



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ, СТАМБЕНЕ И
ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ**

**Број: 400-258/2019-04/26
Београд, 20. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1.	Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	7
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	8
2.1.2.	Мање и више исказана вредност нефинансијске имовине	8
2.1.2.1.	Опис неправилности.....	8
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3.	Оцена мера исправљања	9
2.1.3.	Мање је исказана вредност некретнина и опреме	9
2.1.3.1.	Опис неправилности.....	9
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања	10
2.1.4.	Мање је исказана вредност природне имовине.....	10
2.1.4.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања	10
2.1.5.	Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	10
2.1.5.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3.	Оцена мера исправљања	11
2.1.6.	Мање исказана потраживања.....	11
2.1.6.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3.	Оцена мера исправљања	12
2.1.7.	Мање је исказана вредност обавеза	12
2.1.7.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.7.2.	Исказане мере исправљања	12
2.1.7.3.	Оцена мера исправљања	13
2.1.8.	Неправилности код интерних контрола	13
2.1.8.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.8.2.	Исказане мере исправљања	15
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања	17
2.1.9.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	17
2.1.9.1.	Опис неправилности.....	17
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања	18
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања	19
2.1.10.	У пословним књигама нису евидентиране зграде и грађевински објекти	19
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања	19
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања	19
2.1.11.	Није извршен упис права јавне својине на непокретностима (објекти различите намене, путеви и улице).....	19
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања	20

2.1.12.	Јагодински спортски савез уписан као држалац шест објеката јавне својине	20
2.1.12.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>20</i>
2.1.12.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>20</i>
2.1.12.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>20</i>
2.1.13.	Јавне површине се воде као јавна својина РС а корисници су угашена привредна друштваа.....	20
2.1.13.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>20</i>
2.1.13.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>21</i>
2.1.13.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>21</i>
2.1.14.	Није поднет захтев за упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града.....	21
2.1.14.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>21</i>
2.1.14.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>21</i>
2.1.14.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>21</i>
2.1.15.	У пословним књигама није евидентирано земљиште.....	21
2.1.15.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>21</i>
2.1.15.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>21</i>
2.1.15.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>22</i>
2.1.16.	Није извршен упис права носиоца јавне својине над земљиштем	22
2.1.16.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>22</i>
2.1.16.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>22</i>
2.1.16.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>22</i>
2.1.17.	Јагодински спортски савез је уписан као корисник земљишта у јавној својини.....	22
2.1.17.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>22</i>
2.1.17.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>22</i>
2.1.17.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>22</i>
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. Годину број: 400-258/2019-04/18 од 27.05.2019.године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја.

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

Градска управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, начелник Градске управе Љиљана Стојановић.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

1. Економска класификација.

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 41.796 хиљада динара и (2) у мањем износу за 41.796 хиљада динара (3.1.1.4; 3.1.1.5; 3.1.1.6; 3.1.2.1.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

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. Административне услуге ЈП Уређење и јавно осветљење се, после датих препорука ревизора, евидентиране су на конту 423191 а не на групи конта 424 као у предходном периоду; у 2019.години није било ситуација да су вршена плаћања са групе конта 425 за капитално одржавање већ са групе конта 511 (извршена исправка погрешног књижења); ПДВ за инвестиционе радове се планира и извршава са групе конта 511000 а за текуће поправке саобраћајне инфраструктуре са конта 482000; извршено је одговарајуће књижење тако да је фонтана на кружном току Навип прокњижена на конту 011100 - зграде и грађевински објекти.

За неправилност у Напоменама 3.1.3.8. специјализоване услуге – препорука број 10:

Извршен је пренос средстава ЈП Уређење и јавно осветљење у току 2018. године у износу 2.370 хиљада динара по рачунима за извршене услуге са групе 424000 специјализоване услуге уместо са синтетичког конта 423100 административне услуге

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да Градска управа за урбанизам административне услуге ЈП „Уређење и јавно осветљење“, после датих препорука ревизора, књижи на конту 423191, а не на групи конта 424 као у претходном периоду (*Докази: 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*);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.9. текуће поправке и одржавање –препорука број 11:

а) Изведени су радови на капиталном одржавању улица и путева по уговорима за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и за одржавање градских и некатегорисаних путева (нпр раскрсница Краља Марка и Кнеза Милоша, радови у МЗ Главинци, Рибаре и Кончарево, улице Врапчев Гај, Браће Дирак, Томе Милошевић-стадион, улица 7.јули, Владислава Рибникара, Михајла Пупина, Кнеза Милете и Стевана Првовенчаног) у износу најмање 37.980 хиљада динара са групе конта 425000 текуће и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објект

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао писано изјашњење и доставио доказе да код ГУ за урбанизам у 2019. години није било ситуација да су вршена плаћања са групе конта 425 за капитално одржавање већ са групе конта 511 (извршена исправка погрешног књижења) (*Докази: 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 425*);

За неправилност у Напоменама 3.1.3.16. порези, обавезне таксе, казне и пенали – препорука број 15: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на рачуне/ситуације добављача за изведене инвестиционе радове у износу 1.446 хиљада динара са групе 482000 порези, обавезе, таксе, пенали и камате уместо на групи 511000 зграде и грађевински објекти, односно да износ плаћеног ПДВ-а се прокњижи на истом конту као и сами радови

Субјект ревизије је у Одазивном извештају дао писано изјашњење и достављени су докази да се ПДВ за инвестиционе радове планира и извршава са групе конта 511000, а за текуће поправке саобраћајне инфраструктуре са конта 482000 (Докази: 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 511299 и 482122)

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2019.годину број 400-75/2019-01 од 11.06.2019.године. картица конта 423191, картица конта 511, картица конта 011151.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање и више исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.2.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина (Тачка 2 Извештаја)

Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у билансу стања Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине за 2018. годину мање исказана у односу на налаз ревизије и то: (1) Некретнине и опрема у мањем износу за 1.038.280 хиљада динара; (2) Нефинансијска имовина у припреми и аванси у мањем износу за 736 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) 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 је искњижавање водоводне и канализационе мреже из пословних књига ЈП Стандард и евидентирање у пословним лњигама града. 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. 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. Наводимо да је неведена имовина евидентирана код градских управа у складу са њиховим надлежностима и планираним расходима и издацима. (2) извршена је исправка књижења са конта некретнине и опреме у припреми на конто некретнине и опреме у употеби- Јованча.

Докази: (1) Одлука надзорног одбора ЈП Стандард, сагласности Градског већа број 023-100/2019-01 од 23.08.2019.године, Картица конта ЈП Стандард; Одлука надзорног одбора ЈП Градска топлана сагласности Градског већа број 023-101/2019-01 од 23.08.2019.године Картица конта ЈП Градска топлана, картица конта ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове. картица конта ГУ за заштиту животне средине

и комуналне послове, Лист непокретности број 11383, картица конта главне књиге 011131 и помоћне евиденције 011131 ГУ, Одлука органа школе о искњижењу објекта и картица конта школе као доказ о искњижењу објекта (2) Картица конта 011311 и 015131.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Мање је исказана вредност некретнина и опреме

2.1.3.1. Опис неправилности

Некретнине и опрема (Тачка 3 Извештаја)

- 1) У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града Јагодине и за зграду Дирекције која је јавна својина Града Јагодине (3.2.2.);
- 2) Градска управа за заштиту и унапређење животне средине је реконструкцију фонтане на скверу водила у својим књигама и амортизовала по стопи 2, док је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове у књигама водила фонтану на скверу и амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу (3.3.2.);
- 3) 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.);
- 4) У Консолидованом билансу стања града Јагодине мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.3.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

- 1) 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. 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 (Докази: Извод из листа непокретности број 12270 и захтев за озакоњење објеката У-71/19 од 15.08.2019. године. - 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“);
- 2) Извршена је исправка амортизационе стопе тако да се примењује јединствена амортизациона 2 за све фонтане у граду у складу са Правилником о номенклатури

нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Докази: Картице помоћне аналитике основних средстава 011151 и 011198);

- 3) 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 (Докази: 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);
- 4) 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 топловодне мреже из пословних књига ЈП „Градска топлана“ и извршено евидентирање у пословним књигама града Јагодине (Докази: 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);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Мање је исказана вредност природне имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Природна имовина (Тачка 4. Извештаја)

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.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се ради 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 (Докази: Картица конта 014112 – главна књига, Уговори о купопродаји - 6 Уговора (физичка лица, Србијагас, Високоградња));

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.5.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (Тачка 5. Извештаја)

- 1) 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) 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.);
- 3) У помоћној књизи основних средстава ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове са стањем на дан 31.12.2018. године није евидентирана Просторна сферна челична конструкција – Глобуса и Челична конструкција – Јованче Мицића у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.3.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

1. 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 (Докази: Картица конта 011141, картица основног средства);
2. 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 (Докази: Картице конта 011311 и 015131);
3. 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 (Докази: Картица конта 011311 и картица помоћне евиденције основног средства);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказана потраживања

2.1.6.1. Опис неправилности

Потраживања, класа 1 (Тачка 6. Извештаја)

- 1) 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) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од Дирекције и

евидентирана у књигама Управе, није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 636 хиљада динара (3.3.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

- 1) 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“ (Докази: Картица конта 122121 и 122132 и налози за књижење UGRZEM од 22.8.2019. године и ЗК УРБ од 22.8.2019. године);
- 2) Извршен је обрачун камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за 2018. годину и извршено књижење на дан 15.5.2019. године (Докази: Обрачуни камате, картица конта 122113, 122121, 122122, 122132, налог за књижење ZATKAM од 15.5.2019. године);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање је исказана вредност обавеза

2.1.7.1. Опис неправилности

Обавезе, класа 2 (тачка 7. Извештаја)

- 1) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по основу доласка и одласка запослених са посла и на посао, за месец октобар, новембар и децембар 2018. године, у износу од 70 хиљада динара, односно приликом Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12..2018. године у овом износу (3.2.3.);
- 2) У току 2018. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није прокњижила обавезе по решењима о утврђивању права на исплату јубиларних награда за запослене у износу од 116 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.2.3.);
- 3) У 2018. години Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није укалкулисала обавезе по основу Уговора о делу у износу од 124 хиљаде динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2018. године у овом износу (3.2.3.);
- 4) Стање према добављачима у књигама Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2017. године разликује се од почетног стања на дан 01.01.2018. године у износу најмање 292 хиљада динара (3.2.3.);
- 5) Мање су исказане обавезе Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове на дан 31.12.2018. године за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева у износу од 14.930 хиљада динара и за радове на зимском одржавању улица и градских путева у износу од 2.447 хиљада динара (3.2.3.);
- 6) Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 5.413 хиљада динара односно мање исказане у износу 119 хиљада динара (3.2.3.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

- 1) 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 (доказ: картице конта 232111);
- 2) 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 ступио на снагу нови колективни уговор и да се повећава износ јубиларне награде за све запослене који су то право текли после 22.03.2019.године, извршена су адекватна књижења. Да дана израде овог извештаја прокњижене су све обавезе по решењима утврђивању права на исплату јубиларних награда за запосленекод директних корисника (доказ: картице конта 233111 и 233211),
 - 3) До дана израде овог извештаја Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове укалкулисане су све обавезе по основу Уговора оделу(доказ: картице конта 237311,237411, 237511, и 237611);
 - 4) Надлежни орган је разумео препоруку ревизора тако да је неправилност отклоњена у 2019.години (докази: Збирна картица конта 252111 за период 01.01.-31.12.2018. године, и збирна картица конта 252111 на дан 01.01.2019.године);
 - 5) 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 (докази: Картица аналитичког конта 252111 – добављач Јагодина пут);
 - 6) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове проследила је ИОС-е са стањем на дан 31.07.2019.године добављачима ради конфирмација (докази: Извод из пријемне књиге поште као доказ о послатим ИОС-има и враћени потписани ИОС-и).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилности код интерних контрола

2.1.8.1. Опис неправилности

Систем интерних контрола (Тачка 8. Извештаја)

- 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);
- 2) 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.);
- 3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 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.);
- 4) Остали стамбени објекти (станови) и пословни простори који су у својини града Јагодине евидентирани су код ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, и остале пословне зграде које су у својини Града евидентирани су код ГУ за опште и заједничке послове; Аква парк, спортски и рекреациони објекти и установе

- културе код ГУ за друштвене делатности уместо код ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове (3.3.2.);
- 5) 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.);
 - 6) Објекат се води у евиденцији ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, а реконструкција у евиденцији друге (фонтана на скверу) (3.2.2.);
 - 7) 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.);
 - 8) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп градског грађевинског земљишта, што за последицу има низак ниво наплате потраживања, односно 712 хиљада динара у 2018. години, што представља 11,41% доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (3.1.1; 3.2.2.);
 - 9) 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 (3.2.2.);
 - 10) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове за дате авансе чије је стање преузето након гашења од ЈП „Дирекција за изградњу“ са стањем на дан 30.11.2016. године, а који датирају од 2004. године у износу од најмање 2.891 хиљаду динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (3.2.2.);
 - 11) 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 (3.2.3.);
 - 12) 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 (3.2.3.);
 - 13) Код Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове воде се обавезе које су преузете приликом гашења Дирекције по рачунима различитих добављача а прокњижене су у помоћној књизи збирно под једним ставом, уместо да се обавезе воде по аналитици добављача (3.2.3.);
 - 14) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта (3.2.2.);
 - 15) На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ— воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена, извршено је заузеће постављањем привремених

објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.2.1.);

- 16) На дан 31.12.2017. године Градска управа није укалкулисала 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 298 хиљада динара (3.3.3.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

- 1) На захтев града Јагодине, у 2019. години је извршена исправка Списка корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор (*Докази: Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор, Одлука о Градским управама града Јагодина*);
- 2) 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. Кроз допуну доказа утврђено је да је уведена адекватна помоћна евиденција основних средстава за сваког директног корисника и да се обрачун амортизације врши појединачно за сваког корисника. (*Докази: Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији,*);
- 3) 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 основних средстава, јер је програмско решење у фази тестирања и биће имплементирано 27.08.2019.године. Кроз допуну доказа достављено је да 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,
- 4) 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 (*Докази: Предлог Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини*);
- 5) 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, стања покривача изведених саобраћајница и на основу прикупљених података моћи ће се одредити адекватна стопа амортизације и

- исто исправити приликом пописа 2019. године. (Докази: *Списак улица у граду са бројевима катастарских парцела, Изјаве одговорног лица*);
- 6) Неправилност је исправљена тако да је фонтана евидентирана код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове у складу са надлежностима управа.
- 7) 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 (Докази: *Картице конта 122121 и 122132, налози за књижење UGRZEM од 22.8.2019. и ZK URB од 22.8.2019. године, аналитичке картице купаца*);
- 8) 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 (Докази: *Изјава одговорног лица и Захтеви упућени ЈП Уређење и јавно осветљење као правном следбенику ЈП Дирекција за изградњу*);
- 9) и 10) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео да евидентирани дати аванси датирају из периода пре оснивања ЈП Дирекција за изградњу града и да је предмет 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 (Докази: *Захтев Градском правобраниоцу и одговор Градског правобраниоца*);
- 11) Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ тако да се обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и плаћање истих се књиже складу са решењима, а не на дан плаћања (докази: *Картице конта – јубиларна награде, уговори о делу*);
- 12) Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да се уочена неправилност није поновила у овој години (Докази: *Збирне картице аналитике 252111 за све директне кориснике буџетских средстава*);
- 13) 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. Све остале обавезе према добављачима преузете приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу евидентирани су у помоћној евиденцији добављача (Докази: *Картица конта 252111 и збирна картица аналитике – ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, писана информација број: 400-72/2019-01 од 16.09.2019. године*);
- 14) 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 (*Докази: Опомене*)

- 15) Донето је Решење о заузећу јавне површене (Статус), извршена је измена планског документа, односно Градско веће је усвојило Предлог Одлуке о измени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у зони 1 и Јагодини, којом 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 (*Докази: Решење о заузећу јавне површине (Статус) број 355-371/19-06/1, 355-371/16-06 и 355-371/16-06/2, сви од 8.8.2019. године, , Предлог Одлуке о имени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у зони 1 у Јагодини број 350-201/2019-01 од 22.8.2019. године*);
- 16) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је укалкулисала све обавезе по основу закључених уговора до 31.07.2019.године. (*Докази: картица конта 237000*);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће осим за дате авансе за нефинансијску имовину чије је стање преузето након гашења ЈП „Дирекција за изградњу“.

Приоритет 2 (средњи)

2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

Попис имовина и обавеза (тачка 9. Извештаја)

1. Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извешено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.2.1.);
2. Комисије за попис нису започеле попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије односно 05.12.2018. године, већ 10.12.2018. године (3.2.1.);
3. 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 (3.2.1.);
4. Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.2.1.);
5. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције (3.2.1.);
6. У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (3.2.1.);
7. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.2.1; 3.2.2.);
8. У помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и

имовинско правне послове води се део локалних и некатегорисаних путева, улица, деоница путева, али не као објекти већ део њих по површини према катастарским парцелама и путним правцима, а део без површине, без навођења назива улица и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у Јагодини (3.2.1; 3.2.2.);

9. Није поднет захтев за упис јавне својине за најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града, које су јавна својина Републике Србије и држалац истих је Град Јагодина(3.2.1; 3.2.2.);

10.Због недостатка пратеће документације односно изворне документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеви су пописани, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (3.2.1; 3.2.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

1.Прослеђени су ИОС-и добављачима на дан 31.07.2019.године и у току је усаглашавање стања. Један број добављача је повратио потписане ИОС-е (Доказ: ИОС-и),

2. Приликом редовног годишњег пописа на дан 31.12.2019.године, комисије за попис ће започети попис у року који је предвиђен Решењем о именовању комисије (*Доказ: писана информација*).

3. Приликом вршења редовног годишњег пописа на дан 31.12.2019.године, биће утврђене стварне количине за део пописаних основних средстава, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (у пописним листама биће наведено стање по попису), биће утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно биће утврђени вишкови и мањкови (*Доказ: писана информација*).

4. Редовним годишњим пописом биће утврђене стварне површине за део пописане имовине, тако да ће пописне листе да садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (*Доказ: писана информација*).

5. Имплементиран је програм за вођења помоћне евиденције основних средстава по директним корисницима који обезбеђује детаљне податке (доказ: *Захтев за имплементацију програмског решења и извод из помоћних књига*),

6. Редовним годишњим пописом, у пописним листама биће извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (*Доказ: писана информација*).

7. На основу захтева ГУ 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 e-mail 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. Након допуне података достављени су докази да је имплементиран програм за вођења помоћне евиденције основних средстава по директним корисницима који обезбеђује детаљне податке (*доказ: Захтев за имплементацију програмског решења и извод из помоћних књига*),

8. Поднет је захтев Агенцији за реституцију за све некатегорисане путеве, како би били уписани као јавна својина и правилно евидентирани у помоћној евиденцији Градске

управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове. Редовним пописом ће бити исправљена уочена неправилност (*Доказ: Захтеви Агенцији за реституцију*).

9. Поднет је захтев за озакоњење за две зграде у којима се налазе органи и службе Града (*доказ: захтев*);

10. ЈП Уређење и јавно осветљење ће изласком на терет извршити попис улица и путева уз навођење од ког су материјала а пописне комисије ће приликом вршења редовног годишњег пописа тачно утврдити који се објекти пописују, како би били евидентирани и правилно распоређени у амортизационе групе, како би се амортизација правилно обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*доказ: писана информација*).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. У пословним књигама нису евидентирани зграде и грађевински објекти

2.1.10.1. Опис неправилности

Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м² локалних путева; (3) 4.185.919 м² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м² улица (3.2.1; 3.2.2.);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће пописом имовине на дан 31.12.2019.године бити пописани наведени објекти локалних путева, некатегорисаних путева и улица и извршено евидентирање у пословним књигама ГУ за урбанизам. Након утврђивања вредности од стране Комисиј сачињене од стране стручних лица грађевинске струке биће евидентирано у пословним књигама (*докази: писана информација број 400-70/2019-04 од 19.9.2019. год.*).

Поднет је захтев Агенцији за реституцију за све некатегорисане путеве, како би били уписани као јавна својина и правилно евидентирани у помоћној евиденцији Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове. Редовним пописом ће бити исправљена уочена неправилност (*Доказ: Захтеви Агенцији за реституцију*).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.11. Није извршен упис права јавне својине на непокретностима (објекти различите намене, путеви и улице)

2.1.11.1. Опис неправилности

Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000м²; (2) 1.463.021 м² локалних путева; (3) 9.218.378 м² некатегорисаних путева; (4) 662.408 м² улица односно није поднет захтев за упис јавне својине Града (3.2.1; 3.2.2.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

За све објекте за које постоји одговарајући документ о праву својине биће преко електронског шалтера поднет захтев за упис јавне својине у крист града Јагодине. За две зграде у којима су службе и органи града, које су 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 РГЗ као својина града Јагодина. Такође у циљу укњижбе код РГЗ поднет је захтев РГЗ за издавање историјата катастарских парцела, обзиром да град има статус држаоца а не својине, а у циљу налажења правног основа за упис права јавне својине на парцелама и објектима. На некатегорисаним путевима у К:О: Доње Штипље, Буковче, Рибаре, Добра Вода, Слатина, Бресје, Јошанички Прњавор, Ковачевац, Мајур и Винорача уписано право јавне својине у РГЗ (достављена допуна доказа)

(Докази: захтев за озакоњење објеката У-71/19 од 15.08.2019. године, Захтев за издавање историјата парцела број У-78/19 од 23.8.2019., Решења РГЗ број 952-02-5-023-55468/2019 од 9.9.2019., 952-02-5-023-55784/2019 од 10.9.2019., 952-02-5-023-55817/2019 од 10.9.2019. године, 952-02-5-023-54940/2019 од 5.9.2019. године и 952-02-5-023-55244/2019 од 9.9.2019. године, 952-02-5-023-57222/2019 од 13.9.2019. године, 952-02-5-023/56624/2019 од 13.9.2019. године, 952-02-5-023-56882/2019 године)

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.12. Јагодински спортски савез уписан као држалац шест објеката јавне својине

2.1.12.1. Опис неправилности

Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м², између осталих и хале спортова у Јагодини (3.2.2.);

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Јасса је у обавези да поднесе захтев за озакоњење објекта, а пренос својине на град Јагодину ће бити извршен након доношења одлука надлежних органа. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је поднела захтев ЈАССА за доставу документације за потребе решавања статуса објекта који су у државини Јагодинског спортског савеза.

(Докази: Захтев Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове број: службено/2019-04 од 18.9.2019. године)
ементе.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.13. Јавне површине се воде као јавна својина РС а корисници су угашена привредна друштва

2.1.13.1. Опис неправилности

Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су

Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.2.2.);

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће бити спроведен поступак препарцелације и формирање грађевинских парцела за улице, паркинге и тротоаре где су држаоци угашена привредна друштва и да ће се након добијене сагласности Републичке дирекције за имовину покренути поступак за прибављање напред наведеног земљишта од Републике Србије.

Део јавних површина обухваћен је изменом планског акта чији је предлог утврдило Градско веће (корисник ГП Поморавље) (*Докази: Предлог Одлуке о измени и допуни плана детаљне регулације централне зоне Јагодине у делу блока 21 у Зони 1 у Јагодини број 350-201/2019-01 од 22.8.2019. године од стране Градског Већа која је упућена у скупштинску процедуру*).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.14. Није поднет захтев за упис права јавне својине на две зграде у којима се налазе органи и службе Града

2.1.14.1. Опис неправилности

Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина (3.2.2.);

2.1.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Поднет је захтев за озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу, након чега ће се извршити упис јавне својине. Након озакоњења објекта поднеће се захтев за упис права својине.

(*Докази: Захтев за озакоњење објеката на кп.бр. 4116/1 К.О. Јагодина број У-71/19 од 15.8.2019. године*)

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.15. У пословним књигама није евидентирано земљиште

2.1.15.1. Опис неправилности

Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м²; (2) пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м² (3.2.2.);

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије је дао изјашњење да ће се Годишњим пописом имовине за 2019. и 2020. годину извршити попис укупних површина грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта. Након уноса у пописне листе земљиште ће бити евидентирано и у пословним књигама града (*Докази: писана информација број 400-70/2019-04*).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.16. Није извршен упис права носиоца јавне својине над земљиштем

2.1.16.1. Опис неправилности

Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.285 парцела грађевинског земљишта укупне површине 1.219.788 м²; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м² (3.2.2.);

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Комисија за проверу података из евиденције непокретности на територији града Јагодине врши претраживање документације на основу које може да се изврши упис права својине на парцелама на 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. Градски Правобранилац је поднео захтев за упис права јавне својине на делу кп.бр. 1283 К.О. Вољавче и РГЗ је донео Решење о упису права јавне својине у корист града Јагодине.

(Докази: Захтев за упис права јавне својине број У-29/19 од 10.4.2019. године и Решење РГЗ број 952-02-4-023-46187/2019 од 3.5.2019. године).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

2.1.17. Јагодински спортски савез је уписан као корисник земљишта у јавној својини

2.1.17.1. Опис неправилности

Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м² (3.2.2.);

2.1.17.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: У питању су парцеле на којима је Јасса уписан као корисник последњих 20 године, и од тада никаквих отуђења од стране града није вршено у корист Јассе. У надлежности је Јассе да ли ће граду да пренесе предметне парцеле, као што је то био случај ове године када су органи Јасса-е донели одлуку о уступању права својине граду Јагодини на кп бр.4612 КО Јагодина, укупне површине 4.573м² *(Докази: две Изјаве о одрицању права својине на непокретности у корист града Јагодине).*

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема имовине захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове **веродостојан**.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине **задовољавајуће**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић