

ПРИМЉЕНО: 27 AUG 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	258	2019	04/19

ГРАД ЈАГОДИНА
ГРАДСКА УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ГРАЂЕВИНСКЕ,
СТАМБЕНЕ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
Број: 400-70/2019-07
Датум: 26.08.2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 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 делова финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове Града Јагодине за 2018. годину, број 400-258/2019-07 од 27.05.2019. године.

Прилог: Докази да су уочене неправилности отклоњене

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

Начелник

Љиљана Стојановић



ГРАД ЈАГОДИНА

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

Број: 400-70/2019-04

Датум: 26.08.2019.године

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, Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинскоправне послове града Јагодине, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-258/2019-04/9 од 27.05.2019.године.

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. Економска класификација

1.	Неправилност	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.	Опис 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,

		евидентирани 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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. Нефинансијска имовина

1.	Неправилност	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.	Опис 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(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
--	---

3. Некретнине и опрема

1.	(1)Неправилност	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.	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 РГЗ као својина града Јагодине 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 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, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, 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 средства ЈП Уређење и јавно осветљење -</p>
1.	(2)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 водила је фонтану на скверу и амортизовала по стопи 1,5, односно амортизација није правилно обрачуната, па и садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине на дан 31.12.2018. године није исказана у тачном износу (3.2.2.);
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице помоћне аналитике основних средстава 011151 и 011198

1.	(3)Неправилност	У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање за 1 (један) објекат школе (ОШ Рада Миљковић) и за вредност радова на реконструкцији школе Рада Миљковић по окончаној ситуацији у износу 53.778 хиљада динара (3.2.2.);
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, картица 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.	(4)Неправилност	У билансу стања ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове мање је исказана вредност комуналних мрежа (конто 011100) најмање у износу 944.680 хиљада динара (3.2.2.);
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 топловодне 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, сагласност 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

4. Природна имовина 014000

1.	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 (3.2.2.);
2.	Опис мере исправљања	Ради се о вредности грађевинског земљишта отуђеног у 2018.години, у највећем броју случајева за потребе озакоњења

		објекта грађана. Узимајући у обзир да предметно грађевинско земљиште није било евидентирано у пословним књигама града, евидентирано је непосредно пре отуђења у 2018. години. И 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)

5.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 Јагодина (3.2.2.);
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 Јагодина, 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 на дан 31.12.2018. године мање је исказан износ од 736 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за део I привремене ситуације за Челичну конструкцију – Јованче Мицића (3.2.2.);
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 прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011311 и 015131
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 челичну конструкција – Глобуса и Челичну конструкцију – Јованче Мицића у укупном износу 5.950 хиљада динара (3.2.2.);
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

6. Потраживања, класа 100000

1.	(1)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 (3.2.2.);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена и 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 мера исправљања предузета	Картица конта 122121 и 122132 и налози за књижење
1.	(2)Неправилност	Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у току 2017. и 2018. године за део потраживања која су преузета од Дирекције и евидентирана у књигама Управе, није извршила обрачун затезне камате за ненаплаћене приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 636 хиљада динара (3.2.2.)
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 01.01.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни камате, картица конта 122113, 122121,122122, 122132

7. Обавезе, класа 200000

1.	(1)Неправилност	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.	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 232111
1.	(2)Неправилност	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.);
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 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 233111 и 233211
1.	(3)Неправилност	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.);
2.	Опис мере исправљања	До дана израде овог извештаја Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове укалкулисане су све обавезе по основу Уговора оделу.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Картице конта 237311,237411, 237511, и 237611

	извештај да је мера исправљања предузета	
1.	(4)Неправилност	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.);
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	Збирна картица конта 252111 за период 01.01.-31.12.2018. године, и збирна картица конта 252111 на дан 01.01.2019.године.
1.	(5)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 (3.2.3.);
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.	(6)Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове проследила је 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 као доказ о послатим ИОС-има

8. Систем интерних контрола

1.	(1)Неправилност	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 (3.2.2.);

3. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.2.1; 3.2.2.);

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 (3.2.2.);

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 (3.2.1; 3.2.2.);

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 (3.2.2.);

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 (3.2.2.);

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 од 1994. до 2008. године, а да нису достављени докази да су изведени уговорени радови нити предузете мере ради повраћаја датих аванса (3.2.2.);

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

		<p>извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (3.2.2.);</p> <p>11.Обавезе по основу нето накнаде запосленима, пореза, јубиларних награда, обавезе по основу уговора о делу и плаћање истих се књиже истог дана односно на дан плаћања (3.2.3.);</p> <p>12.Директни корисници (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове) не воде поуздане помоћне евиденције обавеза (добављача), што је за последицу имало, да се обавеза по рачуну прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника, па је салдо добављача код појединих управа на крају године дугован (3.2.3.);</p> <p>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.);</p> <p>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.);</p> <p>15.На територији града Јагодина на јавним површинама (тротоари и друге јавне површине) које се у РГЗ –у воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена извршено је заузеће постављањем привремених објеката, летњих башта и слично („Статус“, „Ветрењача“, „Vip summer club“ и др), без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, а да при том није извршено задужење корисника, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.2.2.);</p> <p>16.На дан 31.12.2017. године Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове нису укалкулисала обавезе по основу закључених уговора и на тај начин су мање исказане обавезе у пословним књигама на дан 01.01.2018. године у износу 298 хиљада динара (3.2.3.);</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 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>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 пружаоца 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</p>

биће имплементирано 27.08.2019.године

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.

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

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. Извршено је раздуживање за део наплаћених потраживања по основу накнада за уређивање грађевинског земљишта

8. Закуп градског грађевинског земљишта се редовно наплаћује и нема доспелих неизмирених обавеза од закупца. 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.

9. и 10. Евидентирани дати аванси датирају из периода пре оснивања ЈП Дирекција за изградњу града (пре 2004. године). Предмет је прослеђен Градском правобраниоцу 2017.године на даљу надлежност али због застарелости, брисања привредних друштава из Регистра привредних друштава који се води код АПР-а и недостатка дела документације, још увек нису предузете све неопходне радње.

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.

12. Одговорно лице надлежног органа је разумело препоруку ДРИ, тако да се уочена неправилност се није поновила у овој години.

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 да због недостатка индетификационих података (ПИБ и МБ)

		<p>није био могућ унос добављача. Сви остале обавезе према добављачима преузетих приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу евидентирани су у помоћној евиденцији добављача.</p> <p>14. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове уредно наплаћује потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта а није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта, преузетих од ЈП Дирекције за изградњу, наког њеног гашења из разлога што је Споразумом о преузимању извршен пренос потраживања који се водио билансно, што није случај са накнадом за уређивање грађевинског земљишта која се водила ванбилансно у пословним књигама тадашње Дирекције. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове се обратила предузећу, правном следбенику Дирекције, ради преузимања и остатка документације како би се поред судских поступака који су у току, извршило и утужење осталих дужника у складу са веродостојном документацијом.</p> <p>15. 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.</p> <p>16. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је укалкулисала све обавезе по основу закључених уговора до 31.07.2019.године.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Списак корисника јавних средстава објављен код Управе за трезор 2. Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији 3. Захтев града Јагодине и одговор одговорног лица ЗУП-а, у електронској верзији. 4. Предлог Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини 5. Изјава одговорног лица 6. Картице помоћне аналитике 011151 и 011198 7. Картица 8. Изјава одговорног лица 9. и 10. Допис градском правобраниоцу и одговор правобранилаштва. 11. Картице конта – јубиларна награде, уговори о делу 12. Картица збирне аналитике конта 252111 13. Картица конта 252111 и збирна картица аналитике – ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове 14. Допис ЈП Уређење и јавно осветљење као правном следбенику Дирекције 15. 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). 16. Картице конта 237311
--	--	--

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

9. Извештај код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године утврђено је следеће:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>1. Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извештено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње (3.2.1.);</p> <p>2. Комисије за попис нису започеле попис у року који је предвиђен Решењем о именовану комисије односно 05.12.2018. године, већ 10.12.2018. године (3.2.1.);</p> <p>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</p>	<p>1. Прослеђени су ИОС-и добављачима на дан 31.07.2019. године и у току је усаглашавање стања.</p> <p>. Приликом редовног годишњег пописа на дан 31.12.2019. године, комисије за попис ће започети попис у року који је предвиђен Решењем о именовану комисије.</p> <p>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</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</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 05.12.2019. године</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета до 31.12.2019. године</p>

<p>вишкови и мањкови (3.2.1.);</p> <p>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.);</p>	<p>пописом и књиговодственог стања односно биће утврђени вишкови и мањкови</p> <p>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)</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>5. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и стамбене и имовинско правне послове није извршила усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције (3.2.1.);</p>	<p>5. Након имплементације програма и вођења помоћне евиденције основних средстава по директним корисницима биће извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције</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>6. У пописним листама није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (3.2.1.);</p>	<p>6. Редовним годишњим пописом, у пописним листама биће извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе</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>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</p>	<p>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 исправљања је e-mail дописи у периоду од</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета од 31.12.2019.године</p>

	<p>дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.2.1; 3.2.2.);</p> <p>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.);</p> <p>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.);</p> <p>10.Због недостатка пратеће документације односно изворне</p>	<p>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>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.</p> <p>9.Поднет је захтев за озакоњење за две зграде у којима се налазе органи и службе Града</p> <p>10. ЈП Уређење и јавно осветљење ће изласком на терет</p>	<p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне 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 31.12.2019.године</p>
--	--	---	---	---

	<p>документације на основу које је извршено евидентирање, није могуће утврдити који објекти и путеве 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 стопе амортизације, док стопе за годишњи обрачун амортизације за набављене камере, нису утврђене у складу са Правилником (3.2.1; 3.2.2.);</p>	<p>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</p>	<p>стамбене и имовинско правне послове</p>	
--	--	--	--	--

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

- Захтев за озакоњење две зграде у којима се налазе органи града
- Лист непокретности број 12270
- Списак улица са бројевима и изјава одговорног лица
- Послати ИОС-и ради усаглашавања стања
- Захтев за имплементацију програмског решења

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
10	Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 457 објеката различите намене; (2) 812.570 м ² локалних путева; (3) 4.185.919 м ² некатегорисаних путева; (4) 486.798 м ² улица (3.2.1; 3.2.2.);	Пописом имовине на дан 31.12.2019.године биће пописани наведени објекти, локалних путева, некатегорисаних путева и улица и извршено евидентирање у пословним књигама ГУ за урбанизам. Поднет је захтев Агенцији за реституцију за издавање потврде за кп на којима се налазе локални некатегорисани путеви на којима је корисник град Јагодина.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
11	Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 453 објекта различите намене површине 84.000 м 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	За све објекте за које постоји одговарајући документ о праву својине биће 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

	јавне својине Града (3.2.1; 3.2.2.);			
12	Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест објеката укупне површине 786 м ² , између осталих и хале спортова у Јагодини (3.2.2.);	Јасса је у обавези да поднесе захтев за озакоњење објекта, а пренос својине на град Јагодину ће бити извршен након доношења одлука надлежних органа.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
13	Јавне површине - један део јавних површина на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари и слично, у РГЗ-у у се воде као јавна својина Републике Србије, а корисници су Привредна друштва која су угашена (ГП Поморавље и слично) или друга правна лица (3.2.2.);	Део јавних површина обухваћен је изменом планског акта чији је предлог утврдило Градско веће (корисник ГП Поморавље)	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 имовину одобри пренос права својине са Републике Србије на град Јагодину.
14	Град Јагодина није поднео захтев за упис права јавне својине на најмање две зграде у којима се налазе органи и службе Града које су јавна својина Републике Србије, а држалац истих је Град Јагодина (3.2.2.);	Поднет је захтев за озакоњење објеката у складу са Законом о озакоњењу.	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године
15	Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.685 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.529.757 м ² ; (2)	Годишњим пописом имовине за 2019. и 2020. године извршиће се попис укупних површина грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта. Након уноса у пописне листе земљиште ће	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове Начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године

	пољопривредно земљиште укупне површине 345.308 м ² и (3) шумско земљиште укупне површине 456.275 м ² (3.2.2.);	бити евидентирано и пословним књигама града.		
16	Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.285 парцела грађевинског земљишта укупне површине 1.219.788 м ² ; (2) 94 парцеле пољопривредног земљишта укупне површине 635.104 м ² (3.2.2.);	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	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2019.године, када су у питању парцеле евидентирани у РГТ где се град појављује као корисник. Што де диче земљишта где је град Јагодина држалац, а за случајеве где је документација за упис својине валидна, Мера исправљања ће бити предузета до краја 2019.године
17	Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина уписан је као корисник 13 парцела земљишта укупне површине 17.626 м ² (3.2.2.);	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 Јасе донели одлуку о уступању права својине граду Јагодини на кп бр.4612 КО Јагодина, укупне површине	Начелник Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Мера исправљања ће бити предузета до краја 2020.године

	4.573m ²		
--	---------------------	--	--

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

- Захтеви Агенцији за реституцију- некатегорисани путеви
- Јасса – уступање земљишта
- Измена планског акта и Записник комисије за планове града Јагодине

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

Начелник Градске управе за урбанизам,
грађевинске, стамбене и имовинско-правне послове



Љиљана Стојановић