	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
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	Након искњижавања комуналне инфраструктуре из пословних књига јавних комуналних предузећа, биће поднет захтев Агенцији за привредне регистре ради евидентирања измена у складу са чим ће бити извршен исправан упис учешћа града у капиталу јавних предузећа.	Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2019.године


	износу од најмање 1.709.730 хиљада динара		
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Документација о упису станова у пословне књиге града (листови непокретност, процене вредности и картице конта)
- Захтеви Агенцији за Реституцију за издавање потврде за сеоске локалне и некатегорисане путеве
- ЈАССА – уступање земљишта
- Захтев за легализацију дела Аква парка

НАПОМЕНА: Потписане и оверене књиговодствене картице и остала документација која се прилаже уз овај извештај, а везане су за исте неправилности које се налазе у више тачака извештаја, приложене су уз једну од тачака, док су као прилог другим тачкама приложене фотокопије. Због обимности штампане документације, пописне листе индиректних корисника буџета града Јагодине и Захтеве Агенцији за реституцију за давање мишљења у вези локалних некатегорисаних путева, достављени су само у електронској форми, уносом на линк <https://dokumenta.dgi.rs>. Прилози послати у електронској форми садрже сву документацију која се прилаже као доказ о предузетим мерама исправљања учених неправилности. Уколико је књиговодствена картица у електронској форми прослеђена без потписа, у папирној форми је приложена у оригиналу, са потписом и печатом.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


Градonaчeлник
* **Ратко Стевановић** дипл. ел. инж.