



Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину



Број: 400-938/2023-04/26
Београд, 15. децембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору

Слика преузета: [Слике општинске зграде Архиве - Општина Горњи Милановац \(gornjimilanovac.rs\)](http://gornjimilanovac.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизма да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да општина Горњи Милановац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука, које се односе на:

успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, евидентирање имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника и исказивање у консолидованом Билансу стања, предузимање активности како би се утврдило стање учешћа у капиталу јавних предузећа и усаглашавање вредности оснивачког капитала; поверавање делатности градског превоза путника у складу са Законом; поштовање рокова из буџетског календара приликом припреме и достављања одлуке о буџету; средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта и спровођење свеобухватног пописа имовине, потраживања и обавеза.

Резиме

Општина Горњи Милановац је у 2022. години:

седам неправилности отклонила у целости

- Расходе и издатке евидентирала на одговарајућим економским класификацијама;
- Расходе планирала и извршила са одговарајуће организационе класификације;
- Правилно исказала салдо готовине на почетку и на крају године у финансијским извештајима;
- Евидентирала обавезе према добављачима;
- Извршила расходе уз валидну (веродостојну) документацију;
- Извршила расходе у складу са законским прописима;
- Спровела поступке јавних набавки уз поштовање законских прописа у поступцима јавних набавки.

осам неправилности делимично отклонила

- Није у потпуности евидентирала имовину директних и индиректних корисника и исказала у консолидованом Билансу стања;
- Није у потпуности пренела имовину у припреми чија је употреба отпочела на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- Више је исказала зграде и грађевинске објекте, а за исти износ мање исказала нефинансијску имовину у припреми;
- Није у потпуности и у складу са законским прописима евидентирала учешће у капиталу предузећа чији је оснивач;
- Није извршила поверавање комуналне делатности јавног превоза у складу са законом;
- Није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и није успоставила интерну ревизију;
- Активности на припреми и доношењу буџета није спровела у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему;
- Није донела средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта.

једну неправилност није отклонила

Општина Горњи Милановац у 2022. години није извршила свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године и извештај о попису није сачинила у складу са законским прописима.

С а д р ж а ј:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину	5
1.1. Општина Горњи Милановац у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје	5
1.2. Општина Горњи Милановац делимично је отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје	6
2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину.....	11
2.1. Општина Горњи Милановац је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
2.2. Општина Горњи Милановац је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	13
2.3. Општина Горњи Милановац није у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	16
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	19
1. Резиме откривених неправилности	19
2. Резиме препорука.....	22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	24
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	26
V ПРИЛОЗИ	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	30
1. Финансијско управљање и контрола.....	30
2. Интерна ревизија.....	33
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	33
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Горњи Милановац за 2013. годину	35
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину	56

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину

1.1. Општина Горњи Милановац у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1.1. Општина Горњи Милановац је у 2022. години правилно исказала расходе и издатке у финансијским извештајима.

У претходној ревизији утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Економска класификација – Расходи и издаци.

1.1.2. Општина Горњи Милановац је у 2022. години правилно планирала и извршавала расходе са одговарајућих апропријација.

У претходној ревизији утврђено је да општина Горњи Милановац део расхода није правилно планирала и извршила у износу од 1.184 хиљаде динара, и то: 1) 991 хиљаду динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине Горњи Милановац, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије; 2) 11 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе водовода и канализације и 3) 182 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за одвоз смећа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Организациона класификација.

1.1.3. Општина Горњи Милановац је у 2022. години правилно исказала салдо готовине на почетку и на крају године у финансијским извештајима.

У претходној ревизији утврђено је да 1) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима општине Горњи Милановац постоје неслагања, у колони претходна година, између салда готовине на крају године у износу од 192.391 хиљаде динара и колони текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 189.126 хиљада динара. Разлика од 3.265 хиљада динара је настала зато што индиректни

корисници буџетских средстава нису тачно исказали салдо готовине на почетку године и 2) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 359.887 хиљада динара састоји се од стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара и разлике од 1.881 хиљаде динара која је настала зато што су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници буџетских средстава нису извршили контролу и савјешње података за индиректне кориснике буџетских средстава из Образаца завршног рачуна, односно Обрасца 4.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Исказивање салда готовине на почетку и на крају године у финансијским извештајима.

1.1.4. Општина Горњи Милановац је у 2022. години правилно евидентирала обавезе у пословним књигама Општинске управе.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, обавезе мање исказане у износу од 8.668 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац због неевидентирања, а више исказане у износу од 308 хиљада динара у пословним књигама Општинске управе због погрешног евидентирања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Евидентирање обавеза.

1.2. Општина Горњи Милановац делимично је отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

1.2.1. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање имовине у помоћним књигама директних и индиректних корисника и исказивање у консолидованом Билансу стања, јер: поступак ликвидације Установе за физичку културу није завршен, тако да у пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина (објекти и опрема) Установе за физичку културу у ликвидацији; у својим пословним књигама има евидентирану имовину, која се односи на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње укупне набавне вредности од 11,07 милиона динара, на пет инвентарских бројева без детаљних података о површини, катастарској парцели, катастарској општини, облику својине и др., што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о

буџетском рачуноводству и чл. 3 и 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Надлежни орган јединице локалне самоуправе не води јединствену евиденцију непокретности у својини јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о евиденцији непокретности, већ појединачне табеле о непокретностима, што није у складу са чланом 64 став 9 Закона о јавној својини. Подаци из постојеће евиденције Одсека за имовинско правне послове нису упоредиви са подацима из помоћне књиге основних средстава која у већини случајева не обезбеђује детаљне податке о наведеним основним средствима (површинама, катастарским парцелама и катастарским општинама), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања није исказана вредност имовине и то: 1) две јединице пословног простора површине 241m²; 2) пет зграда (објеката), комуникациони и електрични водови (расвета на базену), спортски и рекреациони објекти (ограда на спортском центру, ограда на градском базену, терен у Месној заједници Бољковац, терен у Месној заједници Горњи Милановац, тениски терени атлетски дом; помоћни терен, мини пич игралиште) у износу од 8.885 хиљада динара; 3) имовина Фонда солидарне стамбене изградње (индиректног корисника буџетских средстава) у износу од 11.073 хиљада динара; 4) опрема у износу од 703 хиљада динара и залихе робних резерви; 5) пољопривредно земљиште површине 119ha 39a 70m², шуме површине 13 ha 93a 89m², остало земљиште површине 1.378 ha 24a 56m² и грађевинско земљиште површине 124 ha 38a 91m².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Евидентирање и исказивање имовине.

1.2.2. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на мање евидентираних зграда и грађевинске објекте, имајући у виду да: 1) Општинска управа у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 217,27 милиона динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти

евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; 2) Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6,19 милиона динара су евидентирани на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да је имовина у износу од 616.072 хиљаде динара евидентирана на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу у износу од 46.914 хиљада динара и индиректне кориснике буџетских средстава Месне заједнице у износу од 32.197 хиљада динара, Предшколску установу „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара, ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 249.406 хиљада динара, ЈП за путеве општине Горњи Милановац у износу од 287.014 хиљада динара и ЈП Спортско рекреативни центар у износу од 464 хиљаде динара.

У току поступка ревизије Општинска управа предузела је меру исправљања тако што је извршила прекњижавање вредности плана детаљне регулације „Рајац“ и израду извештаја о стратешкој процени утицаја плана детаљне регулације „Рајац“ на животну средину, са конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 016100 – Нематеријална имовина у износу од 6.192.000 динара

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Евидентирање зграда и грађевинских објеката.

1.2.3. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000, тако што је: 1) Издатке за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани у износу од 2,48 милиона динара евидентирала на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти,

уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2) У пословним књигама Општинске управе на дан 31. децембар 2022. године на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, евидентирана су улагања у енергетску санацију болнице у износу од 150,56 милиона динара, иако објекат болнице није евидентиран у пословним књигама Општинске управе, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године за износ од 223.496 хиљада динара има више исказане некретнине и опрему индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије.

У току поступка ревизије Општинска управа предузела је мере исправљања тако што је: 1) улагања за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани, евидентирала на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, уз истовремено сторнирање на субаналитичком конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре и 2) Општинско веће општине Горњи Милановац донело је 4. децембра 2023. године Решење о искњижавању основних средстава број 3-06-64/2023, на основу кога је извршено искњижавање вредности изведених радова на енергетској санацији објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетској санацији медицине рада у оквиру објекта центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, набавне вредности 150.564.469 динара и садашње вредности 147.954.685 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Исказиваање вредности некретнина и опреме у Билансу стања.

1.2.4. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање учешћа општине у капиталу правних лица чији

је оснивач, тако што: 1) Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац које је евидентирано у пословним књигама општине и јавних предузећа, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646,4 милиона динара, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2) Општина Горњи Милановац извршила је смањење учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 9,23 милиона динара, без измене Акта о оснивању јавног предузећа, који доноси Скупштина општине као оснивач у делу износа основног капитала, што није у складу са чл. 5 став 3 и 6 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима; 3) Учешће општине Горњи Милановац у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање "Рзав" Ариље (25,91%) које је евидентирано у пословним књигама општине, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачком акту јавног предузећа, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 4) Општина Горњи Милановац за оснивачка улагања у ЈВП „Србијаводе“ у укупном износу од најмање 20,4 милиона динара, на име учешћа у финансирању односно удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2021. години и 2022. години, није предузела одговарајуће радње ради усаглашавања података са подацима евидентираним у пословним књигама ЈВП „Србијаводе“, као и за упис података код Агенције за привредне регистре на основу веродостојне документације.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања општине Горњи Милановац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 704,1 милиона динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Евидентирање учешћа у капиталу.

2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

2.1. Општина Горњи Милановац је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Горњи Милановац је у 2022. години правилно извршила расходе уз валидну (веродостојну) документацију.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Горњи Милановац преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.136 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код: 1) Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 4.636 хиљада динара и то: за прву привремену ситуацију која није оверена од стране надзорног органа за израду хоризонталне сигнализације у износу од 1.197 хиљада динара; за извођење радова на одржавању осветљења у градском подручју у износу од 1.083 хиљаде динара; за извођење радова на одржавању уличне расвете у износу од 934 хиљаде динара; за изведене радове на одржавању вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара; 2) Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу 500 хиљада за изведене радове на изради моста у Месној заједници Богданица.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.2. Извршени расходи без валидне (веродостојне) документације.

2.1.2. Општина Горњи Милановац је у 2022. години извршила расходе у складу са законским прописима.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Горњи Милановац преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без закључених уговора, за извођење радова без оверене техничке документације, без Решења о извођењу радова и ангажовања надзорног органа без одговарајуће лиценце, у износу од 41.086 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.3. Извршени расходи супротно законским прописима.

2.1.3. Општина Горњи Милановац је у 2022. години извршавала расходе уз претходно спровођење поступака јавних набавки и уз поштовање законских прописа у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Горњи Милановац преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.902 хиљаде динара по закљученим уговорима, код следећих корисника

буџетских средстава: 1) Председника општине у износу од 249 хиљада динара за угоститељске услуге; 2) Општинске управе у износу од 132 хиљаде динара за остали материјал за одржавање хигијене; 3) Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 1.951 хиљаде динара за геодетске услуге, за набавку, транспорт и уградњу инфраструктурних елемената и транспорт и уградњу каменог материјала улице Милосава Милосављевића; за реконструкцију улице Браће Карамарковић и за радове на проширењу некатегорисаних путева; 4) Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу од 570 хиљада динара за радове на проширењу некатегорисаних путева.

Општина Горњи Милановац је преузела обавезе и извршила плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки: 1) Наручилац је анексима изменио рок извођења радова и начин плаћања, а није донео Одлуку о измени уговора у складу са Прилогом ЗЛ и није достављен извештај управи; 2) Наручилац није основао централизовано тело за спровођење јавних набавки, а спровео је јавну набавку за другог наручиоца; 3) Наручилац није обезбедио стручни надзор иако је био у обавези по Уговору; 4) У моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 5.771 хиљаду динара; 5) Наручилац је требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке зато што је у поступку преговарања дошло до промене предмера и предрачуна радова, а предмер и предрачун су део конкурсне документације; 6) У моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 3.290 хиљада динара и набавка је спроведена за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке; 7) Наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, у износу од 11.229 хиљада динара без ПДВ, односно 13.074 хиљаде динара са ПДВ; 8) Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (приликом отварања чланови нису понуду јасно означили, парафирали, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.4. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки.

2.2. Општина Горњи Милановац је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на извршавање расхода супротно законским и другим прописима, јер комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији општине Горњи Милановац није поверила на начин прописан чл. 6 и 9 Закона о комуналним делатностима.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Горњи Милановац преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.576 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код: 1) Општинске управе у износу од 3.300 хиљада динара за услуге превоза пензионера; 2) Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 224 хиљаде динара на име услуга одржавања софтвера и извођења непредвиђених радова; 3) Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу од 52 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1. Правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.2.2. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола, јер: 1) општина Горњи Милановац није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију 2) Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво

и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да општина Горњи Милановац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1 и Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1 Интерна контрола и интерна ревизија и Прилогу 4 – поднаслов 4.5. Систем интерних контрола.

2.2.3. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност у вези откривене неправилности која се односи на припрему и доношење буџета и то: 1) Нацрт одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину достављен је Општинском већу општине Горњи Милановац 7. децембра 2021. године, након 54 дана од законом прописаног рока, док је Предлог одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину усвојен 10. децембра 2021. године и достављен Скупштини општине, након 39 дана од законом прописаног рока, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) подтачке (3) и (4) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти; 2) Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојену Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока, што није у складу са чланом 31 тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему, у којем

је наведено да локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

У претходној ревизији утврђено је да су код припреме и доношење буџета утврђени следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: 1) У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Јавно предузеће за путеве седам дана; Културни центар четири дана; Јавно предузеће „Спортско рекреативни центар“ десет дана; Туристичка организација општине Горњи Милановац три дана, а следећи корисници: Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Предшколска установа „Сунце“ и Месне заједнице два дана. Корисник који није доставио финансијски план је Фонд за солидарну стамбену изградњу; 2) Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска класификација није испоштована; 3) Нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.6. Припрема и доношење буџета.

2.2.4. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно исказане изворне јавне приходе, јер није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи.

У претходној ревизији утврђено је да изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер: 1) Јавно предузеће за изградњу Општине није донело Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта; 2) Решење о накнади за коришћење грађевинског земљишта Министарству одбране за 2012. годину и 2013. годину донето је 10. јуна 2014. године, иако је Пресуда Управног суда по тужби о накнади за коришћење грађевинског земљишта донета у 2013. години; 3) приходи од наплате појединих комуналних такси у износу од 1.108 хиљада динара евидентирани су на погрешним уплатним рачунима јавних прихода.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.7. Неправилно исказани изворни јавни приходи.

2.3. Општина Горњи Милановац није у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1. Општина Горњи Милановац у 2022. години није у целости отклонила неправилности које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, јер: 1) Пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) Пописна комисија није пописала основна средства која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, а односе се на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3) Пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: (1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; (4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином и (5) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 4) Пописна комисија није пописала стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, није утврдила стварно стање и није дала предлог решавања утврђеног стања, као и начин решавања питања имовине која више није за употребу, што није у складу са чл. 4 став 2 и 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 5) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и

пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 6) Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у билансу стања износи 2.495 милиона динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству; 7) Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217,27 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 8) Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130,01 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У претходној ревизији утврђени су следећи пропусти и неправилности код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, и то код следећих корисника буџетских средстава: 1) *Општинске управе*: имовина и опрема чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (објекти у Буљарицама, Црна Гора) није пописана и није унета у посебне пописне листе; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2013. године износи 663.735 хиљада динара, а земљишта 10.620 хиљада динара; Није извршено вредносно обрачунавање робних

резерви; 2) *Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац*: Комисија за попис није извршила попис грађевинског земљишта и нефинансијске имовине у припреми укупне књиговодствене вредности 328.163 хиљаде динара на дан 31. децембар 2013. године; Комисија за попис није извршила попис обавеза књиговодствене вредности 11.981 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; 3) *Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац*: Комисија за попис није извршила попис локалних путева књиговодствене вредности 49.434 хиљаде динара на дан 31. децембар 2013. године; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.8. Попис имовине, потраживања и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Предлог извештаја о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Горњи Милановац је у 2022. години издатке за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани у износу од 2,48 милиона динара евидентирала на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; У пословним књигама Општинске управе на дан 31. децембар 2022. године на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, евидентирана су улагања у енергетску санацију болнице у износу од 150,56 милиона динара, иако објекат болнице није евидентиран у пословним књигама Општинске управе, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (3.6. Исказивање вредности некретнина и опреме у Билансу стања – Откривена неправилност број 4)

2. Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи. (4.7. Неправилно исказани изворни јавни приходи – Откривена неправилност број 9)

3. Општина Горњи Милановац у 2022. години није у целости отклонила неправилности које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, јер: Пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала основна средства која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, а односе се на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: (1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; (4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином и (5) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, није утврдила стварно стање и није дала предлог решавања утврђеног стања, као и начин решавања питања имовине која више није за употребу, што није у складу са чл. 4 став 2 и 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у билансу стања износи 2.495 милиона динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217,27 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130,01 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (4.8. Попис имовине, потраживања и обавеза – Откривена неправилност број 10)

ПРИОРИТЕТ 2²

4. Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола, јер: 1) општина Горњи Милановац није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију; 2) Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Прилог 1 – 2. Интерна ревизија – Откривена неправилност број 1; Прилог 4 – 4.5. Систем интерних контрола– Откривена неправилност број 7)

5. Општина Горњи Милановац у 2022. години: у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 217,27 милиона динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са изразом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6,19 милиона динара евидентирани су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (3.5. Евидентирање зграда и грађевинских објеката – Откривена неправилност број 3)

6. Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац које је евидентирано у пословним књигама општине и јавних предузећа у 2022. години, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646,41 милион динара, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Општина Горњи Милановац извршила је смањење учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 9,23 милиона динара, без измене Акта о оснивању јавног предузећа који доноси Скупштина општине као оснивач у делу износа основног капитала, што није у складу са чл. 5 став 3 и 6 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима; Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање "Рзав" Ариље (25,91%) које је евидентирано у пословним књигама општине, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачком акту јавног предузећа, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Општина Горњи Милановац за оснивачка улагања у ЈВП „Србијаводе“ у укупном износу од најмање 20,4 милиона динара, на име учешћа у финансирању односно удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2021. години и 2022. години, није предузела одговарајуће радње ради усаглашавања података са подацима евидентираним у пословним књигама ЈВП „Србијаводе“, као и за упис података код Агенције за привредне регистре на основу веродостојне документације. (3.7. Евидентирање учешћа у капиталу – Откривена неправилност број 5)

7. Општина Горњи Милановац у 2022. години комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији општине Горњи Милановац није поверила на начин прописан чл. 6 и 9 Закона о комуналним делатностима. (4.1. Правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима– Откривена неправилност број 6)

8. Општина Горњи Милановац је у 2022. години Нацрт одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставила Општинском већу општине Горњи Милановац 7. децембра 2021. године, након 54 дана од законом прописаног рока, док је Предлог одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину усвојен 10. децембра 2021. године и достављен Скупштини општине, након 39 дана од законом прописаног рока, што није у складу

са чланом 31 став 1 тачка 2) подтачке (3) и (4) Закона о буџетском систему³, у којем је наведено да до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти; Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојену Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока, што није у складу са чланом 31 тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти. (4.6. Припрема и доношење буџета – Откривена неправилност број 8)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

9. Општина Горњи Милановац, у 2022. години није евидентирала имовину која се налази у пословним књигама директних и индиректних корисника, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине јер: 1) поступак ликвидације Установе за физичку културу није завршен, тако да у пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина (објекти и опрема) Установе за физичку културу у ликвидацији; 2) у својим пословним књигама има евидентирану имовину, која се односи на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње укупне набавне вредности од 11,07 милиона динара, на пет инвентарских бројева без детаљних података о површини, катастарској парцели, катастарској општини, облику својине и др. за коју нам у току поступка ревизије нису презентоване пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3 и 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3) Надлежни орган јединице локалне самоуправе не води јединствену евиденцију непокретности у својини јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о евиденцији непокретности, већ појединачне табеле о непокретностима, што није у складу са чланом 64 став 9 Закона о јавној својини. Подаци из постојеће евиденције Одсека за имовинско правне послове нису упоредиви са подацима из помоћне књиге основних средстава која у већини случајева не обезбеђује детаљне податке о наведеним основним средствима (површинама, катастарским парцелама и катастарским општинама), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. (3.4. Евидентирање и исказивање имовине- Откривена неправилност број 2)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. У току поступка ревизије општина Горњи Милановац предузела је мере ради отклањања утврђене неправилности. (Прилог 2 – Предузета мера број 2)
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта. (Препорука број 8)
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да обезбеде да се попис имовине, потраживања и обавеза изврши тако да: 1) све образоване пописне комисије донесу планове рада; 2) се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; 3) се изврши

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године;

свеобухватан попис имовине, обавеза и потраживања и 4) извештај о попису буде сачињен на начин да садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) успоставе службу интерне ревизије; 2) успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима; 3) донесу Регистар ризика и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 4) примљене рачуне доставе на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене; (Препорука број 1; Препорука број 6)

5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми и испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби. (Препорука број 3; Предузета мера број 1)

6. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) да предузму све активности како би се утврдило стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач, као и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са општином као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре. (Препорука број 4)

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да комуналну делатност градског превоза путника повере у складу са Законом о комуналним делатностима. (Препорука број 5)

8. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да поштују рокове из буџетског календара приликом припреме и достављања одлуке о буџету, који су прописани Законом о буџетском систему. (Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

9. Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) као оснивач Установе за физичку културу, након доношења Одлуке о окончању ликвидације, предузме све потребне радње у складу са законским прописима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама; 2) општинска управа изврши попис имовине која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, утврде све елементе који су од значаја за евиденцију у помоћној књизи основних средстава (катастарска парцела, катастарска општина, површина, адреса, облик својине и друге елементе од значаја за наведена основна средства) и након извршеног пописа и донете одлуке о резултатима пописа изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама и 3) успоставе јединствену евиденцију непокретности, обезбеде да помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о непокретностима и да ускладе податке о непокретностима на којима општина Горњи Милановац има уписано право јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења. (Препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Горњи Милановац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Горњи Милановац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Горњи Милановац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, општина Горњи Милановац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка број 400-938/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка број 400-938/2023-04/11 од 26. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Горњи Милановац, Таковска број 2, Горњи Милановац, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац, за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Горњи Милановац припада Моравичком округу, који се налази у централном делу Републике Србије, заједно са општинама Чачак, Лучани и Ивањица (28% површине округа). Захвата простор подгорина планина Рудника, Сувобора и Маљена и налази се на додиру западне Србије, Груже и Поморавља у југозападном делу Шумадије. Територија општине Горњи Милановац са севера се граничи подручјима општина Љиг и Аранђеловац, са североистока и истока подручјима општина Топола и Крагујевац, са југоистока и југа подручјима општина Кнић и Чачак и са запада и северозапада подручјима општина Пожега и Мионица.

Територија Општине обухвата 63 насељена места (катастарске општине) површине од 83.613ha 43ага 73m². Према подацима пописа становништва из 2022. године Општина Горњи Милановац има 38.985 становника.

Општина Горњи Милановац је оснивач: Предшколске установе „Сунце“, Библиотеке „Браћа Настасијевић“, Музеја рудничко - таковског краја, Установе за културу и уметност „Културни центар“, Установе „Спортско - рекреативни центар“, Туристичке организације, 51 месне заједнице, Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац и Јавно - комуналног предузећа Горњи Милановац.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Заштитник грађана. Скупштина општине има 49 одборника. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника председника. Општинско веће има седам чланова. Општинска управа образована је као јединствени орган чијим радом руководи начелник. У Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова и то: Одељење за општу управу, заједничке послове и послове органа општине; Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију; Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за друштвене делатности; Одељење за локални економски развој и инвестиције; Канцеларија за пољопривреду; Канцеларија за заштиту животне средине и Одељење за комуналну милицију.

Седиште Општине је у Горњем Милановцу, улица Таковска број 2. Матични број Општине је 07175221. Порески идентификациони број је 102156105, а рачун извршења буџета 840-31640-74.

У току 2014. године Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Горњи Милановац за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај, број: 400-599/2014-04 од 14. новембра 2014. године.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију правилности пословања Општине Горњи Милановац, у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину и сачинила Извештај, број: 400-1296/2019-04/18 од 19. новембра 2019. године.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2022. годину извршило је „HLB DST-revizija“ д.о.о. Београд.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему⁵,
- Закон о јавним набавкама⁶,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷,
- Закон о раду⁸,
- Закон о локалној самоуправи⁹,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи¹⁰,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹²,
- Закон о порезу на доходак грађана¹³,

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 54 од 17. јула 2009, 73 од 12. октобра 2010, 101 од 29. децембра 2010, 101 од 30. децембра 2011, 93 од 28. септембра 2012, 62 од 16. јула 2013, 63 од 19. јула 2013 - исправка, 108 од 6. децембра 2013, 142 од 25. децембра 2014, 68 од 4. августа 2015 - др. закон, 103 од 14. децембра 2015, 99 од 12. децембра 2016, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 31 од 29. априла 2019, 72 од 7. октобра 2019, 149 од 11. децембра 2020, 118 од 9. децембра 2021, 118 од 9. децембра 2021 - др. закон;

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15 и „Службени гласник РС”, број 91/19;

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 149 од 11. децембра 2020, 40 од 22. априла 2021, 100 од 26. октобра 2021. године;

⁸ „Службени гласник РС” бр. 24 од 15. марта 2005, 61 од 18. јула 2005, 54 од 17. јула 2009, 32 од 8. априла 2013, 75 од 21. јула 2014, 13 од 24. фебруара 2017 - УС, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018 - Аутентично тумачење;

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 129 од 29. децембра 2007, 83 од 5. августа 2014 - др. закон, 101 од 16. децембра 2016 - др. закон, 47 од 20. јуна 2018, 111 од 25. новембра 2021 - др. закон;

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 21 од 4. марта 2016, 113 од 17. децембра 2017, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон, 95 од 8. децембра 2018, 114 од 30. новембра 2021. године;

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 34 од 18. јуна 2001, 62 од 19. јула 2006 - др. закон, 116 од 22. децембра 2008 - др. закони, 92 од 7. децембра 2011, 99 од 27. децембра 2011 - др. закон, 10 од 30. јануара 2013, 55 од 25. јуна 2013, 99 од 11. септембра 2014, 21 од 4. марта 2016 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон, 113 од 17. децембра 2017 - др. закон;

¹² „Службени гласник РС”, бр. 84 од 24. јула 2004, 61 од 18. јула 2005, 62 од 19. јула 2006, 5 од 22. јануара 2009, 52 од 15. јула 2011, 101 од 30. децембра 2011, 47 од 29. маја 2013, 108 од 6. децембра 2013, 57 од 30. маја 2014, 68 од 3. јула 2014 - др. закон, 112 од 30. децембра 2015, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 86 од 6. децембра 2019, 153 од 21. децембра 2020, 44 од 29. априла 2021, 118 од 9. децембра 2021. године;

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24 од 12. априла 2001, 80 од 26. новембра 2002, 80 од 26. новембра 2002 - др. закон, 135 од 21. децембра 2004, 62 од 19. јула 2006, 65 од 28. јула 2006 - исправка, 31 од 30. априла 2009, 44 од 9. јуна 2009, 18 од 26. марта 2010, 50 од 8. јула 2011, 91 од 2. децембра 2011 - УС, 93 од 28. септембра 2012, 114 од 4. децембра 2012 - УС, 47 од 29. маја 2013, 48 од 31. маја 2013 - исправка, 108 од 6.

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново радно запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁸,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁹;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је општина Горњи Милановац предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину, и то: у целости, делимично, неотклоњене у целости и није примењиво?
2. Да ли је општина Горњи Милановац предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, и то: у целости, делимично, неотклоњене у целости и није примењиво?

Статус реализације предузетих мера може бити:

1. у целости (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео одређене активности које су у току, али није у потпуности отклонио откривену неправилност);
3. Неотклоњена у целости (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);
4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у пословном окружењу и активностима субјекта ревизије, па отклањање откривене неправилности нема ефекта).

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2013. години, као и измене тих прописа;
- анализу интерних аката општине Горњи Милановац, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре, као и остала стратешка документа;
- анализу интерних аката којима се уређује финансијско управљање и контрола;

децембра 2013, 57 од 30. маја 2014, 68 од 3. јула 2014 - др. закон, 112 од 30. децембра 2015, 113 од 17. децембра 2017, 95 од 8. децембра 2018, 86 од 6. децембра 2019, 153 од 21. децембра 2020, 44 од 29. априла 2021, 118 од 9. децембра 2021. године;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 6/2023 - усклађени дин. изн.;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021, 123/2021 - др. закон и 73/2023;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 159/2020;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023;

- испитивање активности и одлука општине Горњи Милановац у вези са отклањањем откривених неправилности и
- интервјуисање одговорних лица општине Горњи Милановац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима општине Горњи Милановац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Општина Горњи Милановац донела је Статут општине Горњи Милановац²¹, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Горњи Милановац²², Одлуку о Општинској управи општине Горњи Милановац²³, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и локалном омбудсману општине Горњи Милановац²⁴, Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Горњи Милановац²⁵, Упутство о раду трезора општине Горњи Милановац²⁶, и друга акта.

Организациона структура

Органи општине Горњи Милановац су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 49 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине следеће основне организационе јединице: (1) Одељење за општу управу, заједничке послове и послове органа општине, (2) Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију; (3)

²⁰ „Службени гласник РС, бр. 99 од 27. децембра 2011, 106 од 5. децембра 2013. године;

²¹ Број: 2-06-10/2019 од 21. фебруара 2019. године; „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број: 3/2019 од 21. фебруара 2019. године

²² Број: 2-06-86/2013 од 20. септембра 2013. године;

²³ Број: 2-06-52/2016 од 5. јула 2016. године; Одлука о измени и допуне Одлуке о Општинској управи, број: 2-06-46/2017 од 13. јуна 2017. године; број: 2-06-108/2018 од 20. децембра 2018. године; број: 2-06-43/2020 од 30. октобра 2020. године и број: 2-06-57/2020 од 17. децембра 2020. године;

²⁴ Број: 3-06-49/2021 од 16. јула 2021. године; Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места, број: 3-06-5/2022 од 4. фебруара 2022. године и број: 3-06-44/2022 од 7. јула 2022. године;

²⁵ Број: 4-400-312/06 од 3. априла 2006. године;

²⁶ Број: 1-40-8 од 31. јула 2012. године;

Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове; (4) Одељење за инспекцијске послове; (5) Одељење за друштвене делатности; (6) Одељење за локални економски развој и инвестиције; (7) Канцеларија за пољопривреду; (8) Канцеларија за заштиту животне средине и (9) Одељење за комуналну милицију. У Општинској управи су систематизоване следеће посебне организационе јединице: (1) Кабинет председника општине; (2) Служба за интерну ревизију и (3) Служба за буџетску инспекцију.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контролне у јавном сектору²⁷, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Председник општине Горњи Милановац донео је 26. маја 2014. године Стратегију управљања ризицима општине Горњи Милановац. Саставни део Стратегије за управљање ризиком је образац Регистар ризика у који се уносе подаци о идентификацији ризика, анализи ризика, одговори на ризик и праћење ризика.

Према наводима из писаног образложења заменика начелника Општинске управе од 23. октобра 2023. године, општина Горњи Милановац је у финалној фази израде Листе (мапе) пословних процеса, чиме ће се успоставити целокупан опис пословних процеса са циљевима Општине и његовог деловања, утврдити међусобна повезаност између процеса и прилике за могућа побољшања пословања организације. Након чега следи израда Регистра ризика.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку спровођења ревизије утврдили смо неправилности у поступању субјекта ревизије у 2022. години које се односе на управљање ризицима и контролне активности, што је шире описано у оквиру тачке 4.5.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола, интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Горњи Милановац преко веб сајта <https://gornjimilanovac.rs/>, информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

На сајту општине Горњи Милановац представљена је историја општине Горњи Милановац, географске одлике, култура, привреда, информације о месним заједницама, грб Горњег Милановца и фотографије из Горњег Милановца и околине.

²⁷„Службени гласник Републике Србије“, број 89/19;

У рачуноводству општине Горњи Милановац у 2022. години коришћен је рачуноводствени софтвер Трезор – Саветник, Завода за унапређење пословања, Београд и то за припрему буџета, финансијско рачуноводство, ликвидатуру, систем обрачуна и исплате плата и накнада запослених и помоћну књиге основних средстава.

Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију чине Одсек за буџет, финансије и рачуноводство и Одсек за локалну пореску администрацију. У Одсеку за буџет, финансије и рачуноводство образује се Група за јавне набавке. Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију обавља послове Општинске управе из надлежности финансија, рачуноводства, буџета, и то: припрема буџета, извршење буџета, финансијско планирање, управљање готовинским средствима, контрола расхода, буџетско рачуноводство, вођење пословних књига и усклађивање са главном књигом трезора и састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, извештавање, послови припреме и израде предлога финансијског плана, расподела средстава индиректним буџетским корисницима у оквиру одобрених апропријација, припрема и комплетирања документације за извршење финансијског плана, израда нацрта буџета општине, припрема и достављање корисницима буџета упутства за припрему буџета са основним економским смерницама, предлагање привремене обуставе извршења буџета буџетским корисницима, ближе уређивање начина коришћења средстава са подрачуна КРТ-а, извештавање о коришћењу средстава, израда нацрта планова јавних набавки и праћење извршења у складу са законом за директне буџетске кориснике и месне заједнице, други оперативни послови у области јавних набавки, стручна помоћ, инструкције другим буџетским корисницима у пословима везаним за јавне набавке. Обавља и друге послове из своје надлежности.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију и сачинила: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, број 400-599/2014-04 од 14. новембра 2014. године и Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину, број 400-1296/2019-04/18 од 19. новембра 2019. године.

Предузеће за ревизију финансијских извештаја д.о.о. „HLB DST revizija“ Београд извршило је ревизију завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2022. годину и о истом је изразило мишљење са резервом.

Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Чланом 2 став 1 тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82 предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Локалном омбудсману општине Горњи Милановац предвиђено је радно место интерног ревизора. Према писаном изјашњењу²⁸ Начелника Општинске управе, општина Горњи Милановац нема запосленог интерног ревизора.

У току поступка ревизије, Општинска управа општине Горњи Милановац доставила је доказе да је у 2020. и 2023. години, Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, упућивала захтеве²⁹ за прибављање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.

Откривена неправилност број 1:

Општина Горњи Милановац није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да успоставе службу интерне ревизије.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Одговорна лица Општине Горњи Милановац су у току поступка ревизије делимично предузела мере и активности ради исправљања откривене неправилности:

Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6.192.000 динара евидентирани су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

У току поступка ревизије Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администарцију општине Горњи Милановац извршило је прекњижавање вредности плана детаљне регулације „Рајац“ и израду извештаја о стратешкој процени утицаја плана детаљне регулације „Рајац“ на животну средину, са конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 016100 – Нематеријална имовина у износу од 6.192.000 динара.

2. Одговорна лица Општине Горњи Милановац су у току поступка ревизије предузела мере и активности ради исправљања откривених неправилности:

²⁸ Број: 4-сл/2023 од 23. октобра 2023. године; Прилог 4 од 22. августа 2023. године;

²⁹ Молба за прибављање сагласности за ново запошљавање Број 1-112-103/2020 од 31. августа 2020. године и Број 1-112-133/2023 од 3. августа 2023. године;

- Издаци за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани у износу од 2.478.000 динара евидентирани су на синтетичком конту 011100 - Зграда и грађевински објекти, уместо на синтетичком конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама Општинске управе на дан 31. децембар 2022. године на субаналитичком конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, евидентирана су улагања у енергетску санацију болнице у износу од 150.564.470 динара, иако објекат болнице није евидентиран у пословним књигама Општинске управе, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије, улагања за израду пројектно – техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани, евидентирана су на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, уз истовремено сторнирање на конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре.

У току поступка ревизије, Општинско веће општине Горњи Милановац донело је 4. децембра 2023. године Решење о искњижавању основних средстава број 3-06-64/2023, на основу кога је извршено искњижавање вредности изведених радова на енергетској санацији објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетској санацији медицине рада у оквиру објекта центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, набавне вредности 150.564.469 динара и садашње вредности 147.954.685 динара.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Горњи Милановац за 2013. годину

3.1. Економска класификација – Расходи и издаци

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину.

1) Расходи за одборничке накнаде у укупном износу од 7.075 хиљада динара, неправилно су евидентирани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

2) Код Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац на конту 421000 – Стални трошкови евидентирани су расходи у износу од 20.802 хиљаде динара, и то: расходи за услуге чишћења просторија, плаћени по добијеним рачунима 00270 и 00297, неправилно су евидентирани у износу од 19 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

3) ПУ „Сунце“ евидентирањем расхода судских поступака у износу од 316 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, поступила супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

4) Евидентирањем расхода за извршене субвенције пољопривредним произвођачима кроз програм вештачког осемењавања крва у укупном износу од 368 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорна лица су поступила супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; евидентирањем расхода за извршене субвенције пољопривредним произвођачима кроз испоручено калцијумово ђубриво пољопривредним газдинствима на територији општине Горњи Милановац у укупном износу од 682 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама поступљено је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

5) евидентирањем расхода за смештај ученика у износу од 1.310 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета одговорна лица општине Горњи Милановац поступила су супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

6) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац евидентирало је расходе за израду плана генералне регулације у износу од 220 хиљада динара и издатака за израду пројекта фекалне канализације у износу од 80 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме су одговорна лица Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане актива и пасива у

Билансу стања у износу од 300 хиљада динара, што је супротно члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

7) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац евидентирало је издатке у износу од 500 хиљада динара за изведене радове на изградњи моста у МЗ Богданица на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани актива и пасива у билансу стања у истом износу, супротно члану 10 и члану 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

8) Општина је извршила расходе за Дом здравља у износу од 7.114 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

9) Општинска управа неправилно је евидентирала издатке за објекте за потребе образовања на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим новоима власти у износу од 19.417 хиљада динара, чиме је више исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

10) Општинска управа неправилно је евидентирала издатке за опрему школама на групи конта 512000 - Машине и опрема уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.722 хиљаде динара, чиме је више исказана и нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Биланса стања за исти износ, а што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину расходи за накнаде одборника планирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, раздео 1 – Скупштина општине, функционална класификација 111 – извршни и законодавни органи, програм 2101– Политички систем локалне самоуправе, ПА – 0001 – Функционисање скупштине, позиција 5/0. Са ове буџетске позиције вршене су исплате одборничких накнада у 2022. години;

2) Од месеца децембра 2016. године, јавна предузећа немају статус индиректних корисника буџета локалних власти. Скупштина општине Горњи Милановац дана 24. новембра 2016. године донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за изградњу општине на основу Уговора о статусној промени, односно припајању Јавног предузећа за путеве општине са Јавним предузећем за изградњу општине;

3) Према изјави одговорног лица Предшколске установе „Сунце“ од 7. јула 2023. године, у 2022. години ова установа није имала расходе по основу судских поступака. Увидом у Финансијски план ПУ „Сунце“ за 2022. годину, предшколска установа није планирала расходе по основу судских поступака;

4) Расходи за извршене субвенције пољопривредним произвођачима кроз програм вештачког осемењавања крава, као и расходи за испоручено калцијумово ђубриво пољопривредним

газдинствима на територији општине Горњи Милановац, евидентирани су у 2022. години на групи конта 454000 – Текуће субвенције приватним предузећима;

5) Расходи за смештај ученика у 2022. години евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

6) Од месеца децембра 2016. године, јавна предузећа немају статус индиректних корисника буџета локалних власти. Скупштина општине Горњи Милановац дана 24. новембра 2016. године донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за изградњу општине на основу Уговора о статусној промени, односно припајању Јавног предузећа за путеве општине са Јавним предузећем за изградњу општине;

7) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац нема статус индиректног корисника буџетских средстава од 24. новембра 2016. године, када је на основу Уговора о статусној промени – припајање донета Одлука о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа;

8) Општина Горњи Милановац у 2022. години није вршила пренос средстава Дому здравља. Увидом у Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину и План и извршење буџета, Општинска управа није планирала и извршавала расходе по основу дотација Дому здравља;

9) У 2022. години Општинска управа је улагања у објекте за потребе образовања, по захтеву школа за трансфер средстава, евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Општинска управа трансферисала је средства Основној школи „Таковски устанак“ Таково за израду пројектне документације-главног пројекта изведеног објекта у ОШ „Таковски устанак“ у Такову, катастарска парцела 258/1 КО Таково у сврху озакоњења објекта и за извођење радова на санацији мокрог чвора за ученике у истуреном одељењу Горњи Бранетићи и евидентирала расходе на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;

10) У Одлуци о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину средства за набавку опреме за потребе школа планирана су и реализована на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

(Докази за тачку 1) Извод из Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину, Извод Управе за трезор број 207, Налог за књижење број 207, Спецификација плаћања, Решење о преносу средстава број 07 ОД, Примери решења о исплати накнаде за одборника и шефа одборничке групе (два решења број 02-06-45/2022 од 14. јула 2022. године, субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге;

Докази за тачку 2) Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа – Одлуке о основању Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број 2928 од 25. новембра 2016. године, Уговор о статусној промени припајање од 25. новембра 2016. године;

Докази за тачку 3) Финансијски план ПУ „Сунце“ за 2022. годину, Закључни лист ПУ „Сунце“ за 2022. годину, Изјава одговорног лица ПУ „Сунце“ од 7. јула 2023. године;

Докази за тачку 4) Документација за извршене расходе за програм вештачког осемењавања крава: Извештај о извршењу расхода за период 01. јануара 2022 – 31. децембра 2022. године, Налог за књижење број 302 од 1. новембра 2022. године, Извод Управе за трезор број 302 од 01. новембра 2022. године, Решење за пренос средстава од 27. октобра 2022. године, Уговор о додели подстицајних средстава у пољопривреди број 1-320-91/2022-604, Решење о одобрењу подстицајних средстава број 1-320-91/2022-604 и картице субаналитичког конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима и Документација за извршене расходе за испоруку калцијумовог ђубрива: Извештај о извршењу расхода за период 1. јануара 2022 – 31. децембра 2022. године, Налог за књижење број 317 од 16. новембра 2022. године, Извод Управе за трезор број 317 од 16. новембра 2022. године, Решење за пренос средстава број 1044DB од 19. октобра 2022. године, Рачун број 101405 и картице субаналитичког конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима;

Докази за тачку 5) Извештај о извршењу расхода за период 1. јануар 2022 – 31. децембар 2022.године, Налог за књижење број 221 од 12. августа 2022. године, Извод Управе за трезор

број 221 од 12. августа 2022. године, Решење за пренос средстава број 208PR, Уговор о интернатском издржавању (домском смештају) број 1-560-27/2021 од 16. септембра 2021. године, Рачун бр. 707-2022 и картице субаналитичког конта 472717 – Исхрана и смештај ученика;

Докази за тачку 6) и 7) Наведени су у тачки 2);

Докази за тачку 8) Изјава одговорног лица од 6. септембра 2022. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину (Други ребаланс) и План и извршење буџета од 1. јануара – 31. децембра 2022. године;

Докази за тачку 9) Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Горњи Милановац, Одлука о грађевинском земљишту; Картице из помоћне књиге основних средстава општине Горњи Милановац за субаналитички конто 011131 – Објекти за потребе образовања; Налози за књижење број 221 од 12. августа 2022. године, и број 289 од 19. октобра 2022. године; Изводи Управе за трезор број 221 од 12. августа 2022. године, и број 289 од 19. октобра 2022. године; Решења за пренос средстава број 206S7 од 3. августа 2022. године, и бр. 279S5 од 18. октобра 2022. године; Рачуни број 13-11/2022 од 25. јула 2022. године и Рачун бр. 00023-0 од 19. септембра 2022. године; Захтеви за трансфер средстава бр. 4-04-401-13/2022/126 и бр. 4-404-401-13/2022/151; Уговор о извођењу радова од 29. августа 2022. године; Уговор о изради пројектне документације од 7. март 2022. године; и

Докази за тачку 10) План и извршење расхода за период 1. јануара 2022 – 31. децембра 2022. године, Захтев за трансфер средстава од 7.11.2022. године, Решење за пренос средстава број 312S3 од 17. новембар 2022. године, Рачун број 3789/22 од 1. новембра 2022. године, Извод Управе за трезор 322 од 21.11.2022.године, Спецификација пресека, Налог за књижење 322 од 21. новембра 2022. године, Захтев за трансфер средстава од 30. новембра 2022. године, Решење за пренос средстава 335S од 12. децембра 2022. године, Извод Управе за трезор број 343 од 12. децембра 2022. године, Налог за књижење број 343 од 12. децембра 2022. године и Рачун број 22-3000-000935 од 30. новембра 2022. године)

Налаз: Општина Горњи Милановац у 2022. години у **целости** је поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на економску класификацију у делу расхода и издатака.

3.2. Организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину
Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљаде динара, и то:

1) 991 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине Горњи Милановац, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије;

2) 11 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе водовода и канализације и

3) 182 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за одвоз смећа.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Горњи Милановац, као власник простора, закључила је са својим индиректним буџетским корисницима уговоре о коришћењу службених просторија, којима се регулишу обавезе корисника простора. Уговором је дефинисано да се простор даје на коришћење

кориснику без накнаде, с тим да је у обавези да сноси трошкове електричне енергије, воде и комуналних услуга, грејања. Наведене услуге корисник простора плаћа према испостављеним захтевима за рефундацију трошкова које испоставља власник простора сразмерно површини коју користи у односу на трошкове за површину целокупне зграде за коју се испоставља фактура. Корисници простора (у овом случају су индиректни корисници буџетских средстава - Културни Центар, Музеј и Библиотека) рефундирају средства на рачун буџета општине, што се може сагледати кроз Извод Управе за трезор, а тако уплаћена средства се евидентирају као сторно расхода у оквиру апропријације сталних трошкова на разделу - организационој класификацији Општинске управе.

(Докази: Налог за књижење број 359 од 28. децембра 2022. године и 360 од 29. децембра 2022. године; Извод Управе за трезор број 359 од 28. децембра 2022. године и 360 од 29. децембра 2022. године; Захтеви за рефундацију трошкова од 30. новембра 2022. године за Библиотеку, Културни центар и Музеј Рудничко-Таковског краја; субаналитичке картице конта 421211, 421221, 421311 и 421324; и Уговор о коришћењу службених просторија број 4-361-3/2015 закључен дана 1. јануара 2015. године са Библиотеком, Уговор о коришћењу службених просторија број 4-361-3/2015 закључен дана 1. јануара 2015. године са Културним центром и Уговор о коришћењу службених просторија број 4-361-3/2015 закључен дана 1. јануара 2015. године са Музејем Рудничко-Таковског краја)

Налаз: Општина Горњи Милановац, у 2022. години, у **целости** је поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неодговарајућу организациону класификацију.

3.3. Исказивање салда готовине на почетку и на крају године у финансијским извештајима

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

1) У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима постоје неслагања, у колони претходна година, између салда готовине на крају године у износу од 192.391 хиљаде динара и колони текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 189.126 хиљада динара. Разлика од 3.265 хиљада динара је настала зато што индиректни корисници буџетских средстава нису тачно исказали салдо готовине на почетку године;

2) У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 359.887 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара и 2) разлике од 1.881 хиљаде динара која је настала зато што су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници буџетских средстава нису извршили контролу и савјење података за индиректне кориснике буџетских средстава из Образаца завршног рачуна, односно Обрасца 4.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је делимично отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу број 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године у колони претходна година, исказан је у истом износу као салдо готовине на почетку године у колони текућа година у износу од 232.045.000 динара.

У Обрасцу број 4 – Извештај о новчаним токовима за период 1. јануар 2022 - 31. децембар 2022. године салдо готовине на крају године у колони текућа година исказан је у износу од 322.878.000 динара и одговара исказаном износу на групи конта 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности из Обрасца број 1 - Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године.

Општинска управа, пре израде годишњег извештаја за 2022. годину, извршила је контролу и савјење података са индиректним корисницима буџетских средстава и сачинила Записнике

о усаглашавању преноса средстава индиректним корисницима (месним заједницама, ПУ „Сунце“, Установа за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар“, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Музеј рудничко таковског краја, Туристичка организација општине Горњи Милановац и Установа Спортско рекреативни центар Горњи Милановац).

(Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 041 – Општина Горњи Милановац на дан 31. децембар 2021. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 041 – Општина Горњи Милановац на дан 1. јануар 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 041 – Општина Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године; Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за 2022. годину, Закључни листови установа Културни центар и Библиотеке и Благајнички дневник и Закључни лист подрачуна Реформа пореза на имовину општине Горњи Милановац; Образац 1 - Биланс стања за 2021. годину; Образац 2 - Биланс прихода и расхода за 2021. годину; Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за 2021. годину; Образац 4 - Извештај о новчаним токовима за 2021. годину; Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2021. годину и Записници о усаглашавању преноса средства од 28. фебруар 2023. године са индиректним корисницима)

Налаз: Општина Горњи Милановац, у 2022. години, у **целости** је поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на исказивање салда готовине на почетку и на крају године.

3.4. Евидентирање и исказивање имовине

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања није исказана вредност имовине и то:

- 1) две јединице пословног простора површине 241m² ;
- 2) пет зграда (објеката), комуникациони и електрични водови (расвета на базену), спортски и рекреациони објекти (ограда на спортском центру, ограда на градском базену, терен у Месној заједници Бољковац, терен у Месној заједници Горњи Милановац, тениски терени атлетски дом; помоћни терен, мини пич игралиште) у износу од 8.885 хиљада динара;
- 3) имовина Фонда солидарне стамбене изградње (индиректног корисника буџетских средстава) у износу од 11.073 хиљада динара;
- 4) опрема у износу од 703 хиљада динара и залихе робних резерви;
- 5) пољопривредно земљиште површине 119ha 39a 70m² , шуме површине 13 ha 93a 89m², остало земљиште површине 1.378 ha 24a 56m² и грађевинско земљиште површине 124 ha 38a 91m².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је делимично отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) У току поступка ревизије утврђено је да су у помоћној књизи основних средстава општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године (на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде) евидентирани: објекат Дома културе у Прањанима (инвентарски број 0000012) и Start UP centar у Горњем Милановцу (инвентарски број 8591), у оквиру којих се налази пословни простор. Простор се издаје у закуп о чему су достављени уговори о закупу пословног простора.

Увидом у лист непокретности број 1573, утврдили смо да је објекат Дома културе у Прањанима уписан на КП 1900, КО Прањани, као зграда културе, површине 1038m² у државној својини Републике Србије, а корисник општина Горњи Милановац.

Увидом у лист непокретности број 1137 утврдили смо да је објекат Start UP centar уписан на КП 214/4, КО Горњи Милановац као пословни простор - просторија у јавној својини општине Горњи Милановац.

2) Субјект ревизије, у достављеним мерама исправљања (Прилог 4 првог захтева), наводи да су објекти и опрема имовина Установе у области физичке културе која је до 30. новембра 2012. године била индиректни корисник буџетских средстава, када је на седници Скупштине општине донета Одлука о покретању поступка ликвидације наведене установе. Како поступак ликвидације није завршен имовина се и даље води у пословним књигама Установе у области физичке културе у ликвидацији. Објекти и опрема нису унети у консолидовани завршни рачун буџета општине Горњи Милановац за 2022. годину.

У поступку ревизије, увидом у Одлуку о покретању поступка ликвидације установе у области физичке културе, коју је донела Скупштина општине Горњи Милановац дана 30. новембра 2012. године, одређено је да Установа у области физичке културе Горњи Милановац, дана 10. децембра 2012. године, престаје са радом и да се обавештавају сви повериоци да пријаве своја потраживања према установи. Овом Одлуком није одређено правно лице које преузима имовину Установе.

У поступку ревизије достављен је Почетни ликвидациони Извештај који је сачинио ликвидациони управник дана 10. јануара 2013. године, у којем је наведено да имовину Установе према пописним листама и финансијским картицама на дан 31. децембар 2012. године чине водовод, плинвод, комуникациони и електрични водови, спортски и рекреациони објекти, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за пољопривреду и опрема за спорт, наводећи појединачно делове наведене имовине. Ликвидациони управник је констатовао да није било пријављених потраживања, нити признатих потраживања, а да је услед покретања поступка ликвидације прекинут судски поступак у правној ствари тужилаца Републике Србије и Општине Горњи Милановац, покренут против Установе у области физичке културе и Тениског клуба „Таково“.

Ликвидациони управник, у писаном изјашњењу број 2 од 6. септембра 2023. године, наводи да је Председник општине Горњи Милановац донео 19. јула 2023. године решење о формирању радне групе у циљу окончања поступка ликвидације Установе. Ликвидациони управник поднео је 6. септембра 2023. године, Привредном суду у Чачку Предлог за наставак поступка ликвидације. У изјашњењу ликвидационог управника број 3 од 25. октобра 2023. године наводи се да су сви повериоци намирени, судски поступци окончани, као и да су се стекли Законом прописани рокови за обавештење и пријаву потраживања поверилаца, тако да поступак ликвидације може да се настави.

У току поступка ревизије Општина Горњи Милановац доставила је документацију о мерама и активностима које је предузела у периоду од достављања Нацрта извештаја до издавања Предлога извештаја о ревизији. Општинско веће општине Горњи Милановац на седници одржаној 4. децембра 2023. године усвојило је Предлог одлуке о окончању поступка ликвидације установе у области физичке културе, доношењем Закључак број 3-06-64/2023. Предлог одлуке о окончању поступка ликвидације установе у области физичке културе упућен Скупштини општине на усвајање. За известиоца на седници Скупштине одређен је ликвидациони управник.

Наведеним предлогом одлуке предложено је да се сва имовина евидентирана ликвидационим билансом преноси оснивачу општини Горњи Милановац. Према подацима из завршног ликвидационог биланса нето исказана вредност некретнина и опреме, на дан 4. децембар 2023. године, на групи конта 011000 износи 8.139.000 динара. Уз предлог одлуке достављен је документ под називом Прилог уз одлуку о окончању поступка ликвидације установе у области физичке културе број Сл./2023 од 4. децембра 2023. године потписан од стране ликвидационог управника у коме је појединачно наведена врста заграда и грађевинских објеката, односно опреме, њихова вредност и назив субаналитичког конта.

У пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина Установе за физичку културу. Према подацима добијеним од ликвидационог управника, Установа за физичку културу у ликвидацији није саставила финансијске извештаје (завршни рачун за 2022. годину).

3) Субјект ревизије је, у достављеним мерама исправљања, навео да је Скупштина општине Горњи Милановац донела Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац (у даљем тексту: Фонд) дана 6. јуна 2014. године, од када Фонд нема статус индиректног корисника буџетских средстава. Наведеном Одлуком одређено је да сва права, обавезе и имовина Фонда прелазе на општину Горњи Милановац.

У мерама исправљања (Прилог 4 првог захтева) субјект ревизије наводи да су катастарске парцеле број 10234/98 и 10234/99, КО Горњи Милановац, на којима су изграђени објекти ламела 6 и ламела 7, према подацима катастра непокретности државна својина Републике Србије, са правом коришћења „Градитељ - Холдинг“ АД Београд, који је изградио предметне ламеле на основу грађевинске дозволе број 6-351-145, као и да су истом правном лицу издате употребне дозволе за ламелу 6 број 3-05-351-192 и ламелу 7 број 6-351-224.

Субјект ревизије даље наводи да се износ од 11.074.071 динара, који се води у пословним књигама општине Горњи Милановац, односи на улагања Фонда у изградњу предметних објеката, као и да су предметна улагања преузета 30. јуна 2014. године одмах након доношења Одлуке о укидању Фонда, без претходног усаглашавања стања и извршене примопредаје наведених улагања.

У току поступка ревизије, увидом у помоћну књигу основних средства Општине Горњи Милановац утврдили смо да је 30. јуна 2014. године евидентирано: 1) земљиште на инвентарском броју 8316 под називом „Земљиште фонд стамбене солидарности“ у вредности од 230.116 динара, на конту 014112 - Грађевинско земљиште и 2) и улагања на инвентарским бројевима 8323 (износ од 10.398.192 динара); 8324 (износ од 33.084 динара); 8325 (износ од 172.839 динара) и 8326 (износ од 239.840 динара) под називом „Стан солидарности“ у укупном износу 10.843.955 динара, на конту 011115 - Остале стамбене зграде. Наведени износи представљају набавну вредност унету у помоћну књигу основних средстава. На конту 011115 садашња вредност наведених основних средстава на дан 31. децембар 2022. године износи 9.633.951 динара, а на конту 014112 садашња вредност износи 230.116 динара.

У помоћној књизи основних средстава нема детаљних података о наведеним основним средствима (непокретностима). На захтев ревизора достављени су листови непокретности који се односе на зграде за колективно становање.

Увидом у лист непокретности број 51494, утврђено је да је објекат - зграда за колективно становање на КП 10234/98, КО Горњи Милановац, уписан као мешовита својина „Градитељ - Холдинг“ АД Београд, са описом да је за зграду издата употребна дозвола.

Увидом у лист непокретности број 51495 утврђено је да за објекат - зграда за колективно становање на КП 10234/99, КО Горњи Милановац, није уписан власник односно држалац на објекту, за податке о својини уписан је други облик својине, као и да је објекат изграђен без грађевинске дозволе.

Увидом у Одлуку о укидању Фонда чланом 3 одређено је да се ЈКП „Горњи Милановац“ из Горњег Милановца обавезује да изврши попис имовине и обавеза Фонда, а да сва права, обавезе и имовина Фонда солидарне стамбене изградње прелазе на Општину Горњи Милановац даном ступања на снагу ове Одлуке.

Субјект ревизије доставио је Извештај ЈКП „Горњи Милановац“ о ванбилансној евиденцији на дан 31. децембар 2018. године у којем је наведена имовина Фонда коју између осталог чине: плацеви у износу од 230.116 динара: 1) улагања – зграда И. Тодоровића у износу од 234.414 динара; 2) улагања – зграда Краља Александра у износу од 172.839 динара; 3) улагања – зграда

Л6 у износу од 10.398.192 динара; 4) улагања–зграда Л7 у износу од 33.084 динара и 5) улагања-зграда К3 у износу од 230.925 динара, без података о катастарској парцели и површини и другим подацима од значаја за помоћну књигу основних средстава. Укупна вредност наведене имовине износи 11.299.570 динара.

Разлика између набавне вредности основних средстава унетих у помоћну књигу основних средстава Општинске управе и података о ванбилансној евиденцији ЈКП „Горњи Милановац“ износи 225.499 динара.

Одлуком Надзорног одбора ЈКП „Горњи Милановац“ број 2856, од 30. априла 2019. године усвојен је Извештај о ванбилансној евиденцији и одређена обавеза достављања Извештаја о ванбилансној евиденцији оснивачу ради добијања сагласности за искњижавање ванбилансне евиденције из пословних књига ЈКП „Горњи Милановац“.

На основу презентоване документације закључује се да је Општинска управа евидентирала у својим пословним књигама улагања у Фонд 2014. године у укупном износу од 11.074.071 динара на четири инвентарска броја, без детаљних података које је потребно да обезбеди помоћна књига основних средстава. На петом инвентарном броју евидентирано је грађевинско земљиште.

У току поступка ревизије ревизорима нису презентовани подаци и достављена документација о даљим поступањима општине Горњи Милановац у вези са улагањима у Фонд и основним средствима која су евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

4) У мерама исправљања (Прилог 4 првог захтева) субјект ревизије наводи да Општина Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања нема исказану вредност робних резерви, као и да у пословним књигама у 2022. години нема евидентирану вредност робних резерви, као ни натурално стање робних резерви.

У поступку ревизије достављена је Одлука Трговинског предузећа за промет на велико и мало „Металац-Пролетер“ а.д. из Горњег Милановца којом је генерални директор формирао комисију за годишњи попис робних резерви, коју чине један представник „Металац-Пролетер“ а.д. из Горњег Милановца и један представник општине Горњи Милановац, са обавезом да 29. децембра 2022. године изврши попис робних резерви и да по завршеном попису сређен пописни материјал достави служби рачуноводства предузећа и општини. Начелник општинске управе Горњи Милановац издао је овлашћење службенику на радном месту стручно оперативних и финансијских послова директних корисника у Одсеку за буџет, да изврши попис робних резерви општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У извештају о извршеном попису робних резерви, који је парафирао подносилац извештаја не наводећи име и презиме, наведено је да робне резерве чини прашак за веш у паковањима по три килограма укупне количине 46.931kg, као и да се укупна количина прашка налазила у магацинском простору до 2022. године, али да је предузеће због реконструкције простора извршило измештање изван магацина и да је на адекватан начин извршило заштиту од спољног утицаја. Приложена је пописна листа на дан 29. децембар 2022. године са назначеном количином прашка од 46.931 kg у паковањима од 3 kg.

У писаној изјави од 24. октобра 2023. године, Заменик начелника Општинске управе наводи да је робним резервама (детерцент за прање у паковањима од 3 kg у количини од 46.931kg) истекао рок употребе пре више од 20 година, те из тог разлога није вршена процена вредности, као ни евидентирање у књиговодственој евиденцији.

Пописна комисија Општинске управе није извршила попис робних резерви општине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, на посебним пописним листама, што је описано у тачки 4.8. овог извештаја.

Општина Горњи Милановац није исказала вредност робних резерви у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

5) У поступку ревизије општине Горњи Милановац, Општинска управа није доставила податке и презентовала доказе о површинама земљишта и шума на којима има уписано право јавне својине, а које није евидентирала у пословним књигама. У поступку ревизије, Одсек за

имовинско правне послове, доставио је 2. новембра 2023. године у фајлу под називом „Регистар непокретности“ 136 Excel табела чији је назив „Нер-Excel“. Увидом у „Нер-Excel“ табеле утврдили смо њихову садржину и закључили да се од укупно 136 табела њих 126 односе на податке о непокретностима чији је датум уношења у 2014. години. У табелама су попуњени подаци о: катастарској општини, броју парцеле, броју листа непокретности, адреси, зони града, врсти непокретности, тренутној намени непокретности, структури непокретности (подрум, приземље, број спратова, поткровље, магацински простор), парцела израђена, културно добро, комерцијална непокретност, површини непокретности, укупној површини, субјекту који поседује непокретност, податке о хипотеци, службености, реституцији и датуму уношења.

У писаном образложењу који је доставио Заменик начелника Општинске управе, дана 20. новембра 2023. године, наведено је да је: Општинска управа доставила Републичкој дирекцији за имовину (у даљем тексту: Дирекција) попуњене НЕП обрасце ради добијања потврда; да је у протеклом периоду добијала потврде од Дирекције, које су прослеђене РГЗ-у ради уписа права јавне својине; да је Општина учествовала у пројекту Exchange 4 „Наша имовина подржава наш развој“ и да су све непокретности у јавној својини општине Горњи Милановац биле унете у апликацију која је набављена кроз пројекат, као и да се по окончању пројекта, услед усвојених законских решења, евиденција непокретности о јавној својини води кроз регистар непокретности код РГЗ. У образложењу се даље наводи да је Општина учествовала и у пројекту Exchange 5 „Унапређење ефикасности управљања јавном имовином“ који је требао омогућити масовни унос података из постојећих апликација у јединствени регистар који води РГЗ, процену вредности непокретности и повезивање регистра непокретности са пословним књигама Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију, као и да је у току формирање радне групе која ће наставити рад у складу са методологијом процене вредности појединачне непокретности.

Одсек за имовинско правне послове у поступку ревизије доставио је 15 Образаца НЕП-ЈС које је општина Горњи Милановац у 2022. години доставила Дирекцији, а који се односе се на упис података о земљишту у евиденцију Дирекције. На основу сумарног прегледа података о земљишту попуњених у НЕП обрасцима за 2022. годину (Табела земљиште), који су достављени у поступку ревизије, општина Горњи Милановац је поднела за 39.827м² земљишта упис података у евиденцију Дирекције, а за које је општина Горњи Милановац носилац јавне својине, чија је укупна вредност 8.307.220 динара.

Подаци из табеларног прегледа НЕП образаца (Табела земљиште) нису упоредиви са подацима из помоћне књиге основних средстава која не садржи податке о катастарским парцелама, катастарским општинама, површинама и другим подацима од значаја за евиденцију.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, у 2022. години, евидентирана је набавка пет јединица пољопривредног земљишта укупне вредности 3.976.070 динара и осам јединица грађевинског земљишта укупне вредности 10.406.140 динара, без података о површини, катастарској парцели и катастарској општини. Укупно улагање у земљиште у 2022. години износи 14.588.946 динара.

Субјект ревизије је у мерама исправљања навео да је у помоћним књигама евидентирао прибављено земљиште за изградњу Дворца у Такову у површини од 9.76.44 ha. У образложењу, које је доставио заменик начелника Општинске управе дана 20. новембра 2023. године, наведено је да је за изградњу Двораца у Такову планирано да се откупи земљишта укупне површине 12.24.03 ha, да је до сада је откупљено 9.76.44 ha, без кп бр. 364/1 КО Таково, МЗ Таково, где се врши административни пренос, да је за експропријацију остало још земљишта површине 2.47.59 ha, а разлог су нерешени имовинско правни односи. У

образложењу се наводи да је у 2022. години откупљено 0.81.26 ha, кп. бр. 454/1, КО Таково у вредности од 2.437.800 динара и да је земљиште плаћено у 2022. години.

(Докази за подтачку 1) Уговори о закупу, Кумулативни преглед по конту 011125 – Остале пословне зграде за период 1. јануара – 31. децембра 2022. године; Картица основног средства – START UP, Картица основног средства – Дом Прањани, Извод из Катастра ЛН 1573 И ЛН број 1137; Одлука о буџету за 2022. годину, Закључни лист од 1. јануара 2022 до 31. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 2) Одлука о покретању поступка ликвидације Установе за физичку културу од 30. новембра 2012. године, Почетни ликвидациони извештај од 10. јануара 2013. године, Образложења ликвидационог управника од 6. септембра 2023. године и 25. октобра 2023. године, Споразум број П бр.63/2019 од 21. јуна 2019. године, аналитичка картица конта 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова из 2019. године, Предлог ликвидационог управника за наставак поступка ликвидације установе од 6. септембра 2023. године упућен Привредном суду у Чачку; Предлог Одлуке о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе број 3-06-64/2023 од 4. децембра 2023. године и Биланс стања Установе у области физичке културе у ликвидацији на дан 4. децембра 2023. године; Прилог уз одлуку о окончању поступка ликвидације установе у области физичке културе број Сл./2023 од 4. децембра 2023. године;

Докази за подтачку 3) Одлука о укидању Фонда солидарне стамбене изградње број 2-06-45/2014 од 6. јуна 2014. године, Кумулативни преглед по контима за период од 1. јануара –31. децембра 2022. године 011115 – Остале стамбене зграде и 014112 – Грађевинско земљиште, Картица конта 011115 – Остале стамбене зграде, Решење о грађевинској дозволи број 6-351-145 од 28. јануара 2000. године, Решења о употребној дозволи број 3-05-351-192 од 2. августа 2001. године и број 6-351-224 од 7. децембра 2000. године и Листови непокретности број 51494 и 51495, Извештај ЈКП „Горњи Милановац“ о ванбилансној евиденцији на дан 31. децембар 2018. године и Одлука Надзорног одбора ЈКП „Горњи Милановац“ број 2856 од 30. априла 2019. године;

Докази за подтачку 4): Одлука генералног директора „Металац-Пролетер“ а.д. из Горњег Милановца број 843 од 29. децембра 2022. године, Овлашћење Начелника општинске управе број 327/2022 од 28. децембра 2022. године, Извештај о извршеном попису робних резерви од 6. јануара 2023. године и Записник о попису робе на дан 29. децембар 2022. године и Закључни лист из 2022. године;

Докази за подтачку 5): Записник са поравнања који замењује решење о експропријацији и споразум о одређивању накнаде за експроприсану непокретност број 4-02-465-9/2021 од 19. новембра 2021. године, картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 8934, Налог за књижење бр. 051 од 23. фебруара 2022. године, 136 excel табела чији је назив „Ner-excel“, 15 Образаца НЕП-ЈС послати Дирекцији у 2022. години, табеларног прегледа НЕП образаца (табела земљиште) из 2022. године, табела улагање у непокретности у 2022. години, помоћна књига основних средстава.)

Откривена неправилност број 2:

Општина Горњи Милановац, у 2022. години, **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, у вези откривених неправилности које се односе на евидентирање имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника и исказивање имовине у консолидованом билансу стања, јер:

- Поступак ликвидације Установе за физичку културу није завршен, тако да у пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина (објекти и опрема) Установе за физичку културу у ликвидацији;
- Општина Горњи Милановац у својим пословним књигама има евидентирану имовину, која се односи на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње укупне набавне вредности од 11.074.071 динара, на пет инвентарских бројева без детаљних података о површини, катастарској парцели, катастарској општини, облику својине и др. за коју нам у току

поступка ревизије нису презентоване пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3 и 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Надлежни орган јединице локалне самоуправе не води јединствену евиденцију непокретности у својини јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о евиденцији непокретности, већ појединачне табеле о непокретностима, што није у складу са чланом 64 став 9 Закона о јавној својини. Подаци из постојеће евиденције Одсека за имовинско правне послове нису упоредиви са подацима из помоћне књиге основних средстава која у већини случајева не обезбеђује детаљне податке о наведеним основним средствима (површинама, катастарским парцелама и катастарским општинама), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) као оснивач Установе за физичку културу, након доношења Одлуке о окончању ликвидације, предузме све потребне радње у складу са законским прописима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама; 2) Општинска управа изврши попис имовине која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, утврде све елементе који су од значаја за евиденцију у помоћној књизи основних средстава (катастарска парцела, катастарска општина, површина, адреса, облик својине и друге елементе од значаја за наведена основна средства) и након извршеног пописа и донете одлуке о резултатима пописа изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама и 3) успоставе јединствену евиденцију непокретности, обезбеде да помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о непокретностима и да ускладе податке о непокретностима на којима општина Горњи Милановац има уписано право јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења.

3.5. Евидентирање зграда и грађевинских објеката

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину Имовина у износу од 616.072 хиљаде динара евидентирана је на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу у износу од 46.914 хиљада динара и индиректне кориснике буџетских средстава Месне заједнице у износу од 32.197 хиљада динара, Предшколску установу „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара, ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 249.406 хиљада динара, ЈП за путеве општине Горњи Милановац у износу од 287.014 хиљада динара и ЈП Спортско рекреативни центар у износу од 464 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисници буџетских средстава

Увидом у пословне књиге, Општине Горњи Милановац утврђено је да стање нефинансијске имовине у припреми и аванса (група конта 015000), на дан 31. децембар 2022. године износи 347.283.682 динара.

Стање нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) на дан 31. децембар 2022. године износи 217.275.262 динара и односи се на:

Табела број 1: Нефинансијска имовина у припреми 015100

у динарима

Конто	Назив	Износ
-------	-------	-------

015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	6.679.120
015113	Саобраћајни објекти у припреми	47.771.047
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	8.242.557
015115	Други објекти у припреми	152.149.279
015122	Административна опрема у припреми	9.480
015124	Опрема за заштиту животне средине	2.423.779
Укупно		217.275.262

У току 2022. године, са конта 015115 - Други објекти у припреми, пренета су улагања из припреме у употребу у оквиру синтетичког конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, у укупном износу од 271.625.518 динара.

У току 2022. године Општинска управа пренела је из припреме у употребу улагања у базен на Руднику у износу од 101.369.941 динара, што је описано у тачки 3.6 овог извештаја.

Општинска управа пренела је из припреме (субаналитички конто 015113 - Саобраћајни објекти у припреми) радове на изградњи моста у Враћевшници у износу од 13.732.130 динара и ставила у употребу у оквиру субаналитичког конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели на инвентарском броју 8918, што је описано у тачки 3.1. овог извештаја.

На субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми евидентирано је улагање у износу од 6.192.000 динара за израду плана детаљне регулације Рајац, са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, који је завршен и испоручен. Субјект ревизије доставио је у поступку ревизије Уговор о пружању услуга број 4-404-262 од 28. септембра 2021. године закључен са „Инфоплан“ доо, Аранђеловац у износу од 6.192.000 динара са ПДВ и рачуне бр. 65/2021 од 27. октобра 2021. године и 22/2022 од 23. маја 2022. године.

У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је табеларни приказ имовине у припреми са подацима о дану почетка коришћења објеката и разлозима због којих објекти који се користе нису евидентирани на одговарајућим контима нефинансијске имовине у употреби.

На основу података презентованих у табели утврђено је да се нефинансијска имовина у припреми која је евидентирана у пословним књигама општине односи на период од 2010. године до 2022. године. Од укупно евидентираних нефинансијске имовине у припреми у износу од 217.275.262 динара, за износ од 66.702.028 динара Општинска управа је навела да су планови, пројекти и радови завршени, а да нису пренети у употребу.

Пописна комисија Општинске управе није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, што је описано у тачки 4.8. овог Извештаја.

Индиректни корисници буџетских средстава

У мерама исправљања субјект ревизије је навео да Месне заједнице, као индиректни корисници буџетских средстава и Установа „Спортско-рекреативни центар“ на дан 31. децембар 2022. године, немају евидентирану имовину у припреми, што се може сагледати из закључних листова тих корисника. Увидом у Билансе стања индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми исказана у Билансу стања Предшколске установе „Сунце“.

Предшколска установа „Сунце“ у својим пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године има евидентиран износ од 540.000 динара, у оквиру субаналитичког конта 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, који се односе на пројектну документацију. Предшколска установа „Сунце“ у поступку ревизије доставила је рачун-отпремницу број (05) 00603-3 од 29. децембра 2017. године, коју је испоставио „Луминариа“ доо Чачак, за израду елабората енергетске ефикасности постојећег објекта, као и мера за побољшање енергетске ефикасности објекта III и објекта II Предшколске установе. У писаном образложењу одговорног лица. Предшколске установе „Сунце“ од 7. септембра 2023. године наведено је да установа поседује елаборат, али да још увек није завршена реконструкција.

(Докази за директне кориснике: Налог за књижење 261 од 21. септембра 2022. године, Извод Управе за трезор број 261 од 21. септембра 2022. године, Спецификација преноса средстава, Решење о одобрењу средстава 857ДБ, Закључни лист директних буџетских корисника општине Горњи Милановац за 2022. годину, табеларни преглед нефинансијске имовине у припреми,

Уговор о извођењу радова на изградњи отвореног базена на Руднику-прва фаза број 4-404-197 од 7. септембра 2020. године, Уговор број 4-404-318 од 14. децембра 2021. године, Уговор број 4-404-82 од 20. јуна 2022. године, Окончане ситуације број 20/06/21, 15/11/22 и 16/11/22, Налог за књижење број 362 од 31. децембар 2022. године;

Докази за индиректне кориснике: Збирни закључни лист за све Месне заједнице за 2022. годину; Закључни лист Установе „Спортско-рекреативни центар“ за 2022. годину са изјавом директора; Закључни лист Предшколске установе „Сунце“ за 2022. годину; Образложење Предшколске установе „Сунце“ од 7. септембра 2023. године; Рачун број (5)00603-3 и финансијска картица.)

Откривена неправилност број 3 :

Општина Горњи Милановац је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на мање евидентирани зграде и грађевинске објекте, имајући у виду да:

- Општинска управа општине Горњи Милановац, у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 217.275.262 динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60.510.028 динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6.192.000 динара евидентирани су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера исправљања број 1:

У току поступка ревизије Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администарцију општине Горњи Милановац извршило је прекњижавање вредности плана детаљне регулације „Рајац“ и израду извештаја о стратешкој процени утицаја плана детаљне регулације „Рајац“ на животну средину, са конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 016100 – Нематеријална имовина у износу од 6.192.000 динара.

(Докази: Налог за књижење број 335 од 4. децембра 2023. године, Картица конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми; Картица конта 016100 – Нематеријална имовина, Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и Картица конта 311161 – Нематеријална имовина)

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми и испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби.

3.6. Исказивање вредности некретнина и опреме у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину Општинска управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године за износ од 223.496 хиљада динара има више исказане некретнине и опрему индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену

неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Објекти за потребе образовања

У достављеним мерама исправљања субјект ревизије је навео да у 2022 години није било улагања и евидентирања на субаналитичком конту 011131 – Објекти за потребе образовања.

У 2022. години Општинска управа је улагања у објекте за потребе образовања, по захтеву школа за трансфер средстава, евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је шире описано у тачки 3.1.9. овог извештаја.

Увидом у пословне књиге општине Горњи Милановац, на дан 31. децембар 2022. године у главној књизи евидентирани су објекти за потребе образовања (субаналитички конто 011131) чија садашња вредност износи 112.411.193 динара (набавна вредност 126.669.092 динара и исправка вредности 14.257.899 динара). Подаци о објектима за потребе образовања из помоћне књиге основних средстава усклађени су са подацима из главне књиге.

Увидом у помоћну књигу основних средстава Општинске управе утврђено је да је евидентирано улагање у објекат ОШ „Момчило Настасијевић“ на инвентарском броју 8652, а да објекат (као целина) није евидентиран у помоћним књигама општине. На основу увида у податке катастра непокретности утврђено је да се објекат ОШ „Момчило Настасијевић“ налази на КП 29/4, на коме је уписано право јавне својине општине Горњи Милановац. Право коришћења школе није успостављено.

Улагање у објекат ОШ „Свети Сава“ евидентирано је у помоћним књигама Општинске управе на инвентарском броју 8522, а сам објекат (као целина) није евидентиран у помоћним књигама општине. На основу података катастра непокретности утврђено је да се објекат ОШ „Свети Сава“ налази на КП 11089/1 на коме је уписано право јавне својине општине Горњи Милановац. Право коришћења школе није успостављено.

Улагање у објекат ОШ „Краљ Александар I“ евидентирано је у помоћним књигама Општинске управе на инвентарском броју 8458, а сам објекат (као целина) није евидентиран у помоћним књигама општине. Увидом у податке Катастра непокретности, у улици Народног хероја Драгомира Дражевића 10, КП 539, ЛН 369 налази се објекат ОШ „Краљ Александар I“ уписан као зграда основног образовања у јавној својини Републике Србије. У улици Синђелићева 10, КП 278, ЛН 51755 налазе се два објекта ОШ „Краљ Александар I“: објекат 1 уписан као зграда основног образовања изграђен без дозволе, држалац основна школа „Краљ Александар I“; и објекат 2 уписан као објекат образовања у јавној својини општине Горњи Милановац.

У току поступка ревизије, увидом у помоћну књигу основних средстава и на основу достављене документације утврђено је да Општинска управа у помоћним књигама, на посебним инвентарским бројевима, има евидентирана улагања у објекте образовања, који као целина нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе, а да при томе општина Горњи Милановац није уредила питање књиговодственог евидентирања објеката образовања и улагања у те објекте.

2. Остали облици водоводне инфраструктуре

Субјект ревизије је у оквиру мера исправљања навео да је у 2022. години, у пословним књигама општине Горњи Милановац на субаналитичком конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре евидентирано улагање у износу од 2.478.000 динара, које се односи на израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани. Уговор о изради техничке документације закључен је са „Enhy group“ доо Чачак. У писаном образложењу субјекта ревизије од 15. новембра 2023. године, наведено је да су издаци за израду пројектно техничке документације грешком прокњижени на конту прописаном за књижење имовине у употреби. Уз образложење достављени су докази о извршеном прекњижавању на субаналитички конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, јер радови на регулацији корита реке Дичине нису завршени.

3. Спортски и рекреациони објекти

Општинска управа Горњи Милановац закључила је Уговор о извођењу радова на санацији централног градског парка у Горњем Милановцу број 4-404-60 са извођачем радова-овлашћени члан групе „АСИНГ“ д.о.о. Београд чија укупна уговорена вредност након закључених анекса уговора износи 14.529.894 динара са ПДВ. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 38/22, а комисија је сачинила Записник о коначном обрачуну за изведене радове на санацији централног градског парка у Горњем Милановцу. Општинска управа евидентирала је у пословним књигама, у 2022. години, наведено улагање у износу од 14.038.915 динара на инвентарском броју 8917 и субаналитичком конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти. На основу увида у податке катастра непокретности, утврдили смо да се градски парк налази на КП 544 КО Горњи Милановац, ЛН 375, на коме је уписано право јавне својине општине Горњи Милановац.

Општинска управа Горњи Милановац закључила је Уговор о извођењу радова број 4-404-420/2021 са извођачем радова-овлашћени члан групе Занатска задруга „Универзал” Чачак, на изградњи теретане на отвореном и „mini rich“ спортског терена са вештачком травом на локацији ОШ „Иво Андрић“ у Прањанима, укупне уговорене вредности 11.063.040 динара. Извођач радова испоставио је окончану ситуацију број 7-0229, а комисија је сачинила Записник о примопредаји радова у којем је констатовала да су радови изведени у износу од 11.007.658 са ПДВ. Општинска управа евидентирала је у пословним књигама у 2022. години наведено улагање у изградњу теретане на отвореном и mini rich спортског терена у износу од 8.646.657 динара на инвентарском броју 8919 и на субаналитичком конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти. Увидом у податке Катастра непокретности на КП 1912, КО Прањани уписани су делови парцеле (земљиште под зградом и другим објектом и земљиште уз зграду и други објекат) у јавној својини општине Горњи Милановац и зграда основног образовања у јавној својини држалац општина Горњи Милановац.

У току 2022. године Општинска управа пренела је из припреме у употребу улагања у базен на Руднику у износу од 101.369.941 динар у оквиру субаналитичког конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, који је у помоћној књизи евидентиран на инвентарском броју 8918. Увидом у податке катастра непокретности базен се налази на КП 1496/2, КО Рудник у листу непокретности број 295 на коме је уписана јавна својина општине Горњи Милановац.

4. Општа болница

Општина Горњи Милановац евидентирала је у пословним књигама 15. јула 2022. године енергетску санацију болнице у износу од 150.564.470 динара на субаналитичком конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, инвентарски број 8953, на основу Обавештења³⁰ Канцеларије за управљање јавним улагањима (у даљем тексту: Канцеларија) од 27. јуна 2022. године. Канцеларија је обавестила Општину да је потребно да евидентира нефинансијску имовину и о томе достави доказ. У Обавештењу Канцеларија даље се наводи да вредност улагања, поводом реализације пројекта енергетске санације објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетске санације медицине рада у оквиру објекта Центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, износи 150.564.470 динара. У току поступка ревизије утврђено је да се објекат болнице као целина не налази у пословним књигама општине, већ у пословним књигама опште болнице. Увидом у податке Катастра непокретности у листу непокретности број 382 на КП 641/1, КО Горњи Милановац, уписани су објекти болнице као зграде здравства у јавној својини Републике Србије. Имајући у виду да је оснивач болнице Република Србија, да су у регистру Катастра непокретности објекти опште болнице уписани као јавна својина Републике Србије и да се објекат болнице као целина не налази у пословним књигама Општинске управе, било је потребно вредност улагања у енергетску санацију болнице пренети Општој болници у Горњем Милановцу.

Поступајући на наведени начин више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом Билансу стања општине.

³⁰ Број 401-00-00089/47/2022-01 од 27. јуна 2022. године

У току поступка ревизије утврђено је да је 10. новембра 2023. године Општинска управа општине Горњи Милановац примила допис³¹ од в.д. директора Опште болнице Горњи Милановац у коме захтева доставу књиговодствене документације која се односи на изведене радове у првој фази реконструкције Опште болнице, како би могла да изврши увећање вредности зграда и грађевинских објеката опште болнице.

Помоћна евиденција основних средстава општине Горњи Милановац, за један део основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (набавној вредности, исправци вредности, податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Докази за подтачку 1: Картица субаналитичког конта 011131 - Објекти за потребе образовања за 2022. годину; Главна књига општине Горњи Милановац, Помоћна књига општине Горњи Милановац, листови непокретности број 1380, 10175, 369, 51755 и 51780;

Докази за подтачку 2: Аналитичка картица и збирна картица аналитике за конто 011155; Уговор о пружању услуга са извршиоцем „Enhy group“ доо Чачак број 4-404-355 од 22. децембра 2021. године; Анекси 1 и 2 уговора; Потврде о предаји пројектно техничке документације извршиоца услуге „Enhy group“ доо Чачак број 42/22, 62/22 и 104/22; Налог за књижење број 362 од 31. децембра 2022. године; налог за књижење број 305 од 4. новембра 2023. године, картица конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми и картица конта 011155- Остали облици водоводне инфраструктуре;

Докази за подтачку 3: Картица конта 011193; Уговор број 4-404-60 од 19. априла 2022. године, Анекс 1 уговора, Анекс 2 уговора, предрачун број 53/22 од 27. априла 2022. године, окончана ситуација број 38/22 од 25. октобра 2022. године, Изводи бр. 133 и 324, налози за књижење бр. 133 и 324; Уговор о извођењу радова број 4-404-420/2021 од 23. фебруара 2022. године, окончана ситуација број 7-0229 од 10. маја 2022. године, Записник о коначном обрачуна од 24. августа 2022. године, Извод број 133 и Налог за књижење број 133;

Докази за подтачку 4: Уговор³² о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Горњи Милановац у реализацији пројекта енергетске санације објекта у оквиру комплекса опште болнице и енергетске санације медицине рада у оквиру објекта Центра за мајку и дете, Уговор³³ о извођењу грађевинских радова на енергетској адаптацији објекта у оквиру комплекса опште болнице у Горњем Милановцу, Окончана ситуација број 4/20 од 18. фебруара 2020. године, Записник о примопредаји изведених радова на енергетској санацији објекта од 20. децембра 2019. године и картице субаналитичких конта 011121, 311111, 015115 и 311151.)

Откривена неправилност број 4:

Општина Горњи Милановац, у 2022. години, **делимично је отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину која се односи на више исказане некретнине и опрему на групи конта 011100, тако што је:

- Издатке за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани у износу од 2.478.000 динара евидентирала на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на синтетичком конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама Општинске управе на дан 31. децембар 2022. године на субаналитичком конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, евидентирана су улагања у енергетску санацију болнице у износу од 150.564.470 динара, иако објекат болнице

³¹ Број:404-404-290;

³² Број 1-404-363/2018 од 31.12.2018. године;

³³ Број 4-404-359 од 5.марта.2019. године;

није евидентиран у пословним књигама Општинске управе, тако да је више исказана (прецењена) вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера исправљања број 2:

У току поступка ревизије, улагања за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани, евидентирана су на субаналитичком конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми, уз истовремено књижење на субаналитичком конту 011155- Остали облици водоводне инфраструктуре.

(Докази: налог за књижење број 305 од 4. новембра 2023. године, картица конта 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и картица субаналитичког конта 011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре).

У току поступка ревизије, Општинско веће општине Горњи Милановац донело је 4. децембра 2023. године Решење о искњижавању основних средстава број 3-06-64/2023, на основу кога је извршено искњижавање вредности изведених радова на енергетској санацији објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетској санацији медицине рада у оквиру објекта центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, набавне вредности 150.564.469 динара и садашње вредности 147.954.685 динара.

(Докази: Допис Канцеларије за јавна улагања број 401-00-00089/47/2022-01 од 27. јуна 2022. године, Допис Опште болнице Горњи Милановац број 6434 примљеног дана 10. новембра 2023. године, Предлог решења о преносу основних средстава Општој болници Горњи Милановац по основу дописа Опште болнице број 4-04-401-939/2023 од 1. децембра 2023. године, Решење о искњижавању основних средстава – Општа болница Горњи Милановац број 3-06-64/2023 од 4. децембра 2023. године, Обавештење Општој болници о искњижавању зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова у првој фази реконструкције Опште болнице у Горњем Милановцу – I фаза; налог за књижење број 335 од 4. децембра 2023. године; картица конта 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, кумулативни преглед по контима за инвентарски број 8953).

3.7. Евидентирање учешћа у капиталу

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У пословним књигама и Билансу стања општине Горњи Милановац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 704.100 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У мерама исправљања (Прилог 4) субјект ревизије је навео да је Општина Горњи Милановац у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу у јавним предузећима чији је оснивач. Укупно учешће у капиталу предузећа и привредних друштава општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године евидентирано у пословним књигама износи 914.399.560 динара, што је приказано у наредној табели.

Табела број 2: Учешће општине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава

у динарима

Ред.бр.	Предузеће	% учешћа у капиталу	Агенција за привредне регистре			Општина Горњи Милановац уписан капитал у	Привредна друштва	
			новчани капитал	неновчани капитал	укупно		Основни капитал у акту о оснивању и	Основни капитал у пословним књигама

1	2	3	4	5	6=4+5	пословним књигама	измени акта	9
1	ЈКП "Горњи Милановац"	100	210.027.000	-	210.027.000	840.264.424	210.027.000	840.264.424
2	ЈП за изградњу општине Горњи Милановац	100	450.000	4.644.941	5.094.941	21.262.803	5.094.941	21.262.803
3	Јавно предузеће за водоснабдевање "Рзав" Ариље	25,91	2.591	-	2.591	32.470.696	2.591	-
4	ЈВП "Србијаводе" Београд	-	-	-	-	20.401.637	-	-
	Укупно		210.479.591	4.644.941	215.124.532	914.399.560	215.124.532	861.527.227

На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да, општина Горњи Милановац у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано учешће у капиталу:

- 1) ЈКП „Горњи Милановац“ у износу од 840.264.424 динара, што одговара износу основног капитала у пословним књигама предузећа, односно у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године. Основни капитал у акту о оснивању ЈКП „Горњи Милановац“ одговара стању новчаног капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре и износи 210.027.000 динара;
- 2) ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 21.262.803 динара, што одговара износу основног капитала у пословним књигама предузећа, односно у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године. Основни капитал у акту о оснивању ЈП за изградњу општине Горњи Милановац одговара стању капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре и износи 5.094.941 динар. (АПР: новчани капитал 450.000 динара и неновчани капитал 4.644.941 динар);
- 3) ЈП за водоснабдевање „Рзав“, Ариље у износу од 32.470.696 динара, који не одговара износу основног капитала у пословним књигама предузећа, односно у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године. Основни капитал у акту о оснивању ЈКП „Горњи Милановац“ одговара стању новчаног капитала исказаног у Агенцији за привредне регистре и износи 2.591 динар;
- 4) ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 20.401.637 динара.

Општина Горњи Милановац је на дан 1. јануар 2022. године имала у пословним књигама евидентирано учешће у капиталу ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 30.489.363 динара, док стање капитала исказано у Агенцији за привредне регистре и у Акту о оснивању износи 5.094.941 динар. (новчани капитал 450.000 динара и неновчани капитал 4.644.941 динар). На дан 31. децембар 2022. године Општина је извршила смањење учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 9.226.560 динара, по основу усклађивања са Билансом стања јавног предузећа. Према датом образложењу³⁴ приликом састављања Консолидованог завршног рачуна буџета Општине вршено је сравњење вредности учешћа у капиталу између општине и ЈП за изградњу општине Горњи Милановац на основу документације коју је доставило предузеће на дан 31. децембар 2022. године. У току године дошло је до смањења учешћа у капиталу код ЈП за изградњу општине Горњи Милановац амортизацијом основних средстава (28 средстава типа: контејнер за раднике, моторна тестера, трактор, теретна возила, грађевинске машине...) која су билансирана на позицији учешћа у капиталу у износу од 9.226.560 динара за који је умањен износ учешћа у капиталу на дан 31. децембар 2022. године.

Јавно предузеће је извршило смањење неновчаног капитала у вредности од 9.226.560 динара, иако је неновчани капитал у акту о оснивању износио 4.644.941 динар.

Чланом 5 став 3 Закона о јавним предузећима прописано је да ако јавно предузеће оснива јединица локалне самоуправе, акт о оснивању јавног предузећа доноси скупштина јединице локалне самоуправе која врши права оснивача.

У члану 6 став 1 тачка 8) истог закона прописано је да акт о оснивању јавног предузећа садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога.

³⁴ Број: сл. од 16. новембра 2023. године

Општина Горњи Милановац извршила је корекцију учешћа у капиталу у износу од 9.226.560 динара без промене износа основног капитала у акту о оснивању јавног предузећа, који доноси скупштина јединице локалне самоуправе, а што није у складу са чл. 5 став 3 и 6 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима.

Уговор о удруживању средстава за изградњу бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“³⁵ од 7. октобра 2009. године, закључен је између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, удружиоца средстава (Град Чачак, општина Пожега, општина Лучани, општина Ариље и општина Горњи Милановац) са једне стране и носиоца инвеститорских послова ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље. У члану 3 став 4 наведеног уговора утврђено је да удружиоци средстава имају право удела у вредности изграђених објеката сразмерно учешћу у финансирању истих. На основу финансирања пројекта, општина Горњи Милановац евидентирала је у својим пословним књигама износ од најмање 32.468.105 динара, на субаналитичком конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Закључком Владе Републике Србије³⁶ од 1. априла 2021. године дата је сагласност ЈВП „Србијаводе“ да у име и за рачун Републике Србије, врши инвеститорска права на реализацији пројекта – Изградња бране са акумулацијом „Ариље профил Сврачково“ уместо досадашњег носиоца инвеститорских права, Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље.

Уговором о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2022. години, од 7. јула 2022. године, између удружиоца средстава (Града Чачка, општине Пожега, општине Лучани, општине Ариље и општине Горњи Милановац) и носиоца инвеститорских права ЈВП „Србијаводе“, учешће општине Горњи Милановац у финансирању износи 10.454.128 динара, односно 0,71% од укупног износа за финансирање у 2022. години (укупно финансирање пројекта у 2022. години 1.473.158.388 динара). Чланом 2 наведеног уговора одређено је да су уговорене стране сагласне да се средства односно учешће уговорених страна у финансирању пројекта користе као оснивачка улагања. У 2021. години и 2022. години општина Горњи Милановац укупно је пренела ЈВП „Србијаводе“ износ од 20.401.635 динара на име учешћа у финансирању пројекта као оснивачког улагања.

(Докази: Субаналитичке картице конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима; Бруто биланс предузећа ЈКП, конта 303; Део закључног листа предузећа ЈП за изградњу општине где се види евидентирани капитал на конту 303; Табела: Учешће општине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава; Одлука о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа-Одлуке о оснивању јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број 2-06-87/2016 од 24. новембра 2016. године; Одлука о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа-Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 2-06-113/2016 од 27. децембра 2016. године; Одлука о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље број 1397 од 3. јула 2019. године).

Откривена неправилност број 5:

Општина Горњи Милановац, у 2022. години, **делимично је отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на евидентирање учешћа општине у капиталу правних лица чији је оснивач тако што:

- Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац које је евидентирано у пословним књигама општине и јавних предузећа, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646.405.287 динара, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

³⁵ Број 401-00-1186/2009-07 од 7. октобра 2009. године;

³⁶ 05 Број 351-2800/2021 од 1. априла 2021. године;

- Општина Горњи Милановац извршила је смањење учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 9.226.560 динара без измене Акта о оснивању јавног предузећа, који доноси Скупштина општине као оснивач, у делу износа основног капитала, што није у складу са чл. 5 став 3 и 6 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима;
- Учесће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање "Рзав" Ариље (25,91%) које је евидентирано у пословним књигама општине, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачком акту јавног предузећа, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Општина Горњи Милановац за оснивачка улагања у ЈВП „Србијаводе“ у укупном износу од најмање 20.401.635 динара, на име учешћа у финансирању односно удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2021. години и 2022. години, није предузела одговарајуће радње ради усаглашавања података са подацима евидентираним у пословним књигама ЈВП „Србијаводе“, као и за упис података код Агенције за привредне регистре на основу веродостојне документације.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) да предузму све активности како би се утврдило стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач, као и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са општином као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.

3.8. Евидентирање обавеза

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину

У консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац, обавезе су мање исказане у износу од 8.668 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац због неевидентирања, а више исказане у износу од 308 хиљада динара у пословним књигама Општинске управе због погрешног евидентирања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Горњи Милановац у 2022. години евидентирала је обавезе према добављачима на субаналитичком конту 252111. Увидом у пословне књиге, стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године износи 7.106.624 динара. У Извештају о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, попис краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза утврдила је да стање обавеза према добављачима (30 добављача) износи 7.106.624 динара. На основу евиденције централног регистра фактура – Преглед фактура поверилаца од 1. јануара 2023. до 15. јануара 2023. године (за фактуре за месец децембар 2022. године, које су повериоци регистровали у јануару 2023. године) и Извода отворених ставки - ИОС образаца, потврђено је стање поверилаца, односно добављача које је општина Горњи Милановац исказала у пословним књигама директних корисника буџетских средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац од 2017. године није индиректни корисник буџетских средстава општине.

(Докази: Збирна картица аналитике за конто 252111; Закључни листови директних корисника буџетских средстава за 2022. годину; Биланси стања директних корисника буџетских средстава на дан 31. децембар 2022. године; Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, попис краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године од 25. јануара 2023. године, 12 ИОС образаца, Евиденције Централног регистра фактура – Преглед фактура поверилаца од 1. јануара 2023 до 15. јануара 2023. године.)

Налаз: Општина Горњи Милановац, у 2022. години, у **целости** је поступила по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилно исказане обавезе.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

4.1. Правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Општина Горњи Милановац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.576 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

- 1) Општинске управе у износу од 3.300 хиљада динара за услуге превоза пензионера;
- 2) Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 224 хиљаде динара на име услуга одржавања софтвера и извођења непредвиђених радова;
- 3) Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу од 52 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа општине Горњи Милановац је у 2022. години извршила расходе за услуге превоза лица са правом на бесплатан превоз у јавном линијском превозу путника о трошку општине Горњи Милановац у износу од 59.399.500 динара са ПДВ, на основу испостављених месечних рачуна аутопревозника за извршене услуге превоза по уговору број 4-404-422/2021 од 30. децембра 2021. године који је закључен са „Аутопревоз“, д.о.о. Чачак. Уговор је закључен на вредност од 54.400.000 динара са ПДВ, на одређено време, односно до закључења уговора о јавном-приватном партнерству, а најкасније до 31. децембра 2022. године. Анекс 1 уговора од 11. јула 2022. године односи се на увећање уговорене вредности на 59.400.000 динара са ПДВ.

Општинска управа закључила је наведени уговор, на основу Одлуке Скупштине општине Горњи Милановац о бесплатном превозу и превозу са попустом у јавном линијском превозу путника на територији општине Горњи Милановац од 27. децембра 2017. године и Уговора о поверавању комуналне делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Горњи Милановац који је закључен са „Аутопревоз“, д.о.о. Чачак 29. децембра 2017. године на период од три године. Анексом 1 уговора од 29. децембра 2020. године, извршена је измена, којом се помера поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза путника до закључења уговора о јавно-приватном партнерству.

Одлуком Скупштине Општине Горњи Милановац од 17. децембра 2020. године покренут је пројекат јавно-приватног партнерства са елементима концесије за обављање јавног линијског превоза путника на територији Општине Горњи Милановац који није завршен до издавања Предлога извештаја.

Према наводима из писаног изјашњења Заменика начелника Општинске управе од 13. октобра 2023. године, почетком 2021. године изабран је, као спољни саветник за спровођење пројекта јавно-приватног партнерства, привредно друштво „РЕХ Procurements Experts“, д.о.о. Београд, али услед тешкоћа изазваних епидемијом корона вируса нису се стекли услови за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства. Како се даље наводи у изјашњењу спољни саветник је обавестио чланове стручног тима за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства, да је за припрему и спровођење пројекта јавно-приватног партнерства неопходна израда саобраћајне студије. У изјашњењу се даље наводи да обзиром да су у исто време отпочеле активности на изградњи приступне саобраћајнице „Горњи Милановац – петља Таково“, што значајно утиче на одвијање саобраћаја на територији општине Горњи Милановац и да ће по завршетку изградње изазвати промене у функционисању и навикама учесника у саобраћају. Саобраћајна студија ће бити израђена по завршетку изградње приступне саобраћајнице.

2) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац припојено је Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац. Припајањем Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац престало је да постоји, док је Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац од 1. јануара 2017. године није индиректни буџетски корисник.

(Докази за подтачку 1) Уговор о обезбеђењу услуге превоза за лица која остварују право на бесплатан превоз у јавном линијском превозу путника у аутобуском саобраћају о трошку општине Горњи Милановац, број 4-404-422/2021 од 30. децембра 2021. године; Анекс 1 број 4-404-422/2021-1 од 11. јула 2022. године; Уговор о регулисању односа Општине Горњи Милановац и „Аутопревоз“, доо Чачак поводом обезбеђења права на бесплатан превоз и превоз са попустом повлашћеним категоријама путника и обезбеђења превоза лица која у складу са законом право на превоз остварују о трошку Општине Горњи Милановац број 1-401-764/2021 од 29. децембра 2021. године; Уговор о поверавању обављања линијског превоза број 1-404-368/2017 од 29. децембра 2017. године; Анекс 1 број 1-404-368/1 од 29. децембра 2020. године; Одлука о бесплатном и превозу са попустом у јавном линијском превозу путника на територији општине Горњи Милановац број 2-06-122/2017 од 27. децембра 2017. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о бесплатном и превозу са попустом у јавном линијском превозу путника на територији општине Горњи Милановац од 15. јула 2019. године; Одлука о покретању поступка јавно-приватног партнерства са елементима концесије број 2-06-57/2020 од 17. децембра 2020. године; Рачун број 22-3GM-000215 од 31. јула 2022. године за превоз лица са правом на повлашћени превоз; Решење за пренос средстава број 791ДБ од 5. августа 2021. године; Захтев за плаћање број 4-04-401-3/1313 од 9. августа 2022. године; Спецификација пресека број 2744017 од 9. августа 2022. године; Извод број 218 од 10. августа 2022. године; Налог за књижење број 218 од 9. августа 2022. године; Писано изјашњење Заменика начелника Општинске управе број службено од 13. октобра 2023. године.

Докази за подтачку 2): Уговор о статусној промени – припајање, број: 2932 код Јавног предузећа за изградњу, број: 1689/16 од 25. новембра 2016. године код Јавног предузећа за путеве; Одлука о статусној промени Надзорног одбора Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац, број: 1356/16 од 12. октобра 2016. године; Одлука о статусној промени Надзорног одбора Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац, број: 2466 од 12. октобра 2016. године; Одлука Скупштине општине о давању сагласности на Одлуку о статусној промени Јавног предузећа за путеве и Одлуку о статусној промени Јавног предузећа

за изградњу, број: 2-06-87/2016 од 24. новембра 2016. године; Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа - Одлука о оснивању јавног предузећа за изградњу.)

Откривена неправилност број 6:

Општина Горњи Милановац је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на извршавање расхода супротно законским и другим прописима, јер комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији општине Горњи Милановац није поверила на начин прописан чл. 6 и 9 Закона о комуналним делатностима.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да комуналну делатност градског превоза путника повере у складу са Законом о комуналним делатностима.

4.2. Извршени расходи без валидне (веродостојне) документације

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Општина Горњи Милановац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.136 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код:

1) *Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац* у износу од 4.636 хиљада динара и то:

- за прву привремену ситуацију која није оверена од стране надзорног органа за израду хоризонталне сигнализације у износу од 1.197 хиљада динара;

- за извођење радова на одржавању осветљења у градском подручју у износу од 1.083 хиљаде динара;

- за извођење радова на одржавању уличне расвете у износу од 934 хиљаде динара;

2) за изведене радове на одржавању вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара;

Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу 500 хиљада за изведене радове на изради моста у Месној заједници Богданица.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) и 2) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац припојено је Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац. Припајањем Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац престало је да постоји. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац од 1. јануара 2017. године није индиректни буџетски корисник. У 2022. години наведени радови су изведени на основу уговора које је закључила Општинска управа општине Горњи Милановац.

Одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације

Општина Горњи Милановац закључила је 4. јануара 2022. године са Јавним предузећем за изградњу општине Горњи Милановац, уговор о одржавању хоризонталне и вертикалне сигнализације на територији општине Горњи Милановац у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године. У члану 5 уговора предвиђена је уговорена вредност за одржавање хоризонталне сигнализације у износу од 2.083.333 динара без ПДВ, односно 2.500.000 динара са ПДВ, а за одржавање вертикалне сигнализације је 2.000.000 динара без ПДВ, односно 2.400.000 динара са ПДВ. Укупна уговорена вредност је 4.083.333 динара без ПДВ, односно 4.900.000 динара са ПДВ.

Као лице за стручни надзор на одржавању хоризонталне и вертикалне сигнализације на територији општине Горњи Милановац, Председник општине је Решењима од 31. јануара

2022. године и од 8. јуна 2022. године одредио лица запослена у Општинској управи Општине Горњи Милановац, од којих је једно струковни инжењер саобраћаја, а друго дипломирани инжењер саобраћаја. Привремене и окончане ситуације за одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације достављене у поступку ревизије су потписане од стране лица која су решењима Председника општине одређена као стручни надзор.

Обезбеђење јавног осветљења

Општина Горњи Милановац закључила је 4. јануара 2022. године са Јавним предузећем за изградњу општине Горњи Милановац, уговор о обезбеђивању јавног осветљења на територији општине Горњи Милановац у 2022. години. Укупно уговорена вредност износи 4.166.667 динара без ПДВ, односно 5.000.000 динара са ПДВ.

Након спроведене јавне набавке, Општина Горњи Милановац закључила је 10. марта 2022. године уговор са „Никола Тесла-електро сервис“, д.о.о. Чачак за вршење услуга стручног надзора на обезбеђивању јавног осветљења. Председник општине је Решењем од 14. марта 2022. године одредио лице са лиценцом 350 Инжењерске коморе Србије за вршење стручног надзора на обезбеђивању јавног осветљења. У поступку ревизије нам је достављена друга привремена ситуација за обезбеђивање јавног осветљења од 30. јуна 2022. године која је потписана и оверена од стране лица одређеног за вршење стручног надзора.

Реконструкција уличне расвете

Општина Горњи Милановац је 27. октобра 2022. године закључила уговор са „Smart lights“ д.о.о. Београд за реконструкцију јавне расвете у циљу рационализације потрошње електричне енергије. Уговорена вредност реконструкције јавне расвете износи 16.423.748 динара без ПДВ, односно 19.708.498 динара са ПДВ.

Као лице за стручни надзор на реконструкцији јавне расвете Начелник општинске управе је 31. октобра 2022. године решењем одредио лице са лиценцом 450 Инжењерске коморе Србије. Окончана ситуација за реконструкцију јавне расвете је потписана и оверена од стране лица одређеног за стручни надзор.

Изградња моста

Општина Горњи Милановац је 28. априла 2022. године закључила уговор са „Ratko Mitrović construction“, д.о.о. Чачак о извођењу радова на изградњи моста у Враћевшници. Уговорена вредност радова износи 10.998.315 динара без ПДВ, односно 13.197.978 динара са ПДВ.

Након спроведене јавне набавке, општина Горњи Милановац закључила је 28. априла 2022. године са Пројектним бироом „РМ пројект“, ПР Пожега, уговор за вршење стручног надзора на извођењу радова на изградњи моста у Враћевшници. Као лице за вршење стручног надзора је 4. маја 2022. године Начелник општинске управе решењем одредио лице са лиценцом 410 Инжењерске коморе Србије. Окончана ситуација за изведене радове на изградњи моста је потписана и оверена од стране лица одређеног за стручни надзор.

(Докази: Уговор о вршењу комуналне делатности одржавање улица и путева на територији општине Горњи Милановац – одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације број 1-352-6/2022 од 4. јануара 2022. године; Решења Председника општине број 1-352-6/2022/1 од 31. јануара 2022. године и број 1-352-6/2022/2 од 8. јуна 2022. године; Прва привремена ситуација број 1/1-352-6/2022 од 28. априла 2022. године за одржавање хоризонталне сигнализације; Прва привремена ситуација број 2/1-352-6/2022 од 3. јуна 2022. године за одржавање вертикалне сигнализације; Окончана ситуација за одржавање вертикалне сигнализације број 1-352-6/2022 од 17. новембра 2022. године; Уговор о вршењу комуналне делатности – обезбеђивање јавног осветљења на територији Општине Горњи Милановац број 1-352-4/2022 од 4. јануара 2022. године; Уговор о вршењу стручног надзора број 4-404-40 од 10. марта 2022. године; Друга привремена ситуација број 2/1-352-4/2022 од 30. јуна 2022. године; Решење Председника општине број 1-352-4/2022/1 од 14. марта 2022. године; Уговор о реконструкцији уличне расвете број 4-404-259 од 27. октобра 2022. године; Окончана ситуација број 22/0014 од 23. децембра 2022. године; Записник о примопредаји радова од 22. децембра 2022. године; Решење Начелника Општинске управе број 4-404-259/1 од 31. октобра

2022. године; Уговор о извођењу радова на изградњи моста у Враћевшници број 4-404-107 од 28. априла 2022. године и анекс уговора број 4-404-107/1 од 8. јула 2022. године; Уговор о вршењу стручног надзора број 4-404-113 од 28. априла 2022. године; Окончана ситуација број 151 од 15. августа 2022. године; Записник о примопредаји изведених радова од 12. августа 2022. године; Решење Начелника Општинске управе број 4-404-113/1 од 4. маја 2022. године.)

Налаз:

Општина Горњи Милановац је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршене расходе без валидне (веродостојне) документације.

4.3. Извршени расходи супротно законским прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Општина Горњи Милановац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без закључених уговора, за извођење радова без оверене техничке документације, без Решења о извођењу радова и ангажовања надзорног органа без одговарајуће лиценце, у износу од 41.086 хиљада динара код:

- 1) *Председника општине* у износу од 160 хиљада динара за дотацију удружењима социјалне и здравствене заштите;
- 2) *Општинске управе* у износу од 15.621 хиљаде динара на име закључених уговора о делу за обављање послова техничког секретара Скупштине општине, административно -техничких послова који су из делатности послодавца, уговора о привременим и повременим пословима који представљају сталне послове и исплата хранарине и трошкове превоза за долазак и одлазак са тренинга и на име дотација Фудбалском клубу „Таково“ и удружењима социјалне и здравствене заштите;
- 3) *Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац* 8.251 хиљаде динара за:
 - ангажовање надзорног органа који не испуњава услове прописане Законом о планирању и изградњи у износу од 1.327 хиљада динара;
 - извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу у износу од 6.924 хиљаде динара без Решења којим се одобрава извођење тих радова;
- 4) *Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац*, за извођење радова на периодичном одржавању путева без оверене техничке документације у износу од 17.054 хиљаде динара;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Увидом у закључни лист који се односи на директног корисника Председник општине за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да нема извршених расхода на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Општина Горњи Милановац је у 2022. години спровела јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине (социо-хуманитарни фондови) и на основу Решења о избору и расподели средстава из буџета општине Горњи Милановац у 2022. години за суфинансирање програма удружења вршила пренос средстава након закључених уговора са удружењима. Сва плаћања извршавају се са раздела Општинска управа.
- 2) (1) Према писаној изјави од 7. септембра 2023. године заменика Начелника општинске управе, у 2022. години, Општина није закључивала уговоре о делу за обављање послова

техничког секретара Скупштине општине Горњи Милановац и административно – техничке послове који су из делатности послодавца и

(2) У току поступка ревизије узорковано је десет од укупно 29 закључених уговора о обављању привремено повремених послова у 2022. години. Општинска управа је ангажовала извршиоце за обављање следећих послова: сарадња на пројектима транспарентности у додели средстава, укључивања грађана у процесе доношења одлука, унапређења капацитета локалне самоуправе за остваривање права детета; сарадња на Програму EU Exchange – 5; послови прикупљања, сређивања и ажурирања података о активностима извршних органа општине, скупштине општине и општинског правобранилаштва; послови на уносу података у интерне евиденције; сарадња на пројекту за финансирање и суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа и станова. Такође, у току 2022. године општина Горњи Милановац је радно ангажовала 20 лица на пословима озакоњења објеката на основу Закључака Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Узорковани уговори закључени за обављање привремених и повремених послова у 2022. години не представљају сталне послове, односно нису трајали дуже од 120 радних дана.

(3) Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима се спроводи на основу Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта на територији општине Горњи Милановац. Овом одлуком уређују се услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Горњи Милановац, односно одобрење програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта на територији општине Горњи Милановац и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. Средства у 2022. години за ове намене распоређена су на основу три јавна конкурса која су била расписана током године, у складу са Одлуком и предлогом Комисије са спорт општине Горњи Милановац задужене за разматрање и рангирање поднетих предлога годишњих и посебних програма. Општинска управа врши надзор над реализацијом програма и наменским трошењем одобрених средстава и једном годишње извештава Општинско веће општине Горњи Милановац о коришћењу средстава из буџета општине за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта. Носиоци одобрених програма, дужни су да Општинској управи, на њен захтев, као и у року предвиђеном за реализацију програма, а најмање једном годишње, доставе извештај са потребном документацијом о остваривању програма и коришћењу средстава буџета општине у складу са закљученим уговором. На основу члана 21 Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта на територији општине Горњи Милановац, Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину и решења Председника општине Фудбалском клубу „Таково” су одобрена средства у износу од 4.150.000 динара за реализацију годишњег програма у 2022. години. Услуга превоза спортиста фудбалског клуба „Таково“, Горњи Милановац обављана је на основу закљученог уговора са „Морнар“, д.о.о, Горњи Милановац. Месечни спискови исплаћених хранарина за спортисте ФК „Таково“ са утврђеним износима по играчу, потписани су од стране наредбодавца ФК „Таково“, лица које је извршило исплату и играча који су наведени на списку.

(4) Општина Горњи Милановац је у 2022. години спровела Јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине (социо-хуманитарни фондови) и на основу Решења о избору и расподели средстава из буџета општине Горњи Милановац у 2022. години за суфинансирање програма удружења вршила пренос средстава након закључених уговора са удружењима. Уговори су закључени са Друштвом за борбу против шећерне болести Горњи Милановац, Удружењем параплегичара, Удружењем дистрофичара Моравичког округа – Чачак, Међуопштинском организацијом слепих Чачак, Удружењем родитеља деце са сметњама у развоју општине Горњи Милановац и удружењем Регионални инклузивни центар. Одлуком о условима и начину финансирања програма од јавног интереса на територији

општине Горњи Милановац³⁷, ближе се уређују услови, критеријуми, обим, начин и поступак доделе, као и начин и поступак правдања, односно одговорност за наменско трошење финансијских средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса на територији општине Горњи Милановац.

3) и 4) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је 2016. године припојено Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац уз сагласност оснивача и брисано из Регистра привредних субјеката. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац од 1. јануара 2017. године није индиректни буџетски корисник и не налази се у систему КРТ-а општине Горњи Милановац. Увидом у списак корисника јавних средстава, који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 143/22 од 29. децембра 2022. године, наведено предузеће је према типу корисника остали корисник јавних средстава.

(Докази за тачку 1: Закључни лист за 2022. годину и План и извршење расхода за 2022. годину; Докази за тачку 2: Изјава заменика Начелника Општинске управе општине Горњи Милановац од 7. септембра 2023. године; десет уговора о привременим и повременим пословима који су закључени у 2022. години; Табела – Ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима; Одлука о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта на територији општине Горњи Милановац, број: 2-06-87/2016 од 24. новембра 2016. године; документација о спроведеним јавним конкурсима за финансирање годишњих програма из области спорта из буџета општине Горњи Милановац у 2022. години и закључени уговори са спортским клубовима; Решење Председника општине, број: 1-401-167/2022-19 од 18. фебруара 2022. године; Уговор са фудбалским клубом „Таково“, Горњи Милановац, број: 1-401-189/2022-19 од 23. фебруара 2022. године и документација о извршеним расходима; Одлука о условима и начину финансирања програма од јавног интереса на територији општине Горњи Милановац, број: 2-06-122/2018 од 28. децембра 2018. године; документација о спроведеном јавном конкурсима за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине Горњи Милановац у 2022. години (социо-хуманитарни програми) и закључени уговори са удружењима;

Доказ за тачку 3 и 4: наведени су у тачки 4.1. овог извештаја)

Налаз:

Општина Горњи Милановац је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршене расходе и издатке супротно законским прописима.

4.4. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки

4.4.1. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Општина Горњи Милановац је преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.902 хиљаде динара по закљученим уговорима, код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Председника општине у износу од 249 хиљада динара за угоститељске услуге;
- 2) Општинске управе у износу од 132 хиљаде динара за остали материјал за одржавање хигијене;
- 3) Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 1.951 хиљаде динара за геодетске услуге, за набавку, транспорт и уградњу инфраструктурних елемената и транспорт и уградњу каменог материјала улице Милосава Милосављевића; за реконструкцију улице Браће Карамарковић и за радове на проширењу некатегорисаних путева;
- 4) Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу од 570 хиљада динара за радове на проширењу некатегорисаних путева;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

³⁷ „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 32/18;

У Послеревизионом извештају Општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Председник општине Горњи Милановац је у отвореном поступку јавне набавке за угоститељске услуге у објекту зграде општине, број 1/22 дана 17. фебруара 2022. године закључио уговор са „Р&М наше пријатељство“, Горњи Милановац у вредности од 479.900 динара са ПДВ за период од годину дана, односно до извршења уговорене вредности.

2) У Плану јавних набавки Општинске управе општине Горњи Милановац од 13. јануара 2022. године под редним бројем 0070 планирана је набавка добара „Набавка материјала за манифестацију - Очистимо град и општину“, ЦПВ ознака 19640000 – вреће и кесе за отпад од полиетилена. Према Изјашњењу заменика начелника Општинске управе од 25. августа 2023. године поступак није покренут, а манифестација није организована због ванредне епидемиолошке ситуације изазване вирусом Covid 19.

3) и 4) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је 2016. године припојено Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац, које је од 2017. године остали корисник јавних средстава.

(Докази за тачку 1: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: 1-404-41 од 31. јануара 2022. године; Одлука о додели уговора, број: 1-404-41 од 14. фебруара 2022. године; Уговор за угоститељске услуге у објекту зграде општине, број: 1-404-41 од 17. фебруара 2022. године; Образац структуре цене из понуде;

Докази за тачку 2: Изјашњење заменика начелника Општинске управе од 25. августа 2023. године; План јавних набавки Општинске управе општине Горњи Милановац од 13. јануара 2022. године; Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Горњи Милановац за 2022. годину;

Докази за тачку 3 и 4 наведени су у тачки 4.1. овог извештаја)

4.4.2. Извршени расходи и издаци без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџета општине Горњи Милановац су преузели обавезе и извршили плаћања а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

1) Наручилац је анексима изменио рок извођења радова и начин плаћања, а није донео Одлуку о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и није достављен извештај управи, набавке под редним бројем 1 и 3;

2) Наручилац није основао централизовано тело за спровођење јавних набавки, а спровео је јавну набавку за другог наручиоца, набавке под редним бројем 4 и 6;

3) Наручилац није обезбедио стручни надзор иако је био у обавези по Уговору, набавка под редним бројем 7;

4) У моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 5.771 хиљаде динара, набавке под редним бројем 8, 9, 10 и 13;

5) Наручилац је требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке зато што је у поступку преговарања дошло до промене предмера и предрачуна радова а предмер и предрачун су део конкурсне документације, јавна набавка под редним бројем 11;

6) У моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 3.290 хиљада динара и набавка је спроведена за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке, набавке под редним бројем 15 и 16;

7) Наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, у износу од 11.229 хиљада динара без ПДВ, односно 13.074 хиљаде динара са ПДВ, јавне набавке мале вредности под редним бројем 18 и 19;

8) Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (приликом отварања чланови нису понуду јасно означили, парафирали, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке), јавне набавке мале вредности под редним бројем 12.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају Општина Горњи Милановац је делимично отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа као наручилац је у току 2022. године вршила измене уговора на захтев извођача радова за продужење рока за окончање извођења радова. Обавештења о изменама уговора, које су вршене уз сагласност надзорног органа, објављивана су на Порталу јавних набавки у складу са законом и то за јавну набавку: (1) „Извођење радова на изградњи моста у Враћевшници“, референтни број 53/2022; (2) „Завршни грађевинско - занатски радови на постављању инсталација телекомуникационог сигналног система на реконструкцији „А“ фазе Дома културе, референтни број 86/22; (3) „Израда пројектне документације за три пречистача Враћевшница, Прањани и Рудник“, референтни број 63/2022 и (4) „Извођење радова на асфалтирању улица Младена Жујовића и Душана Дугалића у Горњем Милановцу“, референтни број 110/22.

2) Према достављеном Изјашњењу заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац у 2022. години Општинска управа није спроводила набавке за друге наручиоце и нема образовано централизовано тело за јавне набавке.

3) Општинска управа је обезбедила вршење стручног надзора спровођењем јавних набавки или из редова запослених, у зависности од врсте надзора. Општина је ангажовала стручни надзор: (1) на извођењу радова на изградњи теретане на отвореном и „mini pitch“ спортског терена са вештачком травом на локацији ОШ „Иво Андрић“ у Прањанима; (2) на извођењу радова на изградњи моста у Враћевшници; (3) на извођењу радова на некатегорисаним путевима (3 путна правца) на територији општине Горњи Милановац (Партија 1 – МЗ Теочин – засеок Дринчићи); (4) на извођењу радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Клатичево – засеок Повреновићи; (5) на извођењу радова на локалним путевима (девет путних праваца) на територији општине Горњи Милановац (Партија 2 – МЗ Варнице – Катранцићи – Трудељ); (6) на извођењу радова на локалним путевима (9 путних праваца) на територији општине Горњи Милановац (Партија 3 - пут у засеоку Матовићи); (7) на извођењу грађевинских радова на изградњи јавне расвете од улице Рајка Миловановића – Грабовица – Рапај брдо и (8) на извођењу грађевинских радова у Ломиној улици и краку улице Ивице – Орлиак.

4), 5), 6) Набавке под редним бројем 8, 9, 10, 11 спровело је Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, а набавке под редним бројем 13, 15 и 16 спровело је Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац.

7), 8) Јавне набавке мале вредности спровели су Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац и Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац.

(Докази за тачку 1: Захтев „Ратко Митровић construction“ д.о.о, Чачак за продужење рока за завршетак радова, број 122 од 30. јуна 2022. године; Сагласност надзорног органа за продужење рока од 4. јула 2022. године; Сагласност начелника Општинске управе за продужење рока, број: 4-404-107/2 од 5. јула 2022. године; Анекс I уговора са „Ратко Митровић construction“ д.о.о, Чачак, број: 4-404-107/1 од 8. јула 2022. године; Обавештење о измени уговора; Захтев „DN&T investing group“ д.о.о, Београд за продужење рока за извођење завршних грађевинско-занатских радова, број: 49-XI/2022 од 6. октобра 2022. године; Изјава

Надзорног органа „Сабра инжењеринг“, Горњи Милановац од 6. октобра 2022. године; Сагласност начелника Општинске управе за продужење рока, број: 4-404-193/1 од 10. октобра 2022. године; Анекс I уговора са „DN&T investing group” д.о.о, Београд, број: 4-404-191/1 од 13. октобра 2022. године; Обавештење о измени уговора; Захтев „Hiding” д.о.о. Нови Сад за продужење рока за израду пројектне документације, број: 24/2022 од 3. јуна 2022. године; Сагласност Наручиоца за продужење рока, број: 4-404-121/III од 3. јуна 2022. године; Анекс I уговора са „Hiding” д.о.о. Нови Сад, број: 4-404-121/III-1 од 3. јуна 2022. године; Обавештење о измени уговора; Захтев „Imperial residence” д.о.о, Београд за продужење рока за извођење радова од 1. децембра 2022. године; Сагласност Надзорног органа за продужење рока за извођење радова од 1. децембра 2022. године; Сагласност Начелника Општинске управе за продужење рока за извођење радова, број: 4-404-239/1 од 1. децембра 2022. године; Анекс II уговора са „Imperial residence” д.о.о, Београд, број: 4-404-239/2 од 5. децембра 2022. године; Обавештење о измени уговора;

Доказ за тачку 2: Изјашњење заменика начелника Општинске управе од 25. августа 2023. године;

Докази за тачку 3: Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-420/2022/1 од 25. фебруара 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-113/1 од 4. маја 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-289/1 од 14. новембра 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-120/1/1 од 30. маја 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-84/1 од 31. марта 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-109/1 од 15. јуна 2022. године; Решење о вршењу стручног надзора, број: 4-404-30/1 од 14. марта 2022. године; грађевински дневници, грађевинске књиге и записници о примопредаји радова;

Докази за тачке 4, 5, 6, 7 и 8 наведени су у тачки 4.1. овог извештаја.)

Налаз

Општина Горњи Милановац је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки.

4.5. Систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Општина Горњи Милановац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

4.5.1. Контролно окружење

(1) ЈКП „Горњи Милановац“ у 2013. години није сачинило посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно члану 50 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ 119/12 и 116/13). На основу објашњења одговорних лица, приликом припреме нацрта Одлуке о буџету за 2013. годину, Одељење за привреду и финансије није располагало предлогом за коришћење субвенција које припрема надлежно Одељење у сарадњи са јавним предузећима, јер годишњи програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били сачињени. Одлуком о буџету су планирана средства за текуће и капиталне субвенције на основу параметара за припрему буџета који важе за целокупан буџет;

(2) интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18 и члану 27 Закона о јавној својини („Сл.гласник РС“, бр.72/11 и 88/13);

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине Горњи Милановац у 2022. години дала је сагласност на Посебан програма коришћења субвенција Јавном комуналном предузећу „Горњи Милановац“, Горњи Милановац (у даљем тексту: ЈКП „Горњи Милановац“).

У поступку ревизије, ревизорском тиму су достављени: Посебан Програм за коришћење субвенција ЈКП „Горњи Милановац“ за 2022. годину, његове две измене, као и Решења Скупштине општине Горњи Милановац о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција ЈКП „Горњи Милановац“, за 2022. годину и на његове измене.

(2) Скупштина општине Горњи Милановац је на одржаној седници дана 30. јуна 2022. године донела Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Горњи Милановац.

(Докази за подтачку 1: Посебан програм коришћења субвенција за 2022. годину ЈКП „Горњи Милановац“, број 6497 од 30. новембра 2021. године; Одлука Надзорног одбора ЈКП „Горњи Милановац“, о усвајању Посебног програма коришћења субвенција број 6497/2 од 30. новембра 2021. године; Решење Скупштине општине Горњи Милановац о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција ЈКП „Горњи Милановац“, број 2-06-94/2021 од 29. децембра 2021. године; Одлука о измени и допуни Посебног програма коришћења субвенција за 2022. годину број 4186 од 14. септембра 2022. године; Решење Скупштине општине Горњи Милановац о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Посебног програма коришћења субвенција број 2-06-52/2021 од 30. септембра 2022. године; Одлука о измени и допуни Посебног програма коришћења субвенција за 2022. годину број 5697 од 16 децембра 2022. године; Решење Скупштине општине Горњи Милановац о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Посебног програма коришћења субвенција за 2022. годину број 3-06-75/2022 од 19. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 2): Одлука Скупштине општине Горњи Милановац о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Горњи Милановац број 2-06-35/2022 од 30. јуна 2022. године.)

4.5.2. Управљање ризицима

(1) руководство Општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 99/11);

(2) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6 став 3 наведеног Правилника;

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Председник општине Горњи Милановац донео је 26. маја 2014. године Стратегију управљања ризицима Општине Горњи Милановац. Саставни део Стратегије за управљање ризиком је образац Регистар ризика у који се уносе подаци о идентификацији ризика, анализи ризика, одговори на ризик и праћење ризика.

Према информацији из достављеног одговора у Прилогу 4³⁸ по Првом захтеву за доставу података, у вези Стратегије управљања ризицима која је донета 2014. године, у стратегији није наведен временски оквир за њено важење, тако да је иста и даље на снази.

Према наводима из писаног образложења заменика начелника Општинске управе од 23. октобра 2023. године, Општина Горњи Милановац је у финалној фази израде Листе (мапе) пословних процеса, чиме ће се успоставити целокупан опис пословних процеса са циљевима Општине и његовог деловања, утврдити међусобна повезаност између процеса и прилике за могућа побољшања пословања организације, након чега следи израда Регистра ризика.

Субјект ревизије је у току поступка ревизије доставио Предлог Стратегије за управљања ризиком општине Горњи Милановац за период од 2024. - 2026. године који је упућен Председнику општине Горњи Милановац на разматрање и усвајање, од стране заменика Начелника општинске управе.

(Докази: Стратегија управљања ризицима Општине Горњи Милановац број 1-9-18/2014 од 26.

³⁸ од 15. септембра 2023. године;

маја 2014. године; Прилог 4 од 15. септембра 2023. године; Писано изјашњење заменика начелника Општинске управе број 4-сл/2023 од 23. октобра 2023. године; Стратегија управљања ризиком општине Горњи Милановац за период 2024 – 2026. година; Допис заменика Начелника општинске управе број 4-сл од 4. децембра 2023. године упућен Председнику општине Горњи Милановац).

4.5.3. Контролне активности

- (1) део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- (2) највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;
- (3) уговори о стипендирању студената и ученика нису заведени у Општинској управи и не садрже број и датум закључивања;
- (4) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на достављене конфирмације са трећим лицима;
- (5) део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;
- (6) општина Горњи Милановац није извршила закључак обрачунских билансних конта стања и није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, чиме салда нису сведена на нулу. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- (1) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.

Увидом у примљене рачуне који су нам достављени у поступку ревизије и главну књигу општине Горњи Милановац, утврдили смо да Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;

- (2) У поступку ревизије достављено нам је пет путних налога који су попуњени у складу са прописима;
- (3) Општинска управа општине Горњи Милановац је у 2022. години завела уговоре о стипендирању студената и ученика који садрже број и датум закључивања;
- (4) Општинска управа Општине Горњи Милановац је извршила усаглашавање са повериоцима путем ИОС образаца;
- (5) Земљиште у Буљарицама, Црна Гора је евидентирано у пословним књигама општине, уписано у регистар непокретности, али није пописано, што је описано у тачки 4.8 Попис имовине, потраживања и обавеза;
- (6) Општинска управа општине Горњи Милановац закључила је билансна конта стања и затворила конта главне књиге на завршетку пословне године.

(Докази за подтачку 1): Главна књига општине Горњи Милановац и седам примљених рачуна;

Докази за подтачку 2): пет налога за службени пут запослених са обрачунима путних трошкова;

Докази за подтачку 3): Уговор о стипендирању студената број 1-67-6/2022-7 од 16. децембра 2022. године; Уговор о стипендирању ученика број 1-67-5/2022-1 од 12. децембра 2022. године;

Докази за подтачку 4): Збирна картица аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; ИОС образци на дан 31. децембар 2022. године за десет поверилаца;

Докази за подтачку 5): Допис Општине Горњи Милановац о достављању података о имовини у бившим југословенским републикама број 1-46-4/2019 од 18. јула 2019. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; Образац пријаве података о имовини у Буљарицама у Републици Црној Гори са пратећом документацијом и доставницом; Лист непокретности 151 – препис - од 21. децембра 2022. године за парцеле 728, 729, 730 и 731 КО Буљарице који издаје Управа за катастар и државну имовину Републике Црне Горе;

Доказ за подтачку б): Главна књига општине Горњи Милановац; закључни лист за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године.)

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Горњи Милановац није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Откривена неправилност број 7:

Општина Горњи Милановац је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на систем интерних контрола, јер:

- Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредба о буџетском рачуну;

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да: 1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима; 2) донесу Регистар ризика и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво и 3) примљене рачуне доставе на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.

4.6. Припрема и доношење буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

1) У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Јавно предузеће за путеве седам дана; Културни центар четири дана; Јавно предузеће Спортско рекреативни центар“ десет дана; Туристичка организација општине Горњи Милановац три дана. А следећи корисници и то: Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Предшколска установа „Сунце“ и Месне заједнице два дана. Корисник који није доставио финансијски план је Фонд за солидарну стамбену изградњу.

2) Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска класификација није испоштована.

3) Нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је отклонила откривену неправилност.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе доставило је свим буџетским корисницима 30. јула 2021. године Упутство за припрему буџета општине Горњи Милановац за 2022. годину. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине су своје предлоге финансијских планова за 2022. годину доставили локалном органу управе надлежном за финансије до 1. септембра 2021. године, у складу са законом. Директни корисници средстава буџета локалне власти доставили су предлоге финансијских планова за 2022. годину, који садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

2) Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину и наредне две фискалне године и ребаланси буџета припремљени су по систему јединствене буџетске класификације, економске, функционалне, организационе, програмске и класификације расхода и издатака према изворима финансирања.

3) Локални орган управе надлежан за финансије општине Горњи Милановац доставио је Нацрт одлуке о буџету за 2022. годину 7. децембра 2021. године надлежном извршном органу локалне власти. Општинско веће општине Горњи Милановац је 10. децембра 2021. године усвојило Предлог одлуке о буџету и доставило Скупштини општине, која 17. децембра 2021. године доноси Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину. Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе је усвојену одлуку о буџету доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четири дана након законом прописаног рока.

(Докази за тачку 1: Упутство за припрему буџета општине Горњи Милановац за 2022. годину и омот списка, број: 400-122/2021 од 28. јула 2021. године; доставнице број: 4-400-122/2021 од 30. јула 2021. године о примљеном упутству од стране свих корисника; предлози финансијских планова за 2022. годину и планова рада за 2022. годину директних и индиректних корисника буџетских средстава општине;

Докази за тачку 2: Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину, број: 2-06-85/2021 од 17. децембра 2021. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину (Први ребаланс), број: 3-06-5/2022 од 4. фебруара 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину (Други ребаланс), број: 2-06-35/2022 од 30. јуна 2022. године;

Докази за тачку 3: Омот списка за Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину, број: 400-190/2021 од 7. децембра 2021. године; Предлог Скупштини општине о доношењу Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину, број: 3-06-84/2021 од 10. децембра 2021. године; Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину, број: 2-06-85/2021 од 17. децембра 2021. године; Допис Министарству финансија, број: 4-04-400-

242/2021 од 29. децембра 2021. године и омот списка, број: 400-242/2021 од 29. децембра 2021. године)

Откривена неправилности број 8 :

Општина Горњи Милановац у 2022. години је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на припрему и доношење буџета и то:

- Нацрт одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину достављен је Општинском већу општине Горњи Милановац 7. децембра 2021. године, након 54 дана од законом прописаног рока, док је Предлог одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину усвојен 10. децембра 2021. године и достављен Скупштини општине, након 39 дана од законом прописаног рока, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) подтачке (3) и (4) Закона о буџетском систему³⁹, у којем је наведено да до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти;

- Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојену Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока, што није у складу са чланом 31 тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да поштују рокове из буџетског календара приликом припреме и достављања одлуке о буџету, који су прописани Законом о буџетском систему.

4.7. Неправилно исказани изворни јавни приходи

Откривена неправилност у ревизији правилности општине за 2013. годину

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- 1) Јавно предузеће за изградњу Општине није донело Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта.
- 2) Решење о накнади за коришћење грађевинског земљишта Министарству одбране за 2012. годину и 2013. годину донето је 10. јуна 2014. године, иако је Пресуда Управног суда по тужби о накнади за коришћење грађевинског земљишта донета у 2013. години.
- 3) приходи од наплате појединих комуналних такси у износу од 1.108 хиљада динара евидентирани су на погрешним уплатним рачунима јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају општина Горњи Милановац је делимично отклонила откривену неправилност, јер је од три појединачне неправилности доставила доказе да је једна у потпуности отклоњена, а да су две у току отклањања.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Скупштина општине Горњи Милановац је 30. јуна 2022. године донела Одлуку о грађевинском земљишту⁴⁰, којом се уређују услови, начин и поступак располагања неизграђеним грађевинским земљиштем у јавној својини општине Горњи Милановац, укључујући и прибављање грађевинског земљишта у јавну својину општине, доношење решења о располагању и прибављању грађевинског земљишта и других решења која се доносе на основу ове Одлуке; конституисања права службености, давања сагласности на изградњу објеката на грађевинском земљишту у јавној својини (сусвојини) Општине и других потребних

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

⁴⁰ „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 13/22;

сагласности, као и друга питања која се односе на располагање грађевинским земљиштем у јавној својини. Према члану 94 Закона о планирању и изградњи⁴¹ уређивање грађевинског земљишта обавља се у складу са важећим планским документом према средњорочним и годишњим програмима уређивања које доноси јединица локалне самоуправе, уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта. Општина Горњи Милановац није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, што је изјавом потврдио заменик начелника Општинске управе општине Горњи Милановац.

2) Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2014. години интегрисана је у порез на имовину, када је донета Одлука о стављању ван снаге Одлуке о накнадама за коришћење и заузеће грађевинског земљишта општине Горњи Милановац⁴², што су Изјавом потврдили заменик начелника Општинске управе и начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију.

3) Наплата јавних прихода по основу комуналних такси утврђује се сходно Одлуци о локалним комуналним таксама за територију општине Горњи Милановац⁴³, а за коришћење јавне површине сходно Одлуци о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Горњи Милановац⁴⁴ и евидентира се на контима, који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то: (1) Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) и (2) Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513); (3) Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (714565) и (4) Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу (714567).

(Докази за тачку 1: Изјава шефа Службе за финансије и рачуноводство Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац; Одлука о грађевинском земљишту број: 2-06-35/2022 од 30. јуна 2022. године; Изјава заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац од 3. новембра 2023. године;

Докази за тачку 2: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о накнадама за коришћење и заузеће грађевинског земљишта, број: 2-06-25/2014 од 11. априла 2014. године; Изјава заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац од 8. септембра 2023. године; Изјава начелника Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију од 19. октобра 2023. године.

Докази за тачку 3: Одлука о локалним комуналним таксама за територију општине Горњи Милановац, број: 2-06-122/2018 од 28. децембра 2018. године; Одлука о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Горњи Милановац, број: 2-06-122/2018 од 28. децембра 2018. године; Решење о утврђивању накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе и књига и др. за период 5-6. јануар 2022. године обвезнику, број: 434-1/1/2022 од 5. јануара 2022. године, Решење Одељења за урбанизам комунално-стамбене и имовинско-правне послове о заузећу јавне површине за период 5-6. јануар 2022. године, број: 4-02-351-506/2021 од 28. децембра 2021. године и извод број 13 од 21. фебруара 2022. године; Решење о утврђивању накнаде за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу за један дан 27. септембар 2022. године обвезнику „АД Солар“ пр, Горњи Милановац, број: 434-2/2/2022 од 5. октобра 2022. године, Решење Одељења за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове о заузећу јавне површине један дан, број: 4-02-351-240/2022 од 27. септембра 2022. године и извод број 2 од 11. октобра 2022. године; Решење о утврђивању накнаде за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 - др. закон, 9/20, 52/21;

⁴² „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 7/14;

⁴³ „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 32/18;

⁴⁴ „Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 32/18;

материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу за период 18. јул - 4. август 2022. године обвезнику „Телеком Србија“ а.д, Београд, број: 434-2/1/2022 од 2. августа 2022. године и извод број 1 од 17. августа 2022. године; Решење о утврђивању локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору за 2022. годину обвезнику „Neven-comerc” д.о.о, Горњи Милановац, број: 434/75/2022 од 25. маја 2022. године и изводи број 9 од 17. јануара 2022. године, број 30 од 17. фебруара 2022. године, број 46 од 15. марта 2022. године, број 69 од 15. априла 2022. године, број 87 од 16. маја 2022. године, број 102 од 6. јуна 2022. године, број 130 од 15. јула 2022. године, број 149 од 15. августа 2022. године, број 172 од 15. септембра 2022. године, број 210 од 15. новембра 2022. године, број 211 од 16. новембра 2022. године, број 233 од 16. децембра 2022. године; Изјава заменика начелника Општинске управе од 16. октобра 2023. године; Изјава начелника Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију од 16. октобра 2023. године; картица 716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору за 2022. годину; картица 714513 – Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина за 2022. годину; картица 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности за 2022. годину и картица 714567 – Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу за 2022. годину)

Откривена неправилност број 9:

Општина Горњи Милановац у 2022. години је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилно исказане изворне јавне приходе, јер није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта.

4.8. Попис имовине, потраживања и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

1. Општинске управе

(1) Имовина и опрема чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (објекти у Буљарицама, Црна Гора) није пописана и није унета у посебне пописне листе;

(2) Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2013. године износи 663.735 хиљада динара, а земљишта 10.620 хиљада динара.

(3) Није извршено вредносно обрачунавање робних резерви.

2. Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац

Комисија за попис није извршила попис грађевинског земљишта и нефинансијске имовине у припреми укупне књиговодствене вредности 328.163 хиљаде динара на дан 31. децембар 2013. године;

- Комисија за попис није извршила попис обавеза књиговодствене вредности 11.981 хиљаду динара на дан 31. децембар 2013. године;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис

3. Јавног предузеће за путеве општине Горњи Милановац

- Комисија за попис није извршила попис локалних путева књиговодствене вредности 49.434 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају наводи се да је Општина Горњи Милановац делимично отклонила откривене неправилности.

Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа

(1) Земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора није пописано са стањем на дан 31. децембра 2022. године. За потребе финансијског извештавања ангажован је судски вештак који је извршио процену вредности земљишта. У поступку ревизије достављен нам је препис листа непокретности за земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора од 21. децембра 2022. године. Комисија за попис имовине није пописала земљиште на посебној пописној листи на основу листа непокретности.

Према Извештају судског вештака о процени тржишне вредности земљишта од 11. децембра 2022. године (у опису предметних парцела) на катастарским парцелама 728, 729, 730 и 731 КО Буљарица I површине 1.849 m² у Буљарицама, Република Црна Гора које су у власништву Општине Горњи Милановац, саграђено је више мањих монтажних објеката који су некад били Дечије одмаралиште које је сад претежно руинирано. Процењено земљиште поседује делимично комуналну инфраструктуру и излази на пут који води кроз насеље Буљарица у општини Будва, Република Црна Гора.

Општинска управа општине Горњи Милановац у својим пословним књигама има евидентирану вредност земљишта у Буљарицама на субаналитичком конту 014112 – Грађевинско земљиште у укупном износу од 1.690.205 динара. Према извештају судског вештака од 11. децембра 2022. године, процењена вредност земљишта износи 176.000 EUR, што на дан 31. децембар 2022. године по средњем курсу Народне банке Србије (117,3224 динара) у динарској противвредности износи 20.648.742 динара.

Општина Будва, Република Црна Гора издала је 17. марта 2023. године пет решења у којима је утврђен порез на земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора за пет година уназад за период од 2018. године до 2022. године.

На основу Извештаја судског вештака о процени земљишта и решења о порезу на земљиште Општина Горњи Милановац није поступала, односно није извршила промене у пословним књигама и помоћној евиденцији у којој има евидентирано земљиште и објекте у одмаралишту у Буљарицама. Судски вештак је проценио вредност земљишта, за објекте је навео да су руинирани и није извршио процену. Општина Будва издала је решење о порезу на земљиште, али не и решење о објектима који се налази на предметном земљишту.

У току поступка ревизије, Општина Горњи Милановац извршила је ванредни попис земљишта у Буљарицама, Република Црна Гора са стањем на дан 6. децембар 2023. године.

(2) У поступку ревизије достављена нам је документација која претходи извештају о извршеном попису и документација након извештаја о извршеном попису имовине и обавеза. Извештај Централне пописне комисије имовине и обавеза Општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и Извештаји пописних комисија имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године не садрже стварно и књиговодствено стање

имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године нису донеле планове рада до 10. децембра текуће године, већ са закашњењем од два дана.

Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада.

(3) Општина Горњи Милановац није извршила вредносно обрачунавање робних резерви. У извештају о извршеном попису општинских робних резерви од 6. јануара 2023. године који је достављен Одељењу за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе Горњи Милановац, наводи се да општинске робне резерве чини прашак за веш укупне количине 46.931 kg, које су се до 2022. године налазиле у простору „Металац пролетер“, а.д. Горњи Милановац. Уз извештај о извршеном попису општинских робних резерви приложена је пописна листа робних резерви на дан 29. децембар 2022. године, са потписима два члана комисије за попис која је оверена од стране „Металац пролетер“, а.д. Горњи Милановац. Пописна листа робних резерви не садржи вредносно обрачунавање робних резерви.

Према наводима из писане изјаве заменика Начелника општинске управе од 24. октобра 2023. године, општинске робне резерве на дан 31. децембар 2022. године чини детерцент за прање веша којем је пре више од 20 година истекао рок употребе, процена вредности детерцента није вршена и из тог разлога се вредност робних резерве не налази у књиговодственој евиденцији Општине.

У току поступка ревизије, Општина Горњи Милановац извршила је ванредни попис робних резерви на дан 5. децембар 2023. године.

2) и 3) *Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац и Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац*

Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац припојено је Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац. Припајањем Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац престало је да постоји. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац од 1. јануара 2017. године није више индиректни буџетски корисник.

(Докази за подтачку 1): Допис Општине Горњи Милановац о достављању података о имовини у бившим југословенским републикама број 1-46-4/2019 од 18. јула 2019. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; Образац пријаве података о имовини у Буљарицама у Републици Црној Гори са пратећом документацијом и доставницом; пет решења Управе локалних јавних прихода Општине Будва, Република Црна Гора о утврђивању пореза на непокретност за период 2018- 2022. године од 17. јануара 2023. године; Извештај судског вештака о процени тржишне вредности од 11. децембра 2022. године; Лист непокретности 151 – препис - од 21. децембра 2022. године за парцеле 728, 729, 730 и 731 КО Буљарице који издаје Управа за катастар и државну имовину Републике Црне Горе; Аналитичка картица за конто 014112 – Грађевинско земљиште која се односи на земљиште у Буљарицама; Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине општине Горњи Милановац у Буљарицама број 404/2023-4 од 27. новембра 2023. године; Извештај о попису имовине општине Горњи Милановац у Буљарицама број 404/2023-1 од 6. децембра 2023. године, Пописна листа од 6. децембра 2023. године за конто 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина)

Докази за подтачку 2): Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општине Горњи Милановац број 110-404/2022-1 од 1. децембра 2022. године; Упутство за рад пописних комисија број 282/2022

од 1. децембра 2022. године; Решење о попису и образовању пописних комисија Начелника општинске управе број 4-404-363/2022 од 1. децембра 2022. године; Упутство пописним комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 4-404-332/2022 од 1. децембра 2022. године; Планови рада комисија: за попис ситног инвентара и залиха канцеларијског-техничког и потрошног материјала и компјутерске опреме; за попис службених возила; за попис ванбилансне активе и попис ванбилансне пасиве; за попис основних средстава; за попис новчаних средстава од 12. децембра 2022. године; Извештај Централне пописне комисије имовине и обавеза Општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4-404-61/2023 од 24. фебруара 2023. године; Извештаји пописних комисија: за попис ситног инвентара и залиха канцеларијског-техничког и потрошног материјала и компјутерске опреме; за попис ванбилансне активе и попис ванбилансне пасиве; за попис основних средстава; за попис новчаних средстава на рачунима буџета Општине Горњи Милановац; са стањем на дан 31. децембра 2022. године од 19. јануара 2023. године; Извештај пописне комисије за попис службених возила са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 4-404-336/2022 од 31. децембра 2022. године; Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године од 25. јануара 2023. године; Решење Општинског већа о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 3-06-17/2023 од 13. априла 2023. године).

Докази за подтачку 3): Одлука о формирању комисије за годишњи попис робних резерви „Металац пролетер“, а.д. Горњи Милановац број 543; Извештај о извршеном попису робних резерви број сл. од 6. јануара 2023. године са пописном листом робних резерви; Изјава заменика начелника Општинске управе од 24. октобра 2023. године; Решење о образовању Комисије за ванредни попис робних резерви општине Горњи Милановац број 404/2023-4 од 27. новембра 2023. године, Извештај о извршеном ванредном попису робних резерви број сл. од 6. децембра 2023. године, Пописна листа робе од 5. децембра 2023. године; Стручно мишљење за општу и физичку хемију Београд, Обавештење фирме „Хемопродукт“ доо Крушевац и Информација у вези решавања залиха детерџента са истеклим роком употребе из сталних робних резерви).

Докази за тачку 2) и 3) наведени у тачки 4.1. овог Извештаја.)

Откривене неправилности број 10:

Општина Горњи Милановац у 2022. години **није у целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2013. годину, које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, јер:

- Пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у одмаралишту у Буљарицама, Република Црна Гора, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није пописала основна средства која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, а односе се на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 3) предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином и 5) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописна комисија није пописала стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, није утврдила стварно стање и није дала предлог решавања утврђеног стања као и начин решавања питања имовине која више није за употребу, што није у складу са чл. 4 став 2 и 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у главној књизи износи 2.495.355.602 динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494.017.594 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217.275.262 динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130.008.420 динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима општине Горњи Милановац да обезбеде да се попис имовине, потраживања и обавеза изврши тако да: 1) све образоване пописне комисије донесу планове рада; 2) се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; 3) се изврши свеобухватан попис имовине, обавеза и потраживања и 4) извештај о попису буде сачињен на начин да садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.