

ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ

ЛАЗАРЕВАЦ

КАРАЂОРЂЕВА 42

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 ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ, Лазаревац, Карађорђева 42, подноси ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЛАЗАРЕВАЦ, ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-33/2021-04/12 Београд, 7. јун 2021. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, закоје 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.

I)

1.	Неправилност	<p>I. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана (Напомене тачка 2.2.3.2 и тачка 2.2.3.3) и то:</p> <p>(1) Један стан површине 46 м² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33, КО Лазаревац, на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Лазаревац и није евидентиран у Одељењу за имовинско – правне послове,</p> <p>(2) За вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе МЗ Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара“, који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.</p> <p>(3) За вредност од 8.638 хиљада динара за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и Месној заједници Брајковац који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извршено евидентирање стана површине 46 м² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33. КО Лазаревац у Одељењу за имовинско – правне послове и у помоћној књизи ОС Управе ГО Лазаревац. 2. Спроведена одговарајућа књижења, за вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе МЗ Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара 3. Спроведена одговарајућа књижења за вредност од 8.638 хиљада динара за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и Месној заједници Брајковац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Потврда Одељења за имовинско правне послове III -05: број: сл/ 2021 од 26.08.2021.године, извод из књиге ОС Управе ГО Лазаревац 2. Картица конта-налог за књижење 3. Картица конта-налог за књижење

2)

1.	Неправилност	2. У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 764.798 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Документована употреба нефинансијске имовине и спроведена одговарајућа књижење нефинансијске имовине у употреби.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта-налог за књижење

3)

1.	Неправилност	3. Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (Напомене тачка 2) и то: (1) код Управљања ризицима Градска општина Лазаревац није донела Стратегију управљања ризиком; (2) код контролних активности, а) Центар за културу нема помоћну књигу (имовине) основних средстава, б) није уписана површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код
----	--------------	--

		Градске општине Лазаревац; (3) <i>информисања и комуникација</i> , расходе Управе градске општине није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана, и то: евидентирани су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ, на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421911 – Радио - телевизијска претплата, расходе са конта 423712 - Поклони платили и евидентирали расходе за противградне стрелце са конта 423712- Поклони уместо са 423599- Остале стручне услуге
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Донета Стратегија управљања ризиком I-01Број:110-11/2021 2. а) установљена помоћна књигоосновних средстава Центра за културу. б) Уписана површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код Градске општине Лазаревац; 3. Спроведена промена у оквиру апропријације 421 и 423 на тражени начин, те су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ планирани у оквиру позиције финансијског плана 421911 – Радио - телевизијска претплата, а расходи за противградне стрелце у оквиру позиције финансијског плана 423599- Остале стручне услуге
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стратегија управљања ризиком 2 а) извод из помоћне књиге ОС ЦЗК 2б) извод из каталога ОС 2в) извод из финансијског плана за раздео 1. и раздео 2.

4)

1.	Неправилност	4.У Консолидованом Билансу стања је неправилно исказан износ 322 хиљаде динара код Установе Центра за културу Лазаревац и то: (1) у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конто 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе уместо на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Спроведена исправка књижења код Установе Центра за културу Лазаревац и то: (1) у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конто 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе уместо на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

5)

1.	Неправилност	5.У Консолидованом Билансу стању на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења је више исказан износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (Месна заједница Дуле Караклајић) уместо на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Спроведена исправка књижењате је са групе конта 291000-Пасивна временска разграничења, износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (Месна заједница Дуле Караклајић) искњижен на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 2.2.3.2).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење-картица конта

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>6. Организациона класификација део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 61.588 хиљада динара и то код:</p> <p>- <i>Скупштине градске општине</i> уместо код Управе градске општине за објављивање службених докумената у износу 2.975 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.6);</p> <p>- <i>Председник и Веће градске општине</i> уместо код Управе градске општине за превоз ученика у износу 57.974 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1.2.5);</p> <p>- <i>Управе градске општине</i> уместо код индиректних корисника (Туристичке организације и Месних заједница) у износу од 583 хиљаде динара за електричну енергију и 56 хиљада динара за централно грејање (Напомене тачка 2.2.1.2.4).</p>	<p>Нацртом Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи ће бити планирани према организационој класификацији наведеној у Извештају</p>	<i>Начелник Одељења за финансије</i>	<i>2022.година</i>
2	<p>7. Економска класификација: део прихода, расхода и издатака није правилно евидентиран и извршен према одговарајућој економској</p>	<p><i>У наредном периоду вршиће се евидентирање прихода, расхода и издатака на тражени начин</i></p>	<p><i>Шеф одсека за финансијско рачуноводствене послове директних корисника</i></p>	<i>2022.г.</i>

<p>класификацији и то:</p> <p>7.1. Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 9.216 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног простора и станова, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене тачка 2.2.1.1 и тачка 2.2.1.2.4);</p> <p>7.2. Део расхода и издатака буџета Градске општине Лазаревац у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.4, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.13, 2.2.1.2.14, 2.2.1.3.1, 2.2.1.3.2): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.357 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 51.357 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације.</p>			
<p>3</p> <p>8. Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно</p>	<p>(1) Упућен захтев Граду за преузимање предметних</p>	<p>Начелник Управе ГО Лазаревац Начелник Одељења за финансије</p>	<p>2021-2022.г</p>

<p>уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1):</p> <p>(1)Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности и то: 1) Градска општина Лазаревац у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, није поступила; 2) Излазак јавних предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац 30. новембра 2016. године, довео до смањења вредности имовине у сталним средствима у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац за износ од најмање 2.743.430 хиљада динара. Скупштина градске општине Лазаревац је донела 30. децембра 2016. године Одлуку о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција Лазаревац, која није испоштована;</p> <p>3) Градска општина није у потпуности уредила вођење</p>	<p><i>непокретности</i></p> <p>2)Покренут поступак преузимања права и обавеза од ЈП</p> <p>3)Доношење правилника о стављању објеката у употребу</p> <p>4)Доношење Правилника о вођењу евиденције зграда и грађевинских објеката</p> <p>(2) Донета Стратегија управљања ризицима</p> <p>(3)</p> <p>- спровести упис имовине у катастар непокретности.</p> <p>-Установити помоћне књиге ЦЗК</p> <p>- Установа Центар извршиће анализу потраживања у</p> <p>- Испоштоваће се економска класификација</p> <p>- извршиће се усаглашавање путем ИОС-а</p> <p>Градначелник града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града.</p> <p>-Достављен део непокретности на којима није уписана јавна својина града Београда (станови и пословни простор). Када се изврши укњижба тих објеката прећи ће се на земљиште.</p>	<p>Градски правобранилац</p>	
---	---	------------------------------	--

<p>евиденције за објекте, за објекте у припреми код Управе градске општине; 4)Градска општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних корисника буџетских средстава, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификоване, неукњижене и неевидентирани нефинансијске имовине у сталним средствима (станова, пословног простора, других објеката) и нефинансијске имовине у припреми који припадају Градској општини Лазаревац, односно Граду Београду као власнику.</p> <p>(2) <i>Управљање ризицима</i> дата код првог приоритета</p> <p>(3) <i>Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>-имовина Градске општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;</p> <p>- помоћне књиге Установе Центар</p>	<p><i>Општинско а сада градско правобранилаштво је покренуло поступке укњижење имовине у</i></p> <p><i>- Предузеће се тромесечне анализе и процене стања судских спорова на основу којих ће се предвидети могућност наплате, односно исплате новчаних потраживања и дуговања по судским пресудама и решењима и о томе ће се извештавати Председник и ВећеГО Лазаревац.</i></p> <p>(4)</p> <p><i>-Постојећа евиденција имовине која се води код Одељења за имовинско правне послове ће се у наредном периоду ажурирати.</i></p>		
---	--	--	--

<p>за културу на дан 31. децембра 2020. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа, јер исте и не постоје;</p> <p>-Установа Центар за културу на дан 31. децембра 2020. године није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;</p> <p>- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована економска класификација;</p> <p>- Управа градске општине и индиректни корисник буџетских средстава Установа Центар за културу нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.</p> <p>-судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Градске Општине Лазаревац.</p> <p>(4) Код Информисање и</p>	<p><i>-Мера није у моћи субјекта ревизије. Наведено је дефинисано софтверско апликацијом САП, која је под јурисдикцијом ГрадаБеограда</i></p>		
--	---	--	--

	<p><i>комуникација утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>-не постоји тачна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима (станови, пословни простор, земљиште и др.) код Одељење за имовинско – правне послове;</p> <p>-преузимањем главне књиге Градске општине Лазаревац која је дата од стране субјекта ревизије Градске општине, конта активе и пасиве немају почетна стања.</p>			
4	<p>9. У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан за износ од 10.985 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи(Напомене тачка 2.2.4);</p>	<p><i>Спровеиће се исказивање издатака на тражени начин</i></p>	<p><i>Шеф одсека за финансијско рачуноводствене послове директних корисника</i></p>	<p>2022.г</p>
5	<p>10. У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.5);</p>	<p><i>Након евидентирања расхода и издатака на тражени начин, подаци у обрасцу 4 биће правилно исказани</i></p>	<p><i>Шеф одсека за буџет и трезор</i></p>	<p>2021.година</p>
6	<p>11. У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци</p>	<p><i>Након евидентирања расхода и издатака на тражени начин, подаци у обрасцу 5 биће правилно исказани</i></p>	<p><i>Шеф одсека за буџет и трезор</i></p>	<p>2021.година</p>

	на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1):			
7	12. Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 2.2);	<i>Градска Општина Лазаревац ће приликом израде завршног рачуна за 2021. године исправити неправилност.</i>		
8	13. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.2.3.1): <i>Скупштина градске општине</i> Председник Скупштине градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима. <i>Председник и Веће градске општине</i> Председник градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до	<i>Председник Скупштине ће донети Решење до првог децембра 2021. године.</i> <i>Председник градске општине ће донети Решење до првог децембра 2021. године.</i>	<i>Одговорна лица директних буџетских корисника</i>	<i>2021.г</i>

<p>1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима.</p> <p><i>Управа градске општине Лазаревац:</i></p> <p>-Начелница Управе градске општине Лазаревац донела је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима;</p> <p>-Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката садашње вредности 288.604 хиљаде динара, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима;</p> <p>-Попис није вршен на основу стварног стања, већ на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима;</p> <p>-У помоћној евиденцији Градске општине Лазаревац није евидентирана површина два стана вредности 1.249 хиљада динара.</p> <p>-У пописним листама није уписана површина управне зграде и појединих објеката у месним заједницама.</p> <p><i>Установа Центар за културу:</i></p> <p>-Директор Установе Центар за културу Лазаревац донео је</p>	<p><i>Начелник Управе донеће Решење о образовању Комисије за попис до 01.12.2021године.</i></p> <p><i>-Комисија за попис зграда и грађевинских објеката ће приликом пописа за 2022.годину изаћи на терен ради идентификације објеката.</i></p> <p><i>-Извршиће се евидентирање наведених станова</i></p> <p><i>-Извршиће се утврђивање и евидентирање површина наведених објеката .</i></p> <p><i>-Директор Установе Центар за културу Лазаревац донеће Одлуку о образовању комисија за попис за 2021.годинуу законском року.</i></p> <p><i>Установиће се књига основних средстава ЦЗК</i></p> <p><i>Комисија за попис основних</i></p>	<p><i>Начелник Управе ГО Лазаревац</i></p> <p><i>Директор Центар за културу Лазаревац</i></p>	
---	---	---	--

<p>Одлуку о образовању комисија за попис 28. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године што није у складу са законским прописима;</p> <p>-Не постоји помоћна књига основних средстава Центра за културу, што није у складу са законском регулативом;</p> <p>-Комисије за попис основних средстава – техничке опреме нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај уписујући само број комада, што није у складу законским прописима;</p> <p>-Пописна комисија за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава није пописала обавезе и потраживања Центра за културу.</p> <p>-Није достављена Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија Центра за културу Лазаревац надлежном органу; према усмено добијеној информацији, седница управног одбора на којој треба да буде усвојена Одлука о усвајању није одржана у законском року.</p>	<p><i>средстава спровешће попис у складу са законом</i></p> <p><i>-Пописна комисија ЦЗК за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава за 2021.годину пописаће обавезе и потраживања Центра за културу.</i></p> <p><i>-Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија Центра за културу Лазаревац за 2021.годину биће достављена надлежном органу</i></p>	<p><i>Начелник Управе ГО Лазаревац</i></p> <p><i>Директор Центар за културу Лазаревац</i></p>	
--	---	---	--

9	<p>14. Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине и то: 14.034 хиљаде динара пословног простора, 1.972 хиљаде динара опреме, 99.944 хиљаде динара земљиште, 2.397.304 хиљаде динара нефинансијска имовина у припреми, 13.361 хиљада динара потраживања по основу продаје и друга потраживања, 4.060 хиљада динара краткорочни пласмани, 1.268 хиљада динара активна временска разграничења и обавезе, иако је Скупштина градске општине донела Одлуку о преузимању права и обавеза Јавног предузећа Дирекција Лазаревац, која није испоштована.</p>	<p><i>Извршиће се у преузимање права и обавеза</i></p>	<p><i>Начелник управе ГО Лазаревац Директор ЈП дирекција Лазаревац</i></p>	<p>2021.г</p>
---	---	--	--	---------------

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
1	15. За најмање 68 станова за које Градска општина Лазаревац располаже подацима и има успостављено право јавне својине у РГЗ-у, и исти нису евидентирани у пословним књигама надлежног органа (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Извршиће се евидентирање наведених станова</i>	<i>Начелник управе ГО Лазаревац</i>	<i>2021-2022 год.</i>
2	16. . Градска општина Лазаревац у својим пословним књигама има исказане станове, и то четири стана вредности 2.748 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења	<i>Градоначелник града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник управе ГО Лазаревац</i>	
3	17. Пословне јединице вредности 138.316 хиљада динара за које не поседује доказе о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су	<i>Градоначелник града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник управе ГО Лазаревац</i>	

	у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);			
4	18. У Консолидованом Билансу стању су више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава вредности 84.597 хиљада динара и то: 37.771 хиљаде динара Установе Центар за културу, и 46.826 хиљада динара објекти Месних заједница, које су у својини јединица локалне самоуправе на чијој се територији налазе, односно Града Београда (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градonaчелник града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и индиректних корисника ГО Лазаревац</i>	
5	19. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године Градска општина Лазаревац (Председник и веће, Управа градске општине и Месне заједнице) је исказала земљиште вредности 44.773 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву; а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Граду Београду или Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градonaчелник града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге града</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и директних корисника ГО Лазаревац</i>	

6	20. У Консолидованом Билансу стања месне заједнице су више исказале воде (извориште минералне воде) вредности 10.746 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);	Упутиће се захтев надлежном министарству за предузимање објекта у својину Републике Србије	Начелник управе ГО Лазаревац, Председник МЗ	2021.г.
7	21. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Градске општине Лазаревац и предузећа чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 798.931 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2).	Упутиће се захтев ЈП за доставу документације о уписаном капиталу и евидентирање истог у пословне књиге ГО Лазаревац	Начелник управе ГО Лазаревац Директори ЈП Начелник Одељења за финансије	2021-2022.г

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

ПРЕДСЕДНИК ГО

 Бојан Стевић



ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ

Број:187/2022-К

Датум:30.09.2022.године

ЛАЗАРЕВАЦ

КАРАЂОРЂЕВА 42

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 ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ, Лазаревац, Карађорђева 42 (назив и седиште), подноси ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЛАЗАРЕВАЦ, ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020.

Број и датум извештаја о ревизији : **400-33/2021-04/12 Београд, 7. јун 2021. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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)

1.	Неправилност	1.Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана (Напомене тачка 2.2.3.2 и тачка 2.2.3.3) и то: (1) Један стан површине 46 м ² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33, КО Лазаревац, на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Лазаревац и није евидентиран у Одељењу за имовинско – правне послове, (2) За вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе МЗ Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара“, који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима. (3) За вредност од 8.638 хиљада динара за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и Месној заједници Брајковац који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извршено евидентирање стана у пословним књигама 2. Спроведена одговарајућа књижења 3. Спроведена одговарајућа књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

2)

1.	Неправилност	2. У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 764.798 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Документована употреба нефинансијске имовине и спроведена одговарајућа књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

3)

1.	Неправилност	<p>3. Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (Напомене тачка 2) и то:</p> <p>(1) код <i>Управљања ризицима</i> Градска општина Лазаревац није донела Стратегију управљања ризиком;</p> <p>(2) код <i>контролних активности</i>, а) Центар за културу нема помоћну књигу (имовине) основних средстава, б) није уписана површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код Градске општине Лазаревац;</p> <p>(3) <i>информисања и комуникација</i>, расходе Управе градске општине није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана, и то: евидентирани су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ, на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421911 – Радио - телевизијска претплата, расходе са конта 423712 - Поклони платили и евидентирали расходе за противградне стрелце са конта 423712- Поклони уместо са 423599- Остале стручне услуге</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Донета Стратегија управљања ризиком 2. а) установљена помоћна књига ОС б) Уписана површина објеката в) спроведсна промена апропријација на тражени начин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

4)

1.	Неправилност	4.У Консолидованом Билансу стања је неправилно исказан износ 322 хиљаде динара код Установе Центра за културу Лазаревац и то: (1) у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конто 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе уместо на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Сprovedена исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

5)

1.	Неправилност	5.У Консолидованом Билансу стању на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења је више исказан износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (Месна заједница Дуле Караклајић) уместо на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Сprovedена исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Доказ
1	<p>6. Организациона класификација део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 61.588 хиљада динара и то код: <i>- Скупштине градске општине</i> уместо код Управе градске општине за објављивање службених докумената у износу 2.975 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.6); <i>- Председник и Веће градске општине</i> уместо код Управе градске општине за превоз ученика у износу 57.974 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1.2.5); <i>- Управе градске општине</i> уместо код индиректних корисника (Туристичке организације и Месних заједница) у износу од 583 хиљаде динара за електричну енергију и 56 хиљада динара за централно грејање(Напомене тачка 2.2.1.2.4).</p>	<p><i>6. Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају</i></p>	<p><i>1. Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21),</i></p> <p><i>Картица конта 423432-објављивање тендера и информативних огласа</i></p> <p><i>Картица конта 422411-превоз ученика</i></p> <p>Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-406, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-315, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-297, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-324, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-406, Изводи рачуна са уплатама Картице конта 421, са прокњиженим трошком код индиректног корисника</p>
2	<p>7. Економска класификација: део прихода, расхода и издатака није правилно евидентиран и извршен према одговарајућој економској</p>		

<p>класификацији и то:</p> <p>7.1. Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 9.216 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног простора и станова, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат (Напомене тачка 2.2.1.1 и тачка 2.2.1.2.4);</p> <p>7.2. Део расхода и издатака буџета Градске општине Лазаревац у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.4, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9.): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.357 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 51.357 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације.</p>	<p><i>7.1. фактурисање дела сталних трошкова врши се у наредној за претходну годину чиме се превазилази наведени проблем, и врши се сторнирање трошка по извршеним уплатама за део сталних трошкова.</i></p> <p><i>7.2. Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају</i></p>	<p><i>ОБРАЧУН БР.ІІІ-02 бр.404-3/2021-818</i> <i>Потврда о примљеној пошљици</i></p> <p><i>Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21),</i> <i>2.2.1.2.4 дато у рб.1. извештаја конто 423432</i> <i>2.2.1.2.6 дато у рб.1. извештаја конто 422411</i> <i>2.2.1.2.7 Картица конта 511299 - мобилијар</i> <i>2.2.1.2.8 Картица за 511294 домови културе</i> <i>2.2.1.2.9 Картица конта 472311 Накнаде за децу и породицу(58)</i></p>
--	---	---

3	<p>8. Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1):</p> <p><i>(I)Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности</i> и то: 1) Градска општина Лазаревац у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, није поступила; 2) Излазак јавних предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац 30. новембра 2016. године, довео до смањења вредности имовине у сталним средствима у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац за износ од најмање 2.743.430 хиљада динара. Скупштина градске општине Лазаревац је донела 30. децембра 2016. године Одлуку о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција Лазаревац, која није испоштована;</p>	<p>8.</p> <p><i>(1) 1) Упућен захтев Граду за преузимање предметних непокретности</i></p> <p><i>2)Покренут и спроведен у могућој мери поступак преузимања права и обавеза од ЈП</i></p> <p><i>3)Донет правилник о стављању објеката у употребу</i></p> <p><i>4)Донет Правилник о евиденцији непокретности чији је корисник Градска општина Лазаревац</i></p>	<p><i>1) Захтев бр:III-15:Број:344-79/2021 од 23.08.2021.г. и III-15:Број:312-6/2021 од 23.08.2021.г.</i></p> <p><i>2)Записник бр 615/2/2022 и 1670 о преузимању имовине и картице конта 311 и 01</i></p> <p><i>3)Правилник бр: II-Број:06-105.4/2022 од 26.05.2022.г.</i></p> <p><i>4)Правилник бр: II-Број:06-105.5/2022 од 26.05.2022.г.</i></p>
---	---	--	---

<p>3) Градска општина није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, за објекте у припреми код Управе градске општине; 4) Градска општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних корисника буџетских средстава, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификоване, неукњижене и неевидентирани нефинансијске имовине у сталним средствима (станова, пословног простора, других објеката) и нефинансијске имовине у припреми који припадају Градској општини Лазаревац, односно Граду Београду као власнику.</p> <p>(2) <i>Управљање ризицима</i> дата код првог приоритета</p> <p>(3) <i>Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</i> -имовина Градске општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик</p>	<p>(2) <i>Донета Стратегија управљања ризицима</i></p> <p>(3) -У току је поступак уписа имовине у пословне књиге ГО Лазаревац и Катастар непокретности</p>	<p>(2) <i>Стратегија бр: I-01 Број: 110-11/2021 од 10.08.2021.г.</i></p> <p>(3) -Записник број: 1670 од 05.08.2022.г. -Јавни увид у катастар непокретности -примери поседовног листа из јаног увида РГЗ</p>
--	--	---

<p>од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;</p> <p>- помоћне књиге Установе Центар за културу на дан 31. децембра 2020. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа, јер исте и не постоје;</p> <p>- Установа Центар за културу на дан 31. децембра 2020. године није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;</p> <p>- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована економска класификација;</p> <p>- Управа градске општине и индиректни корисник буџетских средстава Установа Центар за културу нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.</p> <p>- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се</p>	<p><i>- Установљен део помоћних књиге ЦЗК .</i></p> <p><i>- Установа Центар за културу на дан 31.12.2021. године није вршила анализу потраживања.</i></p> <p><i>- Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају</i></p> <p><i>- Установа Центар за културу на дан 31.12.2021. године није вршила анализу потраживања.</i></p> <p><i>Градско правобранилаштво тромесечно подноси Већу ГО Лазаревац извештај о предметима Градске општине Лазаревац</i></p>	<p><i>- Образложење и помоћна књига ОС</i></p> <p><i>- Образложење ЦЗК</i></p> <p><i>- Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), -финансијски план са извршењем.</i></p> <p><i>Образложење ЦЗК</i></p> <p><i>Извештај за четврти квартал 2021.године.</i></p> <p><i>-Извештај за први квартал 2022.године.</i></p> <p><i>-Закључак Већа ГО II-broj:06-1056/2022</i></p>
--	---	---

	<p>ризик од неликвидности Градске Општине Лазаревац.</p> <p>(4) Код Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: -не постоји тачна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима (станови, пословни простор, земљиште и др.) код Одељење за имовинско – правне послове;</p> <p>-преузимањем главне књиге Градске општине Лазаревац која је дата од стране субјекта ревизије Градске општине, конта активе и пасиве немају почетна стања.</p>	<p>(4)Устанољен регистар непокретности ГО Лазаревац који води Одељење за имовинско правне послове</p> <p>- конта активе и пасиве немају почетна стања-мера исправљања није у надлежности ГО Лазаревац, с обзиром да је управљање рачуноводственим софтвером (САП)у надлежности Града Београда</p>	<p>-регистар непокретности ГО Лазаревац</p>
4	<p>9. У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан за износ од 10.985 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи(Напомене тачка 2.2.4);</p>	<p>Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају.</p> <p>Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022.годину образац 3 ће бити усаглашен са примедбама.</p>	<p>1.Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), -Финансијски план ГО за 2022.г.</p>
5	<p>10.У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 –</p>	<p>Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској</p>	<p>1.Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), -Финансијски план ГО за 2022.г.</p>

	Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.5);	<i>класификацији наведеној у Извештају Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022.годину образац 4 ће бити усаглашен са примедбама.</i>	
6	11.У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1);	<i>Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају. Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022.годину образац 5 ће бити усаглашен са примедбама.</i>	<i>1.Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), -Финансијски план ГО за 2022.г.</i>
7	12. Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 2.2);	<i>Управљање рачуноводственим софтвером(САП) није у надлежности ГО Лазаревац, већ Града Београда</i>	
8	13. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.2.3.1):	<i>13.</i>	

<p><i>Скупштина градске општине</i> Председник Скупштине градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима. <i>Председник и Веће градске општине</i> Председник градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима. <i>Управа градске општине Лазаревац:</i> -Начелница Управе градске општине Лазаревац донела је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима; -Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката садашње вредности 288.604 хиљаде динара, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига, што није у</p>	<p>- <i>Одлука о образовању комисија за попис донета у законском року.</i></p> <p><i>Одлука о образовању комисија за попис донета у законском року</i></p> <p>- <i>Одлука о образовању комисија за попис донета у законском року</i></p> <p><i>-Комисија је вршила попис у складу са законским прописима</i></p>	<p><i>Решење о образовању пописних комисија I-01 број 404-326/21</i></p> <p><i>Решење о образовању пописних комисија III-10 број 404-33020/21</i></p> <p><i>Решење о образовању пописних комисија III-15 број 404-329/2021</i></p>
---	--	--

<p>складу са законским прописима; -Попис није вршен на основу стварног стања, већ на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима; -У помоћној евиденцији Градске општине Лазаревац није евидентирана површина два стана вредности 1.249 хиљада динара. -У пописним листама није уписана површина управне зграде и појединих објеката у месним заједницама. <i>Установа Центар за културу:</i> -Директор Установе Центар за културу Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 28. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године што није у складу са законским прописима; -Не постоји помоћна књига основних средстава Центра за културу, што није у складу са законском регулативом; -Комисије за попис основних средстава – техничке опреме нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе,</p>	<p>- <i>Комисија је вршила попис стварног стања</i></p> <p>-<i>спроведено евидентирање станова</i></p> <p>-<i>У пописним листама уписана површина објеката</i></p> <p>- <i>Одлука о образовању комисија за попис донета у законском року</i></p> <p>-<i>установљена помоћна књига ОС</i></p> <p>-<i>Поступљено по налогу</i></p>	<p><i>Налози за књижење и картице ОС класе 0</i></p> <p><i>Пописне листе и картице ОС управне зграде и објеката у МЗ Рудовци</i></p> <p><i>Решења о образовању пописне комисије број 858 и 860</i></p> <p><i>Помоћна књига ОС</i></p> <p><i>Пописна листа и образложење</i></p>
--	--	---

	<p>већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај уписујући само број комада, што није у складу законским прописима;</p> <p>-Пописна комисија за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава није пописала обавезе и потраживања Центра за културу.</p> <p>-Није достављена Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија Центра за културу Лазаревац надлежном органу; према усмено добијеној информацији, седница управног одбора на којој треба да буде усвојена Одлука о усвајању није одржана у законском року.</p>	<p><i>-није поступљено по налогу</i></p> <p><i>-Усвојени извештаји пописних комисија</i></p>	<p><i>Обавештење ЦЗК</i></p> <p><i>Одлика Управног одбора о усвајању извештаја број 115 и записник број 431</i></p>
9	<p>14. Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине и то: 14.034 хиљаде динара пословног простора, 1.972 хиљаде динара опреме, 99.944 хиљаде динара земљиште, 2.397.304 хиљаде динара нефинансијска имовина у припреми, 13.361</p>	<p><i>-Извршено преузимање објеката у припреми</i></p>	<p><i>Налози и Картице објеката у припреми</i></p>

	<p>хиљада динара потраживања по основу продаје и друга потраживања, 4.060 хиљада динара краткорочни пласмани, 1.268 хиљада динара активна временска разграничења и обавезе, иако је Скупштина градске општине донела Одлуку о преузимању права и обавеза Јавног предузећа Дирекција Лазаревац, која није испоштована.</p>		
--	---	--	--

Докази о предузетим мерама налазе се у прилогу извештаја.

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	15. За најмање 68 станова за које Градска општина Лазаревац располаже подацима и има успостављено право јавне својине у РГЗ-у, и исти нису евидентирани у пословним књигама надлежног органа (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Извршиће се евидентирање наведених станова</i>	<i>Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	<i>2021-2022.г.</i>
2	16. Градска општина Лазаревац у својим пословним књигама има исказане станове, и то четири стана вредности 2.748 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	

3	17. Пословне јединице вредности 138.316 хиљада динара за које не поседује доказе о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	
4	18. У Консолидованом Билансу стању су више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава вредности 84.597 хиљада динара и то: 37.771 хиљаде динара Установе Центар за културу, и 46.826 хиљада динара објекти Месних заједница, које су у својини јединица локалне самоуправе на чијој се територији налазе, односно Града Београда (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	
5	19. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године Градска општина Лазаревац (Председник и веће, Управа градске општине и Месне заједнице) је исказала земљиште	<i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	

	вредности 44.773 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву; а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Граду Београду или Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);			
6	20. У Консолидованом Билансу стања месне заједнице су више исказале воде (извориште минералне воде) вредности 10.746 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Упутиће се захтев надлежном министарству за преузимање објеката у својини Републике Србије</i>	<i>Начелник Управе ГО Лазаревац, Председник МЗ</i>	2022.г
7	21. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Градске општине Лазаревац и предузећа чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 798.931 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2).	<i>Упутиће се захтев ЈП за доставу документације о уписаном капиталу и евидентирање истог у пословне књиге ГО Лазаревац</i>	<i>Начелник Управе ГО Лазаревац, Директори ЈП Начелник Одељења за финансије</i>	2022.г

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налозима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
БЕОГРАД-ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ГО

Бојан Стевић

ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ

I-01БР:400-378.3/2022

Датум:21.12.2022.године

ЛАЗАРЕВАЦ

КАРАЂОРЂЕВА 42

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 ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ, Лазаревац, Карађорђева 42 (назив и седиште), подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији : 400-33/2021-04/12 Београд, 7. јун 2021. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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)

1.	Неправилност	1.Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана (Напомене тачка 2.2.3.2 и тачка 2.2.3.3) и то: (1) Један стан површине 46 м ² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33, КО Лазаревац, на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Лазаревац и није евидентиран у Одељењу за имовинско – правне послове, (2) За вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе МЗ Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице
----	--------------	---

		<p>Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара“, који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.</p> <p>(3) За вредност од 8.638 хиљада динара за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и Месној заједници Брајковац који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извршено евидентирање стана у пословним књигама 2. Спроведена одговарајућа књижења 3. Спроведена одговарајућа књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

2)

1.	Неправилност	<p>2. У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 764.798 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (Напомене тачка 2.2.3.2).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведене неправилности директни корисници буџетских средстава Градске општине Лазаревац су у 2022. години предузели следеће мере исправљања тиме што су документовали употребу нефинансијске имовине и спровели одговарајућа књижења нефинансијске имовине у употреби у износу од 705. 325 хиљада динара. У поступку ревизије надзорни орган није имао књиговодствене евиденције за следеће објекте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - објекте фекалне канализације и то фекални колектор у Печанској и Липљанској улици у Петки у износу 14.491 хиљада динара, фекална канализација засеок Бели поток Шопић у износу 638 хиљада динара, фекална канализација Улица Ботаничка Лазаревац у износу 2.625 хиљада динара; - објекте топловода и то: вреловод у Улици Николе Тесле Лазаревац у износу 23.460 хиљада динара, топловод Северна 2 магистрала у износу 3.290 хиљада динара;

-водоводне објекте и то: водоводна мрежа у Улици Станислав Сремчевић Црни у износу 48.472 хиљаде динара, магистрални цевовод Савез Лазаревац у износу 2.305 хиљада динара, магистрални водовод Ø500 Лазаревац у износу 7.436 хиљада динара, бунар В-5,В-3/2,В-7/2 извориште Пештан у износу 137.748 хиљада динара, извориште непричава у износу 7.463 хиљаде динара;

-остале објекте и то: стадион ФК Колубара у износу од 36.568 хиљада динара, градско гробље у Лазаревцу у износу 77.873 хиљаде динара, спортски објекат у МЗ Шушњар у износу 1.048 хиљада динара, спортска сала у МЗ Рудовци у износу 9.401 хиљаде динара, стадион Медошевац Црне Међе у износу 598 хиљада динара, спортски објекат ФК Борац Лазаревац у износу 248 хиљада динара, дечје игралиште на катастарској парцели 2016 Лазаревац у износу 3.312 хиљаде динара, дечја игралишта на катастарским парцелама 1083/1 и 1523/1 Лазаревац у износу 5.626 хиљада динара, спортско рекреативни центар Колубара у износу 1.876 хиљада динара, гробље у МЗ Стубица у износу 122 хиљаде динара.

Накнадном провером од стране надзорног органа утврђено је да за неке објекте нису испуњени услови за њихово стављање у употребу. То се односило на следеће објекте:

Стадион ФК Младост Барошевац у износу 83 хиљаде динара, мониторинг центар на територији Градске општине Лазаревац у износу 59.149 хиљада динара, кишна канализација у насељу Миросаљци у износу 336 хиљада динара, црква Св.Архангела Гаврила Шопић у износу 600 хиљада динара, бунар БЛА-4 извориште Непричава у износу 4.080 хиљада динара, дечје игралиште на КП.588,589,591/1 КО Велики Црљени у износу 112 хиљада динара, дечје игралиште на КП.795 КО Рудовци у износу 107 хиљада динара, дечје игралиште на КП.1684/8 КО Барзиловица у износу 110 хиљада динара, дечје игралиште на КП 843,839/1 насеље Топољњак КО Лазаревац у износу 109 хиљада динара, дечје игралиште на КП 1086/1 насеље Стадион КО Лазаревац у износу 74 хиљаде динара, парк Вртић Лазаревац у износу 496 хиљада динара, зона јужна магистрала у износу 454 хиљаде динара, трим стаза на КП 1398/1 КО Лазаревац у износу 598 хиљада динара, гробље у МЗ Барзиловица у износу 4 хиљаде динара, трим стаза у болничком кругу Дома Здравља у износу 497 хиљада динара, стадион ФК Млади Радник

Жупањац у износу 774 хиљаде динара, фекалне пумпне станице у износу 21.386 хиљада динара, трансферна станица са рециклажним центром у износу 1.710 хиљада динара и канализациона мрежа МЗ Велики Црљени у износу 25.240 хиљада динара.

Објекти расвете и саобраћајни објекти нису преузети од стране Града Београда чија су својина. Управа Градске Општине је податке о наведеним објектима доставила надлежним градским службама које нису покренуле поступак њиховог преузимања и то следећих објеката:

Улица Пере Ерјавца Лазаревац у износу 590 хиљада динара, Карађорђева улица у износу 37.666 хиљада динара, Улица краља Петра првог Лазаревац у износу 35.182 хиљаде динара, Улица Душана Петровић Шана Лазаревац у износу 1.043 хиљаде динара, паркинг у Улици Вељка Влаховић Лазаревац у износу 6.220 хиљада динара, Улица Ђорђа Ковачевић у Лазаревцу у износу 67.617 хиљада динара, Улица Светог Саве Лазаревац у износу 593 хиљаде динара, Улица врбачка у МЗ Врбовно у износу 499 хиљада динара, саобраћајница АБ низа у Трећој МЗ у Лазаревцу у износу 8.750 хиљада динара, јавна расвета на територији Градске општине Лазаревац у износу 65.092 хиљаде динара.

Услед свега наведеног је настало неслагање приликом исказивања објеката у пословним књигама на групи конта 011000-Зграде и грађевински објекти у износу од 59.473 хиљада динара.

Градска општина Лазаревац је за неке објекте исказала веће вредности и то за :

-објекте фекалне канализације - фекални колектор у Печанској и Липљанској улици у Петки у износу 14.491 хиљада динара, фекална канализација засеок Бели поток Шопић у износу 638 хиљада динара, фекална канализација Улица Ботаничка Лазаревац у износу 2.625 хиљада динара;

-објекте топловода - вреловод у Улици Николе Тесле Лазаревац у износу 23.460 хиљада динара, топловод Северна 2 магистрала у износу 3.290 хиљада динара;

-водоводне објекте - водоводна мрежа у Улици Станислав Сремчевић Црни у износу 48.472 хиљаде динара, магистрални цевовод Савез Лазаревац у износу 2.305 хиљада динара, магистрални водовод Ø500 Лазаревац у износу 7.436 хиљада динара, бунар В-5,В-3/2,В-7/2 извориште Пештан у износу 137.748 хиљада

		<p>динара, извориште непричава у износу 7.463 хиљаде динара;</p> <p>-остале објекте - стадион ФК Колубара у износу од 36.568 хиљада динара, градско гробље у Лазаревцу у износу 77.873 хиљаде динара, спортски објекат у МЗ Шушњар у износу 1.048 хиљада динара, спортска сала у МЗ Рудовци у износу 9.401 хиљаде динара, стадион Медошевац Црне Међе у износу 598 хиљада динара, спортски објекат ФК Борац Лазаревац у износу 248 хиљада динара, дечје игралиште на катастарској парцели 2016 Лазаревац у износу 3.312 хиљаде динара, дечја игралишта на катастарским парцелама 1083/1 и 1523/1 Лазаревац у износу 5.626 хиљада динара, спортско рекреативни центар Колубара у износу 1.876 хиљада динара, гробље у МЗ Стубица у износу 122 хиљаде динара.</p> <p>За наведене објекте су започете инвестиције код индиректног корисника ЈП „Дирекција“ која је изгубила статус ИКБС 2016.године).</p> <p>Искњижење објеката ванболничко породилиште и дом здравља из евиденције Градске општине Лазаревац у износу од 104.898 хиљада динара на дан 02.01.2021.године .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>. спецификација објеката стављених у припрему и у употребу, 24 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2101003357, број 2101003375, број 2101003361, број 2101003379, број 2101003374, број 2101003376, број 2101003377, број 2101003378, број 2101003380, број 2101003381, број 2101003392, број 2101003383, број 2101003384, број 2101003385, број 2101003386, број 2101003387, број 2101003388, број 2101003389, број 2101003390, број 2101003391, број 2101003392, број 2101003393, број 2101003394, број 2101003395; 22 аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то: фекална канализација улица Зетска, фекални колектор улица Пећанска-улица Липљанске МЗ Петка, фекална канализација и септичка јама Црне међе, фекална канализација улица Мајданпечка Лазаревац, фекална канализација улица Милована Петровића МЗ Петка, фекална канализација засеок Бели поток Шопић, фекална канализација улица Дивчибарска Лазаревац, фекална канализација улица Ботаничка Лазаревац, фекална канализација улица Проте Чеде, фекална канализација ул.Душка Радовића Лазаревац, фекална канализација улица Др.Ђорђа</p>

Ковачевић, фекална канализација улица Бранка Радичевић, фекална канализација улица Доситеја Обрадовић, фекална канализација улица Краља Петра Првог, фекална канализација Липовичка улица Лазаревац, канализациона мрежа улица Николаја Велимировић Лазаревац, канализациона мрежа улица Вељка Влаховића Лазаревац, канализациона мрежа улица Живојина Жујовића Лазаревац, канализациона мрежа улица Светог Саве Лазаревац, канализациона мрежа Савез Лазаревац, канализациона мрежа улица Јанка Катића Лазаревац; 14 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2101003362, број 2101003417, број 2101003363, број 2101003418, број 2101003414, број 2101003415, број 2101003416, број 2101003419, број 2101003420, број 2101003421, број 2101003422, број 2101003423, број 2101003424, број 2101003425, 11 аналитичких картица основних средстава за топловод и то: топловод у улици Станислав Сремчевић Црни, вреловод Никола Тесла 1 у улици Никола Тесле, топловод Северна 2 магистрала Лазаревац (II фаза), топловод Вашариште, топловод огранак Светог Димитрија у Лазаревцу, топловод огранак Ђуре Јакшића у Лазаревцу, топловод Јанка Катића и повезница магистрале Централна 2, топловод огранак Сима Ровињски, топловод огранак Дом здравља породилиште, топловод огранак Стадион Лазаревац; 23 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (водоводни објекти) и то: број 2101003356, број 2101003397, број 2101003358, број 2101003402, број 2101003359, број 2101003403, број 2101003360, број 2101003404, број 2101003364, број 2101003356, број 2101003398, број 2101003396, број 2101003399, број 2101003400, број 2101003401, број 2101003405, број 2101003406, број 2101003407, број 2101003408, број 2101003409, број 2101003410, број 2101003411, број 2101003412, број 2101003413, 18 аналитичких картица основних средстава за водовод и то: водоводна мрежа улица Милана предица, водоводна мрежа улица Станислав Сремчевић Црни, магистрални цевовод ø560 Савез Лазаревац, водоводна мрежа у улици Дрењански пут Лазаревац, водоводна мрежа МЗ Дрен, водоводна мрежа улица Душка Радовића Лазаревац, магистрални водовод ø500 Лазаревац,

бунар 6-5,6-3/2,6-7/2 Извориште Пештан Лазаревац, Извориште Непричава, водоводна мрежа Ботаничка улица Лазаревац, водоводна мрежа улица Јанка Катића, водоводна мрежа улица Душана Петровћа Шана Лазаревац, водоводна мрежа улица Андрејин пут Лазаревац, водоводна мрежа улица Марка Миљанова Лазаревац, водоводна мрежа улица Милоја Богдановића Лазаревац, водоводна мрежа улица Вељка Влаховића Лазаревац, водоводна мрежа улица Виноградарска Лазаревац, водоводна мрежа улица Живојина Кузмановић Лазаревац; 24 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2101003308, број 2101003308, број 2101003309, број 2101003346, број 2101003347, број 2101003348, број 2101003308, број 2101003365, број 2101003349, број 2101003366, број 2101003350, број 2101003367, број 2101003308, број 2101003351, број 2101003368, број 2101003352, број 2101003370, број 2101003369, број 2101003353, број 2101003371, број 2101003354, број 2101003372, број 2101003355, број 2101003373, број 2101003427, број 2101003428, број 2101003429, 16 аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то:некатегорисани путеви Градске општине Лазаревац, јарболи - Библиотека Димитрије Туцовић Лазаревац, дечје игралиште на катастарској парцели 2016/2 III месна, дечје игралиште на катастарској парцели 1083/1,1523/1 Лазаревац - парк вртић, спортска сала у МЗ Рудовци, спортски објекат МЗ Шушњар,стадион ФК Медошевац Црне Међе, спортски објекат Борац Лазаревац,стадион ФК Колубара, спортски терен са мултифункционалном подлогом, спортско рекреативни центар Колубара Лазаревац, гробље МЗ Стубица, стадион ФК Раднички Рудовци, стадион ФК Шумадија Шопић, ограда ОШ Миросаљци у Миросаљцима-ограда, градско гробље Лазаревац). 2 налога за књижење од 02.јануара 2021. године за пренос нефинансијске имовине у сталним средствима на корисника Дом здравља „Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац (ванболничко породилиште и дом здравља) и то: број 2101002582 и број 2101002583, две аналитичке картице искњижавања основних средстава Дом здравља „Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац.

3)

1.	Неправилност	<p>3. Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (Напомене тачка 2) и то:</p> <p>(1) код <i>Управљања ризицима</i> Градска општина Лазаревац није донела Стратегију управљања ризиком;</p> <p>(2) код <i>контролних активности</i>, а) Центар за културу нема помоћну књигу (имовине) основних средстава, б) није уписана површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код Градске општине Лазаревац;</p> <p>(3) <i>информисања и комуникација</i>, расходе Управе градске општине није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана, и то: евидентирани су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ, на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421911 – Радио - телевизијска претплата, расходе са конта 423712 - Поклони платили и евидентирали расходе за противградне стрелце са конта 423712- Поклони уместо са 423599- Остале стручне услуге</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Донета Стратегија управљања ризиком 2. а) установљена помоћна књига ОС б) Уписана површина објеката в) спроведсна промена апропријација на тражени начин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

4)

1.	Неправилност	<p>4. У Консолидованом Билансу стања је неправилно исказан износ 322 хиљаде динара код Установе Центра за културу Лазаревац и то: (1) у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конто 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе уместо на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења (Напомене тачка 2.2.3.2).</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Спроведена исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

5)

1.	Неправилност	5.У Консолидованом Билансу стању на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења је више исказан износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (Месна заједница Дуле Караклајић) уместо на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Спроведена исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз извештај о отклањању неправилности по првом приоритету

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	<p>6. Организациона класификација део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 61.588 хиљада динара и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Скупштине градске општине уместо код Управе градске општине за објављивање службених докумената у износу 2.975 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.6); - Председник и Веће градске општине уместо код Управе градске општине за превоз ученика у износу 57.974 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1.2.5); - Управе градске општине уместо код индиректних корисника (Туристичке организације и Месних заједница) у износу од 583 хиљаде динара за електричну енергију и 56 хиљада динара за централно грејање (Напомене тачка 2.2.1.2.4).
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Лазаревац предузела је следеће мере исправљања: Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходе за објављивање службених докумената, превоз ученика, електричну енергију и централно грејање је планирала на одговарајућим контима за поменуте расходе.</p> <p>У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео следеће мере исправљања: у Одлуци¹ о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину број 06-292/2021 од 28. децембра 2021. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код директног корисника буџетских средстава, Управе градске општине Лазаревац, планирани су расходи: (1) за објављивање службених докумената на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133 и (2) за превоз ученика на Програму 09-Основно образовање на економској класификацији 422000-Трошкови

		<p>путовања, функционална класификација 960; - код индиректних корисника буџетских средстава (Туристичке организације и Месних заједница) планирани су расходи: (1) за електричну енергију на Програму 4-Развој туризма на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 473 и (2) централно грејање на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 160.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину, картица конта 423432-Објављивање тендера и информативних огласа, фактура Службеног листа града Београда 67 од 01.03.22.године, картица конта 422411-Превоз ученика, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-406, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-315, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-297, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-324, Обрачун бр III-02-бр.404-3/2022-406, фактура саобраћајног предузећа Ластра доо Београд број 635/2022 од 11.07.22.године, Уговор о превозу ученика број 404-197.3/21 од 24.08.21.године, картице конта 421211 – Услуге за електричну енергију и 421225-Централно грејање месних заједница Горњи град, Бистрица, Душан Петровић Шане, Врбовно и Туристичка организација ГО Лазаревац</i></p>

7)

1.	Неправилност	<p>-Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 9.216 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног простора и станова, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат; -Део расхода и издатака буџета Градске општине Лазаревац у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.357 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 51.357 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела мере исправљања на начин да: (1) фактурисање дела</p>

	<p>сталних трошкова врши у наредној за претходну годину чиме се превазилази наведени проблем и врши се сторнирање трошка по извршеним уплатама за део сталних трошкова.</p> <p>(2) Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају:</p> <p>-код директног корисника буџетских средстава, Органи градске општине Лазаревац, планирани су расходи за чланарине СКГО И Налед, на економској класификацији 481000-дотације невладиним организацијама, функционална класификација 111;</p> <p>-код директног корисника буџетских средстава, Управе градске општине Лазаревац, планирани су расходи: (1) за услуге физичко техничког обезбеђења на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133,</p> <p>(2) за капитално одржавање и изградњу топлификационог система на Програму Комуналне потрошње на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти, функционална класификација 436 и (3) за изградњу осталих објеката (дечја игралишта са мобилијарима) на програму Фонда за заштиту животне средине на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти, функционална класификација 540.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину, , Обрачун БР. III-02 бр.404-3/2021-818, Потврда о примљеној пошиљци Финансијски план за 2022. годину,</i></p> <p><i>Картица коната 423911-Остале опште услуге, фактура број КУ820/2022 од 09.08.22.године Колубаре угоститељство доо Лазаревац, Уговор услуге обезбеђења број 404-165.1/2022 од 11.07.22.године,</i></p> <p><i>Картица конта 481991-дотације осталим непрофитним институцијама, фактура СКГО број ½-22-151 од 02.03.22.године, фактура НАЛЕД број 2022-26-01 од 13.01.22.године,</i></p> <p><i>Картица конта 511399-капитално одржавање осталих објеката,</i></p> <p><i>друга привремена ситуација Јавног предузећа Топлификација број 220035 од 22.06.22.године, Уговор о извођењу радова број 404-78.1/22 од 14.03.22.године, изјава начелника за финансије у вези са капиталним одржавањем</i></p>

	<p><i>топлификационог система од 01.12.2022.год. Картица конта 511299 – Изградња осталих објеката (мобиљар за дечије игралиште), картица конта 511294- Установе културе, картица конта 472311 Накнаде за децу и породицу,</i></p>
--	---

8)

<p>1. Неправилност</p>	<p><i>(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности и то: 1) Градска општина Лазаревац у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, није поступила; 2) Излазак јавних предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац 30. новембра 2016. године, довео до смањења вредности имовине у сталним средствима у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац за износ од најмање 2.743.430 хиљада динара. Скупштина градске општине Лазаревац је донела 30. децембра 2016. године Одлуку о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција Лазаревац, која није испоштована; 3) Градска општина није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, за објекте у припреми код Управе градске општине; 4) Градска општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних корисника буџетских средстава, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификоване, неукњижене и неевидентирани нефинансијске имовине у сталним средствима (станова, пословног простора, других објеката) и нефинансијске имовине у припреми који припадају Градској општини Лазаревац, односно Граду Београду као власнику.</i></p> <p><i>(2) Управљање ризицима дата код првог приоритета</i></p> <p><i>(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p><i>- имовина Градске општине која није</i></p>
------------------------	--

	<p>идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;</p> <ul style="list-style-type: none"> - помоћне књиге Установе Центар за културу на дан 31. децембра 2020. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа, јер исте и не постоје; - Установа Центар за културу на дан 31. децембра 2020. године није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања; - буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована економска класификација; - Управа градске општине и индиректни корисник буџетских средстава Установа Центар за културу нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима. - судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Градске Општине Лазаревац. <p><i>(4) Код Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - не постоји тачна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима (станови, пословни простор, земљиште и др.) код Одељење за имовинско – правне послове; - преузимањем главне књиге Градске општине Лазаревац која је дата од стране субјекта ревизије Градске општине, конта активе и пасиве немају почетна стања.
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере исправљања:</p> <p><i>(1) контролно окружење:</i> (1) упућен захтев Граду за преузимање предметних непокретности;</p> <p>(2) покренут и спроведен у могућој мери поступак преузимања права и обавеза од ЈП за изградњу; (3) донет правилник о стављању објеката у употребу и (4) донет Правилник о евиденцији непокретности чији је корисник Градска општина Лазаревац (докази: <i>Захтев бр: III-15: Број:344-79/2021 од 23. августа</i></p>

2021.године, *Захтев III-15:Број:312-6/2021 од 23.августа 2021.године, Записник о преузимању финансијске документације објекта у припреми бр. 615/2/2022, списак објекта преузетих из евиденције ЈП за изградњу по Записнику од 21. априла 2022. године, Записник о преузимању финансијске документације земљишта у припреми бр. 1670 од 5. августа 2022. године, Прилог Записника од 5. августа 2022. године, картица конта 35115101-Остала ванбилансна актива, картице конта 311 и 01, Правилник о стављању објекта у употребу бр: II-Број:06-105.4/2022 од 26.маја.2022.године, Правилник о евиденцији непокретности чији је корисник Градска општина Лазаревац бр: II-Број:06-105.5/2022 од 26. маја 2022.године).*

(2)*Управљање ризицима: донета Стратегија управљања ризицима (доказ:Стратегија управљања ризицима Градске општине Лазаревац бр: I-01Број:110-11/2021 од 10.августа 2021. године).*

(3)*Контролне активности: (1) у току је поступак уписа имовине у пословне књиге Градске општине Лазаревац и Катастар непокретности, (2) установљен део помоћних књига Установе Центар за културу, извршена анализа потраживања Установе Центар за култур слањем извода отворених ставки на дан 31.10.2022.године, извршен попис потраживања и обавеза Центра за културу на 31.10.22.године (4) Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022.годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају, (5) Градско правобранилаштво тромесечно подноси Већу Градске општине Лазаревац извештај о предметима Градске општине Лазаревац*

(4)*Информисање и комуникација установљен је регистар непокретности ГО Лазаревац који води Одељење за имовинско правне послове, конта активе и пасиве немају почетна стања-мера исправљања није у надлежности ГО Лазаревац, с обзиром да је управљање рачуноводственим софтвером (САП)у надлежности Града Београда. У циљу отклањања наведене неправилности начелник Одељења за финансије Градске општине Лазаревац је дао информацију, да је управљање рачуноводственим софтвером (САП) у надлежности Града Београда тако да од њих зависи када ће се електронски преузимати завршни рачуни индиректних корисника буџетских средстава.*

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Записник број:1670 од 05.08.2022.године, јавни увид у катастар непокретности, примери поседовног листа из јаног увида РГЗ, образложење и помоћна књига ОС, образложење ЦЗК, Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину(Сл. лист Града Београда 134/21), финансијски план са извршењем, Образложење ЦЗК, Извештај за четврти квартал 2021.године, Извештај за први квартал 2022.године, Закључак Већа ГО II-број:06-1056/2022.).</i></p> <p><i>- докази Записник број:1670 од 05.08.2022.године, јавни увид у катастар непокретности, примери поседовног листа из јаног увида РГЗ, образложење и помоћна књига ОС, образложење ЦЗК, Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину(Сл. лист Града Београда 134/21), -----финансијски план са извршењем, Образложење ЦЗК, Извештај за четврти квартал 2021.године, Извештај за први квартал 2022.године, Закључак Већа ГО II-број:06-1056/2022.).</i></p> <p><i>- докази Записник број:1670 од 05.08.2022.године, јавни увид у катастар непокретности, примери поседовног листа из јаног увида РГЗ, образложење и помоћна књига ОС, образложење ЦЗК, Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину(Сл. лист Града Београда 134/21), финансијски план са извршењем, Образложење ЦЗК, Извештај за четврти квартал 2021.године, Извештај за први квартал 2022.године, Закључак Већа ГО II-број:06-1056/2022.).</i></p> <p><i>- доказ: пописна листа потраживања и обавеза Центра за културу на дан 31.10.22.године, решење о образовању пописне комисије број 671 извештај пописне комисије потраживања и обавеза, одлука Управног одбора о усвајању извештаја пописне комисије за некретнине и опрему број 115 од 24.04.2022.год, записник са седнице Управног одбора Центар за културу на којој је усвојена одлука број 431 од 08.07.22.год, 13 примерака извода отворених ставки ;</i></p> <p><i>- доказ: табеларни извештај Градског правобранилаштва Града Београда – одељење Лазаревац о судским споровима по областима ;</i></p> <p><i>- доказ: прегледи евиденција Одељења за имовинско правне послове о нефинансијској имовини у сталним средствима;</i></p> <p><i>- доказ: Допис-Информација начелника Одељења за финансије Градске општине Лазаревац везана за почетно стање на картицама конта.</i></p>
---	--

9)

1.	Неправилност	У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан за износ од 10.985 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају. Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022. годину Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима ће бити усаглашен са примедбама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину(Сл. лист Града Београда 134/21), Финансијски план ГО Лазаревац за 2022.годину).

10)

1.	Неправилност	У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности: (1)Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају, (2) Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022. годину Образац 4 - Извештај о новчаним токовима ће бити усаглашен са примедбама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(докази: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), Финансијски план ГО за 2022.годину.).

11)

1.	Неправилност	У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности: (1) Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају. (2) Завршним рачуном буџета ГО Лазаревац за 2022. годину Образац 5 - Извештај о извршењу буџета ће бити усаглашен са примедбама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>(докази: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), Финансијски план ГО за 2022.годину.)</i>

12)

1.	Неправилност	Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
2.	Опис мере исправљања	ДРИ је дала препоруке да Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>(докази: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2022.годину (Сл. лист Града Београда 134/21), Финансијски план ГО за 2022.годину.)</i> <i>(доказ: Допис-Информација начелника Одељења за финансије Градске општине Лазаревац у вези преузимања података из образаца индиректних корисника за потребе израде завршног рачуна.)</i>

1. Неправилност	<p>Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Скупштина градске општине</i> Председник Скупштине градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима.</p> <p><i>Председник и Веће градске општине</i> Председник градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима.</p> <p><i>Управа градске општине Лазаревац:</i> -Начелница Управе градске општине Лазаревац донела је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима; -Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката садашње вредности 288.604 хиљаде динара, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима; -Попис није вршен на основу стварног стања, већ на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима; -У помоћној евиденцији Градске општине Лазаревац није евидентирана површина два стана вредности 1.249 хиљада динара. -У пописним листама није уписана површина управне зграде и појединих објеката у месним заједницама.</p> <p><i>Установа Центар за културу:</i> -Директор Установе Центар за културу Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 28. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године што није у складу са законским прописима; -Не постоји помоћна књига основних средстава Центра за културу, што није у складу са законском регулативом; -Комисије за попис основних средстава – техничке опреме нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем,</p>
-----------------	--

		<p>бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај уписујући само број комада, што није у складу законским прописима;</p> <p>-Пописна комисија за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава није пописала обавезе и потраживања Центра за културу.</p> <p>-Није достављена Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија Центра за културу Лазаревац надлежном органу; према усмено добијеној информацији, седница управног одбора на којој треба да буде усвојена Одлука о усвајању није одржана у законском року.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности код: (1) Председника Градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. године (2) Скупштине Градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. године (3) Управе градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. Године</p> <p>Комисија је вршила попис у складу са законским прописима.</p> <p>-Спроведено евидентирање једног стана у ламели 1 у Трећој месној заједници Лазаревац површине 46,4м², вредности 2.001 хиљада динара.</p> <p>- У пописне листе уписана површина управне зграде и објеката у месној заједници Рудовци.</p> <p><i>Установа Центар за културу:</i></p> <p>-Директор Установе Центар за културу Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 01. децембра 2021. године.</p> <p>-Центар за културу је успоставио помоћне књиге дела основних средстава.</p> <p>- Комисија за попис основних средстава – техничке опреме су утврдиле стварну количину имовине и те податке унеле у пописне листе.</p> <p>-Центар за културу извршио попис потраживања и обавеза на дан 31.10.2022.године.</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Решење о образовању пописних комисија I-01 број 404-326/21</i></p> <p><i>Решење о образовању пописних комисија III-10 број 404-33020/21</i></p> <p><i>Решење о образовању пописних комисија III-15 број 404-329/2021</i></p> <p><i>Извештај Начелника Управе градске општине Лазаревац у вези са пописом зграда и грађевинских објеката III-15 број :Сл./2022</i></p> <p><i>Налози за књижење и картице ОС класе 0 .</i></p> <p><i>Картица Управне зграде и објеката МЗ Рудовци.</i></p> <p><i>- доказ: Центар за културу Лазаревац: пописна листа потраживања и обавеза Центра за културу на дан 31.10.22.године, решење о образовању пописне комисије број 671 извештај пописне комисије потраживања и обавеза, одлука Управног одбора о усвајању извештаја пописне комисије за некретнине и опрему број 115 од 24.04.2022.године, записник са седнице Управног одбора Центар за културу на којој је усвојена одлука број 431 од 08.07.22.године.</i></p>
--	---

14)

1. Неправилност	<p>Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине и то: 14.034 хиљаде динара пословног простора, 1.972 хиљаде динара опреме, 99.944 хиљаде динара земљиште, 2.397.304 хиљаде динара нефинансијска имовина у припреми, 13.361 хиљада динара потраживања по основу продаје и друга потраживања, 4.060 хиљада динара краткорочни пласмани, 1.268 хиљада динара активна временска разграничења и обавезе, иако је Скупштина градске општине донела Одлуку о преузимању права и обавеза Јавног предузећа Дирекција Лазаревац, која није испоштована.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности директни корисници буџетских средстава Градске општине Лазаревац су у 2022. години предузели следеће мере исправљања: (1) преузимање финансијске документације за нефинансијску имовину (објекте) у припреми од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац, спровођење књижења на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми и</p>

нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби у износу од 2.044.793 хиљада динара;

(2) преузимање финансијске документације за спровођење књижења природне имовине (земљишта) у ванбилансној евиденцији Градске општине Лазаревац у износу од 65.982 хиљаде динара. Књижење је вршено на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и групи конта 311000 - Капитал;

(3) Јавно предузеће за изградњу Лазаревац је упутило допис Секретаријату за имовинско правне послове Београд за остала краткорочна потраживања (откуп и закуп станова) у износу од 3.259 хиљаде динара, како би документацију за станове доставили Граду Београду и потраживања за откуп и закуп станова искњижили из својих пословних књига;

(4) Градска општина Лазаревац ће преузети остала потраживања након комплетирања документације о потраживањима од стране Јавног предузећа за изградњу Лазаревац за 15% учешћа за откупљене станове вредности 6.791 хиљада динара и неизмирено учешће Скупштине станара у текућем одржавању зграде вредности 371 хиљада динара;

(5) Градска општина Лазаревац извршиће преузимање обавеза према добављачима у земљи након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, којом су планиране апропријације за предметне обавезе у износу од 1.497 хиљада динара;

(6) Пословни простор вредности 14.234 хиљада динара и пољопривредно земљиште вредности 581 хиљада динара које Јавно предузеће за изградњу Лазаревац користи за обављање делатности, биће преузето након завршетка пописа за 2022. годину у ванбилансну евиденцију Градске општине Лазаревац док се не заврши поступак преноса на Град Београд;

(7) Рачунарска, комуникациона, електрична, саобраћајна и остала опрема вредности 5.858 хиљада динара, по завршетку пописа за 2022. годину биће преузета у ванбилансну евиденцију Градске општине Лазаревац а потом уступљена на коришћење Јавном предузећу за изградњу Лазаревац.

Краткорочна потраживања у износу од 755 хиљада динара није могуће пренети Градској општини Лазаревац: (а) 411 хиљада динара по основу мањкова које се односи на нестало основно средство, јер је настало из односа

		<p>послодавац (Јавно предузеће за изградњу Лазаревац) – запослени , (б) 201 хиљаду динара потраживања за преплаћене порезе и доприносе, који се у Пореској управи воде на Јавно предузеће за изградњу Лазареваца, а пореска обавеза се евидентира по ПИБ-у пореског обвезника; (в) 143 хиљада динара трансакција која је настала пре 2007. године, продато грађевинско земљиште без документације (архива Јавног предузећа за изградњу Лазаревац је поплављена и документација за продато земљиште је уништена).</p> <p>Јавно предузеће за изградњу Лазаревац нема детаљну документацију за земљиште у припреми вредности 26.838 хиљада динара, за земљиште вредности 12.916 хиљада динара нема података у евиденцији Републичког геодетског завода, земљиште вредности 13.922 хиљаде динара се и даље води као приватна својина у евиденцији Републичког геодетског завода. Преузимање земљишта, Градска Општина Лазаревац (према писаној информацији одговорних лица) може извршити када се реше имовинско правни односи.</p> <p>Примљени аванси, депозити и кауције, у износу од 1.264 хиљаде динара Градска општина Лазаревац није преузела јер нема правног основа с обзиром на то да су настали по основу уговора између Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и Електропривреде Србије.</p> <p>Нефинансијску имовину у припреми вредности 352.511 хиљада динара Јавно предузеће за изградњу Лазаревац није могло да идентификује о којим објектима се ради и која је њихова локација (према писаној информацији одговорних лица Градске општине Лазаревац). Преузимање ће извршити Градска општина Лазаревац након идентификовања објеката.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>(докази: списак објеката преузетих од ЈП за изградњу Лазаревац по записнику од 21. априла 2022. године (exel формат), Записник о преузимању финансијске документације објеката у припреми број 615/2/2022 од 21. априла 2022. године, Записник о преузимању финансијске документације објеката у припреми број 031-18.2/2021 од 27. августа 2021. године, Записник о преузимању финансијске документације објеката у припреми III-15 број од 21. децембра 2022. године, преглед конта групе 011-Некретнине и опрема и групе 015-</i></p>

нефинансијска имовина у припреми и аванси за објекте преузете од ЈП за изградњу, преглед конта групе 311-Капитал за објекте преузете од ЈП за изградњу, Записник о преузимању финансијске документације земљишта у припреми број 1670 од 5.8.2022. године, Прилог уз Записник број 1670 од 5.8.2022. године, доказ да је преузето земљиште унето у ванбилансну евиденцију, преглед конта групе 351-Ванбилансна актива).

. спецификација објеката преузетих од ЈП за изградњу Лазаревац и стављених у припрему и у употребу:

29 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2201001641, број 2201001661, број 2201002350, број 2201002353, број 2201001642, број 2201001643, број 2201001644, број 2201001645, број 2201001646, број 2201001655, број 2201001658, број 2201001659, број 2201001665, број 2201001678, број 2201002349, број 2201002351, број 2201002352, број 2201002354, број 2201002355, број 2201002357, број 2201002358, број 2201002359, број 2201002360, број 2201002361, број 2201002362, број 2201002363, број 2201001645, број 2201001656, број 2201002356; 23 аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то, канализациона мрежа у Улици проте Чеде Лазаревац, канализациона мрежа у Улици Ђорђа Ковачевић Лазаревац, канализациона мрежа у Улици Бранка Радичевић Лазаревац, канализациона мрежа пијаца Шопић, канализациона мрежа у Улици Загорке Драговић Лазаревац, канализациона мрежа Росића крај Петка, канализациона мрежа Улица Бранка Пешића Лазаревац, канализациона мрежа Милетића крај Шопић, постројење за пречишћавање отпадних вода, главни фекални колектор, канализациона мрежа у Видовданској улици Лазаревац, канализациона мрежа у Улици кнеза Станоја Лазаревац, канализациона мрежа у Улици Милутина Бојића у Лазаревцу, канализациона мрежа у Карађорђевој улици Лазаревац, канализациона мрежа у МЗ Петка, канализациона мрежа у МЗ Барзиловица, канализациона мрежа Шушњарска улица Лазаревац, канализациона мрежа Улица војводе Путника Лазаревац, канализациона мрежа у Улици 4.јула Лазаревац, канализациона мрежа у Улици војводе Степе Лазаревац, канализациона

мрежа у Улици Милована Лазаревић Лазаревац, кишна канализација Миросаљци, канализациона мрежа Степојевац;

6 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2201001683, број 2201001684; број 2201001663, број 2201001667, број 2201001669, број 2201001682, шест аналитичких картица основних средстава за топловодне објекте и то топловод у Улици Станислав Сремчевић Црни Лазаревац и топловод Дом здравља Лазаревац, топловод у Улици Ђорђа Ковачевића Лазаревац, топловод у Игманској улици Лазаревац, топловод у Улици 1300 каплара Лазаревац, огранак вреловода НВ175 Лазаревац;

47 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (водоводни објекти) и то: број 2201001592, број 2201002333; број 2201002337, број 2201001591, број 2201001593, број 2201001594, број 2201001595, број 2201001597, број 2201001598, број 2201001599, број 2201001600, број 2201001602, број 2201001603, број 2201001606, број 2201001607, број 2201001608, број 2201001609, број 2201001610, број 2201001611, број 2201001612, број 2201001613, број 2201001615, број 2201001653, број 2201001660, број 2201001664, број 2201001666, број 2201001668, број 2201001675, број 2201001676, број 2201001677, број 2201002330, број 2201002331, број 2201002332, број 2201002334, број 2201002335, број 2201002336, број 2201002338, број 2201002339, број 2201002340, број 2201002341, број 2201002342, број 2201002343, број 2201002344, број 2201002345, број 2201002346, број 2201002347, број 2201002348 45 аналитичких картица основних средстава за водоводне објекте и то водоводна мрежа у Улици З.Кузмановић Лазаревац, водоводна мрежа Дрен, водоводна мрежа у Улици Станислав Сремчевић Црни Лазаревац, водоводна мрежа Николића крај, цевовод Бељина-Араповац, водоводна мрежа у Улици Стефана Немање Лазаревац, бунар Соколово, водоводна мрежа Брајковац, водоводна мрежа у Улици Бранка Пешића Лазаревац, водоводна мрежа у Солунској улици Лазаревац, водоводна мрежа у Улици С.Ђорђевић Лазаревац, водоводна мрежа насеље Гај Лесковац, водоводна мрежа Милетића крај Шопић, водоводна мрежа Врбовно, водоводна мрежа у

Улици Антонијевића Лазаревац, водоводна мрежа у Улици браће Рибар Лазаревац, водоводна мрежа Панчићева улица Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Михаила Пупина Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Милована Лазаревић Лазаревац, водоводна мрежа Петка, водоводна мрежа у Улици Загорке Драговић Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Ђорђа Ковачевић Лазаревац, водоводна мрежа у Видовданској улици Лазаревац, водоводна мрежа у Игманској улици Лазаревац, водоводна мрежа у Улици 1300 каплара Лазаревац, водоводна мрежа у Карађорђевој улици Лазаревац, водоводна мрежа у Улици кнеза Станоја Лазаревац, водоводна мрежа у Железничкој улици Лазаревац; водоводна мрежа у Улици М.Бојића Лазаревац, водоводна мрежа у Улици проте Чеде Лазаревац, водоводна мрежа у Радничкој улици Лазаревац, водоводна мрежа Лукавица, водоводна мрежа у Улици Б.Крсмановић Лазаревац, водоводна мрежа Шопић изнад цркве, водоводна мрежа Шопић Црне баре, водоводна мрежа у Улици браће Миловановић Лазаревац, водоводна мрежа у Валандовској улици Лазаревац, водоводна мрежа Стубица, водоводна мрежа у Улици Танаска Рајић Лазаревац, водоводна мрежа у Бањичкој улици Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Вука Караџић Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Зорана Радмиловић Лазаревац, водоводна мрежа у Шушњарској улици Лазаревац, бунар извориште Пештан;

2 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (стамбени објекти) и то: број 2201001461, број 2201001464; две аналитичке картице основних средстава за стамбене објекте и то објекат за избегла лица у Шушљару, објекат ламела III Трећа месна заједница, ;

15 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (пословни објекти) и то: број 2201001456, број 2201001457,, број 2201001458, број 2201001459, број 2201001462, број 2201001465, број 2201001543 , број 2201001544, број 2201001545, број 2201001546, број 2201001547, број 2201001548, број 2201001549, број 2201001550, број 2201001753; 15 аналитичких картица основних средстава за пословне објекте и то ОШ „Војислав Вока Савић“Лазаревац, ОШ „Барошевац“, вртић Шопић, вртић Барзиловица, Суд Лазаревац, пословни простор у Улици Јанка

Стајчића Лазаревац, објекат МЗ Бранко Радичевић, објекат МЗ Загорка Драговић, објекат МЗ Шушњар, објекат МЗ Рудовци, објекат МЗ Дрен, објекат МЗ Бистрица, објекат МЗ Пркосава, објекат МЗ Бурово, објекат МЗ Шопић;

21 налог за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (саобраћајни објекти) и то: број 2201001570, број 2201001571, број 2201001576, број 2201001577, број 2201001578, број 2201001579, број 2201001580, број 2201001581, број 2201001582, број 2201001583, број 2201001584, број 2201001587, број 2201001588, број 2201001589, број 2201001590, број 2201001679, број 2201001680, број 2201001681, број 2201001755, број 2201002240, број 2201002241;

20 аналитичких картица основних средстава за саобраћајне објекте и то раскрсница Јунковац-Сибница, Златиборска улица Лазаревац, саобраћајница Месна заједница Барошевац, мост на реци Лукавици, Северна магистрала Лазаревац, пут од раскрснице за Зеоке до гробља, локални пут Л-1806 Барошевац, мост у Миросалџима, Улица Душана Петровића Шана Лазаревац, паркинг насеље Орашац Лазаревац, Улица владике Николаја Велимировић Лазаревац, мост на реци Турији Јунковац, насеље Црне Међе-инфраструктура, Улица Дула Караклајића Лазаревац, насеље Јелав-инфраструктура, Улица Карађорђева Лазаревац, Улица кнеза Станоја Лазаревац, Железничка улица Лазаревац, паркинг код гробља у Шопићу, регионални пут Велики Црљени – Вреоци;

59 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2201001440, број 2201001750, број 2201001417, број 2201001419, број 2201001420, број 2201001421, број 2201001422, број 2201001423, број 2201001424, број 2201001426, број 2201001427, број 2201001431, број 2201001438, број 2201001439, број 2201001441, број 2201001442, број 2201001443, број 2201001444, број 2201001445, број 2201001450, број 2201001460, број 2201001463, број 2201001466, број 2201001467, број 2201001468, број 2201001469, број 2201001470, број 2201001471, број 2201001472, број 2201001473, број 2201001474, број 2201001475, број 2201001476, број 2201001498, број 2201001499, број 2201001500, број 2201001501, број 2201001502, број 2201001503, број 2201001524, број 2201001525, број

2201001526, број 2201001527, број 2201001528, број 2201001529, број 2201001530, број 2201001531, број 2201001532, број 2201001533, број 2201001534, број 2201001535, број 2201001536, број 2201001537, број 2201001538, број 2201001539, број 2201001540, број 2201001541, број 2201001542, број 2201001569, број 2201001752; 57 аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то спортски објекат у Бистрици, спортски објекат ФК Турбина Вреоци, Стадион Степојевац, игралиште Степојевац, спортски центар Цветовац, спортски центар Рудовци, спортски објекат ФК Дудовица, физкултурна сала Барошевац, спортски терен Миросалџи, спортски центар Бурово, спортски центар Жупањац, спортски центар Шопић, спортски објекат ФК Стрмово, стадион ФК Турбина, спортски објекат Чибутковица, спортски центар Очага, балон хала Велики Црљени, стадион ФК Борац Жупањац, систем заштите од поплава, градски парк, пословна зона, гробље у Петки, гробље у Барзиловици, гробље у Великим Црљенима, гробље у Зеокама, гробље у Чибутковици, капела у Чибутковици, помоћни објекат на гробљу Врбовно, капела у Дудовици, капела у Брајковцу, капела у Шушњару, капела у Пркосави, капела у Барзиловици, капела у Јунковцу, црква у Јунковцу, капела у Степојевцу, капела у Зеокама, капела у Араповцу, црква у Дрену, Парохијски дом Лазаревац, црква у Шопићу, црква у Рудовцима, Дом културе Брајковац, Дом културе Велики Црљени, Дом културе Стубица, Дом културе Мали Црљени, Дом културе Дрен, Дом културе Трбушница, Завичајни музеј Лазаревац, Музеј Колубарске битке Лазаревац, Дом културе Стрмово, Дом културе Крушевица, Споменик Колубарске битке, капела у Стубици, насеље Расадник;

10 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (објекти расвете) и то: број 2201001554, број 2201001555,, број 2201001557, број 2201001558, број 2201001560, број 2201001562, број 2201001564 , број 2201001568, број 2201001662, број 2201001754; 9 аналитичких картица основних средстава за објекте расвете и то расвета Трбушница, расвета Жупањац, расвета Чибутковица, расвета Шушњар, систем за уштеду електричне енергије, расвета Ул. колубарски трг, расвета Градска општина Лазаревац, расвета Ул.1300 каплара, расвета Ул. Ђорђа Ковачевић

	<p>Лазаревац; 3 налога за књижење од 21априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (нематеријална имовина) и то: број 2201001451, број 2201001452, број 2201001454; 3 аналитичке картице основних средстава за нематеријалну имовину и то саобраћајна студија, пројекат геомеханичких испитивања, техничка контрола пројеката; спецификација 95 налога за књижење у ванбилансној евиденцији Градске општине Лазаревац од 05.августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (земљиште) и то налога: број 2201004137, број 2201004138, , број 2201004139, број 2201004142, број 2201004143, број 2201004144, број 2201004146, број 2201004147, број 2201004149, број 2201004150, број 2201004151, број 2201004152, број 2201004153, број 2201004154, број 2201004155, број 2201004156, број 2201004157, број 2201004158, број 2201004159, број 2201004160, број 2201004161, број 2201004162, број 2201004163, број 2201004164, број 2201004165, број 2201004166, број 2201004167, број 2201004168, број 2201004169, број 2201004170, број 2201004171, број 2201004172, број 2201004173, број 2201004174, број 2201004175, број 2201004176, број 2201004179, број 2201004180, број 2201004181, број 2201004182, број 2201004183, број 2201004184, број 2201004185, број 2201004186, број 2201004194, број 2201004195, број 2201004196, број 2201004197, број 2201004198, број 2201004199, број 2201004200, број 2201004201, број 2201004202, број 2201004203, број 2201004204, број 2201004205, број 2201004206, број 2201004207, број 2201004208, број 2201004209, број 2201004210, број 2201004211, број 2201004212, број 2201004213, број 2201004214, број 2201004215, број 2201004216, број 2201004217, број 2201004218, број 2201004219, број 2201004220, број 2201004221, број 2201004222, број 2201004223, број 2201004224, број 2201004225, број 2201004226, број 2201004237, број 2201004238, број 2201004239, број 2201004240, број 2201004241, број 2201004242, број 2201004243, број 2201004244, број 2201004245, број 2201004246, број 2201004247, број 2201004248, број 2201004249, број 2201004250, број 2201004251, број 2201004252, број 2201004253, број 2201004256; спецификација 95 аналитичких</p>
--	--

картица ванбилансне евиденције основних средстава за земљиште и то земљиште на КП1375/1, 1375/3, 1375/2, 1376/3 КО Чибутковица, земљиште на КП 47/1 КО Стубица, земљиште на КП 122/14 и 122/23 КО Стубица, земљиште на КП 1160/1, 1160/5 1160/7 1163/4, 1163/5, 1163/6, 1164/3, 1165/2, 1194/6, 1194/7, 1194/8, 1194/9, 3743/2, 3745/2, 4861/3, 4870/2, 4871/2, 4872/2, 4874/3, 4875/2, 4876/2, 4877, 4878/2, 4885/2, 4886/2, 4887/2, 4890/2, 4961/2, 4962/2, 4963/2, 4964/2, 4965/2, 4966/2, 4967/2, 4960/2, КО Шопић, земљиште на КП 1337/4, 1368/9, 1368/10, 1368/4, 1368/8, 1334/5, 1340/9, 1340/10 КО Барошевац, земљиште на КП 207/24, 207/23, 49/33, 205/5, 25/11, 25/4, 239/20, 263/1, 341/3, 341/1 КО Лукавица, земљиште на КП 2440/1, 2441/8, 2441/9, 2441/18, 2441/19, 2441/2, 2441/13, 2441/14, 2440/3, 2440/2, 2441/1, КО Лазаревац, земљиште на КП 1239 КО Дрен, земљиште на КП 5189/5, 4252, 4251/2 КО Шопић, земљиште на КП 58/2, 59/2, 40/2, КО Лазаревац, земљиште на КП 5120/3, 5156/3, 5156/4, 5164/2, 5168/24, 5169/2, 5174/8, 5239/2, 5724/2, 5725/2, 5738/3, 5751/5, 5753/24, 5756/2, 5757/2, 5794/1, 5182/2, 5182/6, 5724/3, 5265/2, 5266/4, 5267/2, 5268/2, 5267/1, 5266/1, 5265/1 КО Шопић, земљиште на КП 2270/2, 2272/1, КО Вреоци, земљиште на КП 24/20 КО Лукавица, земљиште на КП 412/1, 412/2, 413, 2081/3, 2081/4, КО Лазаревац, земљиште на КП 1437 КО Дрен, земљиште на КП 2080/3, 1891/1, 1891/3, 1892/2, 1573/2, 450/2, 307/1, 595/1, 2441/1, 2441/8, 2441/9, 2441/18, 2441/19, 2441/2 КО Лазаревац, земљиште на КП 239/20 КО Лукавица;

. спецификација објеката преузетих од ЈП за изградњу Лазаревац и стављених у припрему и у употребу по Записнику број 031-18.2/21 од 27.08.21.године:

3 налога за књижење од 27.августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2101003357, број 2101003361, број 2101003362; 3 аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то фекална канализација у Липљанској улици Лазаревац, фекална канализација Бели Поток Шопић, фекална канализација у Ул.Николе Тесле Лазаревац;

2 налога за књижење од 27.августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2101003397, број 2101003363; 2 аналитичке картице основних средстава за топловодне објекте и то топловод у

Ул.Станислав Сремцевиц Црни Лазаревац,
топловод Северна магистрала 2;

4 налога за књижење од 27.августа 2022. године
за нефинансијску имовину у сталним средствима
(водоводни објекти) и то: број 2101003358, број
2101003359, број 2101003360, број 2101003364; 4
аналитичке картице основних средстава за
водоводну мрежу и то Цевовод Ћелије, водовод
Пештан, водовод Непричава, цевовод Савез;

8 налога за књижење од 27.августа 2022. године
за нефинансијску имовину у сталним средствима
(остали објекти) и то: број 2101003348, број
2101003349, број 2101003350, број 2101003351,
број 2101003352, број 2101003353, број
2101003354, број 2101003355; 8 аналитичких
картица основних средстава за остале објекте и
то спортска хала у Рудовцима, спортски објекат
ФК Шушњар, фудбалски стадион у Медошевцу,
игралиште ФК Борац, Стадион ФК Колубара
Лазаревац, спортски центар Лазаревац, гробље у
Стубици, градско гробље.

. спецификација објеката преузетих од ЈП за
изградњу Лазаревац и стављених у припрему и у
употребу по Записнику број III-15 од
21.12.22.године:

6 налога за књижење од 21.децембра 2022.
године за нефинансијску имовину у сталним
средствима (фекална канализација) и то: број
2201005909, број 2201005910, број 2201005911,
број 2201005912 број 2201005913 број
2201005914; 6 аналитичких картица основних
средстава за канализациону мрежу и то фекална
канализација МЗ Шонић сточна пијаца, фекална
канализација МЗ Шонић Росића крај, фекална
канализација Ул.Загорке Драговић, фекална
канализација Ул.Ђорђа Ковачевић, фекална
канализација МЗ Миросаљци, фекалне пумпне
станице Петка;;

5 налога за књижење од 21.децембра 2022.
године за нефинансијску имовину у сталним
средствима (водоводни објекти) и то: број
2201005915, број 2201005916, број 2201005917,
број 2201005918, број 2201005919; 5 аналитичких
картица основних средстава за водоводну мрежу
и то водоводна мрежа Ул.Загорке Драговић
Лазаревац водоводна мрежа у Ул.М.Петровића
Петка, водоводна мрежа Ул.Л.Ђетковић
Лазаревац, водоводна мрежа Ул.Надежде
Петровић Лазаревац, Бунари Д1 и Д2 Дудовица;

9 налога за књижење од 21 децембар 2022.
године за нефинансијску имовину у сталним
средствима (пословни објекти) и то: број

2201005920, број 2201005921, број 2201005922, број 2201005923, број 2201005924, број 2201005925, број 2201005926, број 2201005927, број 2201005928; 9 аналитичких картица основних средстава за пословне објекте и то ОШ „Војислав Вока Савић“ Лазаревац, објекат МЗ Крушевица, Дом културе МЗ Јунковац, Дом културе МЗ Дудовица, Ванболничко породилиште Лазаревац, Техничка школа Колубара Лазаревац, ОШ М.М.Сеља Дудовица, Гимназија Лазаревац, Предшколска установа Ракила Котаров Вука Лазаревац;

2 налога за књижење од 21. децембра 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (саобраћајни објекти) и то: број 2201005929, број 2201005930; 2 аналитичке картице основних средстава за саобраћајне објекте и то Улица Јанка Стајчића и Улица Пере Ерјавца Лазаревац;

9 налога за књижење од 21. децембра 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2201005932, број 2201005934, број 2201005935, број 2201005936, број 2201005937, број 2201005938, број 2201005939, број 2201005940, број 22010042; 9 аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то игралиште МЗ 19. септембар, спортски објекат МЗ Шушњар, спортски објекат ФК Стрмово, спортски објекат ФК Мали Борац Жупањац, капела МЗ Стубица, инфраструктура насеља Кусадак, скејт парк, фонтан у Карађорђевој улици, трансферна станица са рециклажним центром.

Доставља образложења по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градеке општине Лазаревац Лазаревац за 2020. годину, Државне ревизорске институције број 400-33/2021-04/12 Београд, 7. јун 2021. године у вези започетих мера исправљања – тачка 2.14, Допуна информације по тачки 2.14 од 21.12.2022. год).

Докази о предузетим мерама налазе се у прилогу извештаја.

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	15. За најмање 68 станова за које Градска општина Лазаревац располаже подацима и има успостављено право јавне својине у РГЗ-у, и исти нису евидентирани у пословним књигама надлежног органа (Напомене тачка 2.2.3.2);	<p><i>Извршиће се евидентирање наведених станова</i></p> <p><i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024. године</i></p>	Начелник Управе ГО Лазаревац	2021-2022. г.
2	16. Градска општина Лазаревац у својим пословним књигама има исказане станове, и то четири стана вредности 2.748 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска	<p><i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i></p> <p><i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024. године</i></p>	Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац	

	овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);			
3	17. Пословне јединице вредности 138.316 хиљада динара за које не поседује доказе о власништву, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);	<p><i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i></p> <p><i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024.године</i></p>	Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац	
4	18. У Консолидованом Билансу стању су више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава вредности 84.597 хиљада динара и то: 37.771 хиљаде динара Установе Центар за културу, и 46.826 хиљада динара објекти Месних заједница, које су у својини јединица локалне самоуправе на чијој се територији налазе, односно	<p><i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i></p> <p><i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024.године</i></p>	Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац	

	Града Београда (Напомене тачка 2.2.3.2);			
5	19. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године Градска општина Лазаревац (Председник и веће, Управа градске општине и Месне заједнице) је исказала земљиште вредности 44.773 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву; а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Граду Београду или Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Градоначелник Града Београда формирао радну групу за упис права јавне својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге</i> <i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024. године</i>	<i>Одговорна лица у Управи Града Београда и Начелник Управе ГО Лазаревац</i>	
6	20. У Консолидованом Билансу стања месне заједнице су више исказале воде (извориште минералне воде) вредности 10.746 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Републици Србији (Напомене тачка 2.2.3.2);	<i>Упутиће се захтев надлежном министарству за преузимање објекта у својини Републике Србије</i> <i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024. године</i>	<i>Начелник Управе ГО Лазаревац, Председник МЗ</i>	<i>2022.г</i>

7	21. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Градске општине Лазаревац и предузећа чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 798.931 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2).	<p><i>Упутиће се захтев ЈП за доставу документације о уписаном капиталу и евидентирање истог у пословне књиге ГО Лазаревац</i></p> <p><i>Донет акциони план Градске општине Лазаревац за упис и евидентирање имовине Градске општине Лазаревац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2022-2024.године</i></p>	<p><i>Начелник Управе ГО Лазаревац, Директори ЈП Начелник Одељења за финансије</i></p>	2022.г
---	---	--	--	--------

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налозима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера



ПРЕДСЕДНИК ГО

Бојан Стевић