



Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Младеновац која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину



**Број 400-1263/2024-04/22
Београд, 29. новембар 2024. године**

Мисија

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

Насловна фотографија је преузета са странице <https://www.mladenovac.rs/lokalna-samouprava>.

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ЈП „ДИП Младеновац“ - Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање

„ДИП Младеновац“, Младеновац

Градска општина – Градска општина Младеновац

ДКБС – Директни корисници буџетских средстава

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Младеновац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука усмерених на: преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, финансирање пројеката путем конкурса, спровођење свеобухватног пописа, евидентирање пословног и стамбеног простора у складу са прописима, закључивање уговора о закупу за простор који је издат у закуп, организовање и исплату прековременог рада и унапређење система интерне контроле.

Резиме

Градска општина Младеновац у 2023. години:

десет неправилности је отклонила

- правилно је планирала и извршила расходе према одговарајућој организационој класификацији;
- правилно је планирала и евидентирала расходе, издатке, приходе и примања према одговарајућој економској класификацији;
- тачно је исказала салдо готовине на почетку и на крају године;
- правилно је применила стопе амортизације приликом обрачуна амортизације;
- није имала обавезе за дугорочне кредите;
- није преузела обавезе и извршила расходе без правног основа и без валидне рачуноводствене документације;
- буџет је у потпуности припремила по систему јединствене буџетске класификације;
- правилно је утврдила додатне коефицијенте и
- интерним актом је уредила усавршавање запослених.

шест неправилности је делимично отклонила

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,5 милиона динара финансирајући реализацију пројекта без конкурса;
- преузела је обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и супротно закљученом уговору у износу од 270 хиљада динара;
- преузела обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 у износу од 409 хиљада динара;
- издала у закуп пословни простор површине 227,48 м², а није закључила уговоре о закупу;
- за 3.803 часа прековременог рада није издат писани налог претпостављеног и
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле.

две неправилности није отклонила

- исказала је нефинансијску имовину у износу од 101,13 милиона динара, која се налази у својини Града Београда, или за коју није предузела активности за упис права својине и пренос у пословне књиге Града Београда и
- није пописала стварно стање нефинансијске имовине на лицу места и то стање унела у пописне листе и пописала је новчана средства код индиректних и осталих корисника буџетских средстава који имају евиденциони рачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	9
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	9
1.1 Градска општина је отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.	9
1.2 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.	12
1.3 У оквиру две неправилности које се односе на финансијске извештаје, мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања.	13
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	14
2.1 Градска општина је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	14
2.2 Градска општина је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	17
2.3 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	24
2.4 За седам неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.	25
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	28
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	30
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	33
1. Предмет ревизије.....	33
2. Ревидирани период пословања	33
3. Информације о субјекту ревизије.....	33
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	34
5. Критеријуми	34
6. Методологија рада	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	36
IV Прилози.....	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	39
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	43
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	52
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	79

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1 Градска општина је отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1. Градска општина је правилно планирала и извршила расходе према одговарајућој организационој класификацији и то са следећих раздела: (1) Скупштине градске општине - финансирање рада политичких партија и (2) Управе градске општине - плаћање електричне енергије.

У претходној ревизији утврђено је да у финансијским извештајима Градске општине део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 1,1 милиона динара, и то: (1) 725 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине градске општине Младеновац, уместо на апропријацијама осталих корисника буџетских средстава за финансирање пројеката невладиних организација и (2) 371 хиљада динара је евидентирана на апропријацијама Управе градске општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије.

Градска општина је у 2023. години правилно планирала и евидентирала на разделу: (1) Скупштине општине, извршене расходе за финансирање политичких странака на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и (2) Управе градске општине, извршене расходе за електричну енергију на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.2. Неправилна организациона класификација.

1.1.2. Градска општина је правилно планирала и евидентирала расходе, издатке, приходе и примања према одговарајућој економској класификацији.

У претходној ревизији утврђено је да део расхода, издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то: (1) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59,18 милиона динара и у мањем износу од износа

утврђеног налазом ревизије у износу од 59,18 милиона динара и (2) приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1,77 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1,77 милиона динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације и чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине за 2013. годину.

Градска општина је у 2023. години правилно планирала и евидентирала: (1) расходе на име уплаћених електронских допуна картица за превоз запослених на групи конта 413000 – Накнаде у натури; (2) расходе за исплаћене одборничке накнаде на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (3) расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (4) расходе за одржавање јавне хигијене и расходе за електричну енергију на групи конта 421000 – Стални трошкови; (5) расходе за испоручене мобилијаре на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема; (6) расходе за набавку резервних делова и потрошног материјала на групи конта 426000 – Материјал; (7) трансфер средстава Црвеном крсту на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама; (8) расходе по основу дотација здравственим установама на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; (9) на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршене расходе за: исплату једнократне новчане помоћи, трошкове сахране материјално необезбеђених лица, исплату студентских стипендија, набавку пакета прехранбених производа за пензионере са пребивалиштем на територији Градске општине; (10) на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама извршене расходе за дотације спортским омладинским организацијама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама; (11) на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене расходе по основу преноса средстава ЈКП „Младеновац“; (12) приход од закупа на раз делу Управе градске општине и групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и (13) није остварила примања по основу откупа станова, па стога ова примања нису евидентирана у пословним књигама нити исказана у финансијским извештајима за 2023. годину, што је у складу са одредбама чл. 14 - 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.1 Неправилна економска класификација.

1.1.3. Градска општина је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године тачно исказала салдо готовине на почетку и на крају године.

У претходној ревизији утврђено је да у финансијским извештајима Градске општине, у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку и салдо готовине на крају године није тачно исказан и то: (1) постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године у износу од 14,82 милиона динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 15,29 милиона динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 469 хиљада динара зато што стање на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“ није консолидован и (2) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 21,4 милиона динара састоји се од: (1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 15,03 милиона динара и (2) разлике од 7,65 милиона динара, салдо на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“, износ који се не налази у консолидованом рачуну трезора.

Градска општина је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године тачно исказала салдо готовине на почетку и на крају године, што је у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3 Неправилности у Извештају о новчаним токовима.

1.1.4. Градска општина је правилно применила стопе амортизације приликом обрачуна амортизације грађевинских објеката и опреме за копнени саобраћај.

У претходној ревизији утврђено је да обрачун амортизације код Управе градске општине није обрачунат у складу са законским прописима и то код: (1) зграда и грађевинских објеката више обрачуната амортизација у износу од 44,59 милиона динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу и (2) опреме мање обрачуната амортизација у износу од 939 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу.

Градска општина је у 2023. години приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме за копнени саобраћај, правилно применила стопе амортизације

у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.5 Неправилности приликом обрачуна амортизације.

1.1.5. Градска општина није имала обавезе за дугорочне кредите и није их исказала у финансијским извештајима.

У претходној ревизији утврђено је да су обавезе према банци „Banca Intesa“ а. д. Београд на дан 31. 12. 2013. године мање су исказане за износ од 70,46 милиона динара, па су на тај начин мање исказана актива и пасива у Билансу стања на дан 31. 12. 2013. године.

Градска општина у 2023. години није имала обавезе по основу дугорочних кредита, због чега ове обавезе нису ни исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 - тачка 2.7 Мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита.

1.2 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1 Градска општина није отклонила утврђену неправилност, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (пословни и стамбени простор) у износу од 101,13 милиона динара, која се налази у својини Града Београда, или на којој није предузела активности за упис права својине и пренос у пословне књиге Града Београда.

У претходној ревизији утврђено је да 22 јединице пословног простора укупне површине 1.154 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31. 12. 2013. године у износу од 4,44 милиона динара треба искњижити из пословних књига јер су или срушени или враћени ранијим сопственицима у процесу реституције. Такође, у књиговодственој евиденцији неопходно је искњижити осам станова укупне површине 262,5 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31. 12. 2013. године у износу од 3,5 милиона динара јер су откупљени или уступљени трећем лицу.

Градска општина у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је Градска општина у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године: (1) више исказала вредност некретнина и опреме (011000) у износу од 93,4 милиона динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер је евидентирала вредност пословних објеката

који су у својини Града Београда и (2) више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) у износу од 7,74 милиона динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер није извршила примопредају и упис права својине на завршеним становима и пренела их у пословне књиге Града Београда, што није у складу са одредбама члана 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења према одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.4 Више исказана вредност пословног и стамбеног простора.

1.3 У оквиру две неправилности које се односе на финансијске извештаје, мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања.

1.3.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања у оквиру две утврђене неправилности због престанка постојања индиректног корисника буџетских средстава.

На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“, 2016. године започет је поступак ликвидације који је окончан 2017. године када је Скупштина градске општине донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“ у ликвидацији. Због описаних околности, предузимање мера исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. године је неприменљиво у делу који се односи на: (1) евидентирање расхода за исплаћене накнаде за чланове управног, односно надзорног одбора који нису запослени у ЈП „ДИП Младеновац“ на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (2) евидентирање расхода по основу Програма коришћења накнаде за заштиту и унапређење животне средине на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге и (3) више исказану имовину због неправилног евидентирања расхода и издатака код ЈП „ДИП Младеновац“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.1 Неправилна економска класификација и тачка 2.6 Више исказана имовина у Билансу стања ЈП „ДИП Младеновац“.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Градска општина је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1 Градска општина у 2023. години није преузела обавезе и извршила расходе без правног основа са раздела: (1) Скупштине градске општине за туристичка путовања, оброке фудбалерима, порез на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице и штампање књиге физичким лицима и (2) Управе градске општине за паушал возачима.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1,67 милиона динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- 1) Скупштина општине у износу од 1,58 милиона динара и то: 588 хиљада динара за туристичко путовање на Свету гору, 778 хиљада динара за испоручене оброке фудбалерима, 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права и 100 хиљада динара за услуге штампања књиге;
- 2) Општинске управе у износу од 87 хиљада динара за паушал возачима;
- 3) ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права.

Градска општина је у 2023. години отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер није преузела обавезе и извршила расходе без правног основа код:

- 1) Скупштине градске општине по основу: (1) организовања туристичких путовања; (2) набавке obroка фудбалерима; (3) измирења пореза на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице и (4) покрића трошкова штампања књиге физичким лицима и
- 2) Управе градске општине по основу исплате паушала возачима на име накнаде трошкова за сваку вожњу ван територије Градске општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.1 Извршени расходи без правног основа.

2.1.2 Скупштина градске општине у 2023. години није набављала услуге превоза за друге установе, тако да по том основу није извршила расходе без валидне рачуноводствене документације.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела обавезу и извршила расходе у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине општине без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

у износу од 110 хиљада динара, на име услуга превоза за установу „Геронтолошки центар Београд“, Београд – „Дневни центри и клубови“, Младеновац.

Градска општина је у 2023. години отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер са раздела Скупштине градске општине није преузела и извршила расходе по основу услуге превоза за друге установе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације.

2.1.3 Градска општине је буџет припремила у потпуности по систему јединствене буџетске класификације.

У претходној ревизији су код припреме и доношење буџета утврђени следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

(1) у Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;

(2) Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска, функционална и организациона класификација није испоштована;

(3) У Општем делу четврте Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину нису планирани приходи директних корисника буџетских средстава из других извора од 11,67 милиона динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно законским прописима;

(4) нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања:

(1) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину и свим каснијим ребалансима, у Посебном делу исказани су финансијски планови директних корисника буџетског система према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 Закона о буџетском систему и

(2) У Општем делу 5. Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2023. годину планирани су приходи директних корисника буџетских средстава из

других извора у износу од 582,94 милиона динара, као и расходи и издаци у истом износу, што је у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о буџетском систему.

Градска општина није у потпуности испоштовала буџетски календар, јер је Секретаријат за финансије града Београда 14. децембра 2022. године, доставио Управи градске општине Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2023. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету.

2.1.4 Градска општина је приликом обрачуна и исплате плата запослених и постављених лица у 2023. години, примењивала додатне коефицијенте у складу са прописима.

У претходној ревизији утврђено је да су основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Управи градске општине Младеновац правилно одређени, док су додатни коефицијенти за звања виши сарадник, сарадник, ВКВ, виши референт, возач, референт, дактилограф, као и за КВ и НКВ раднике, утврђени изнад максимално дозвољених вредности за органе града Београд.

Градска општина је у 2023. години отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је приликом обрачуна и исплате плата запослених и постављених лица у 2023. години, примењивала додатне коефицијенте у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Неправилни додатни коефицијенти.

2.1.5 Градска општина је интерним актом уредила питање усавршавања и образовања запослених.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина није интерним актом уредила питање решавања усавршавања и образовања запослених.

Градска општина је донела Правилник о стручном усавршавању, оспособљавању и додатном образовању запослених службеника у Управи градске општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Интерним актом није уређено питање усавршавања и образовања запослених.

2.2 Градска општина је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је Управа градске општине преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,5 милиона динара без поштовања прописа и процедура, финансирајући реализацију пројекта „Јагњијада 2023“ без конкурса.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и пореза на доходак грађана за накнаде одборника; без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и порез на доходак грађана за рад у комисијама, превоз ученика основних и специјалних школа, за субвенције без посебног програма и исплата средстава спортским клубовима у износу од 33,84 милиона динара код: (1) Скупштине општине у износу од 20,25 милиона динара и то: 455 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде одборника; 33 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 93 хиљада динара порез на доходак грађана; 608 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 167 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 218 хиљада динара порез на доходак грађана за рад у комисијама; 16,06 милиона динара превоз ученика основних и специјалних школа; 1 милион динара ЈКП „Младеновац“ за субвенције без посебног програма; 1,62 милиона динара без спроведеног јавног конкурса;

(2) Општинске управе у износу од 1,75 милиона динара и то: 22 хиљаде динара за допринос за ПИО, 10 хиљада динара за порез на доходак грађана, 1,72 милиона динара за расходе бензина;

(3) ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 11,84 милиона динара и то: 9,7 милиона динара средства од закупа пословног простору у државној својини; 2,15 милиона динара исплата средстава спортским клубовима.

Управа градске општине је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у ревизији спроведеној за 2013. годину:

1) са раздела Скупштине градске општине извршила је расходе на име исплаћених одборничких накнада у износу од 2,94 милиона динара и расходе на име исплата члановима

различитих комисија у износу од 653 хиљаде динара у складу са одредбама чл. 7, 8 и 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члана 85 Закона о порезу на доходак грађана и

2) са раздела Управе градске општине извршила је расходе: (1) на име исплата члановима различитих комисија у износу од 751 хиљаде динара у складу са одредбама чл. 7, 8 и 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члана 85 Закона о порезу на доходак грађана; (2) по основу превоза ученика основних школа у износу од 13,29 милиона динара у складу са закљученим уговорима у отвореном поступку јавне набавке, што је у складу са одредбама чл. 51 и 154 Закона о јавним набавкама; (3) за субвенције ЈКП „Младеновац“ у износу од 18,08 милиона динара на основу посебног програма о коришћењу субвенција, што је у складу са одредбама члана 61 Закона о јавним предузећима; (4) удружењима по основу конкурса у износу од 8,94 милиона динара, што је у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима. Градска општина није вршила исплату накнада за рад комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику. Приходи од закупа пословног простора у државној својини су се користили у складу са Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини Града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину. Управа градске општине је спровела јавну набавку горива за службена возила Градске општине у којем је закључила уговоре у којима су дефинисане количине и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је у складу са одредбама чл. 462–466 Закона о облигационим односима и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Међутим, Управа градске општине је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,5 милиона динара без поштовања прописа и процедура, финансирајући реализацију пројекта „Јагњијада 2023“ без конкурса, што није у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура.

2.2.2 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је набавила: (1) гориво без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 129 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама и (2) тонере који нису били предмет уговора о јавној набавци у износу од 141 хиљаде динара.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 27,7 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

1) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 10,59 милиона динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине у износу од 4,13 милиона динара: 932 хиљаде динара за услуге мобилних телефона; 1,84 милиона динара за угоститељске услуге, 1,36 милиона динара за репрезентацију, (2) Општинске управе у износу од 6,46 милиона динара; 735 хиљада динара услуге чишћења пословних просторија; 4,14 милиона динара услуге обезбеђења пословних објеката; 587 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда; 136 хиљада динара за канцеларијски материјал; 264 хиљада динара за гориво; 601 хиљада динара за услуге рушења објекта.

2) Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректан корисник буџетских средстава градске општине Младеновац да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки 17,11 милиона динара: (1) у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету за њену реализацију и то за износ од 6,43 милиона динара, набавке под редним бројем 1 и 6; (2) у моменту покретања поступка јавне набавке није била предвиђена Планом јавних набавки, набавка под редним бројем 7; (3) конкурсна документација не садржи Образац структуре цене са упутством за попуњавање, набавка под редним бројем 3; (4) у поступку спровођења јавне набавке наручилац је дужан да одбије све неприхватљиве понуде, јавна набавка под редним бројем 4; (5) у Одлуци о покретању јавне набавке нису прецизно дати подаци о апропријацији и није наведено да су средства обезбеђена финансијским планом, набавке под редним бројем 8, 9, 10, 11 и 12; (6) Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Извештај о стручној оцени понуда не садржи елементе прописане законом, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, набавка под редним бројем 5).

Управа градске општине је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину и то:

1) На разделу Скупштине градске општине нису планирани ни извршени расходи за услуге мобилне телефоније, угоститељске услуге, репрезентацију и туристичка путовања и

2) Управа градске општине: (1) набавила је услуге чишћења пословних просторија у износу од 3,71 милион динара на основу Уговора који су закључени у отвореним поступцима јавне набавке, што је у складу са одредбама чл. 51 и 154 Закона о јавним набавкама и (2) није набавила услуге рушења објеката. Извештај о поступку јавне набавке горива за службена возила Градске општине садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Међутим, Управа градске општине набавила је: (1) тонере у износу од најмање 141 хиљаде динара са пдв-ом који нису били предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама и (2) гориво у износу од 129 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

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 - тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.3 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је из извора 01 преузела обавезе у износу који је за 409 хиљада динара веће у односу на одобрене апропријације.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2013. године у износу од 15,01 милиона динара.

Управа градске општине је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину:

1) Из извора 01 (приходи из буџета) преузела је обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама код: (1)

Скупштине градске општине на групи конта 422000 – Трошкови путовања и (2) Управе градске општине на групама конта 421000 – Стални трошкови и 425000 – Текуће поправке и одржавање и

2) Из осталих извора је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама код Управе градске општине на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору и 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

Међутим, Управа градске општине је из извора 01 (приходи из буџета) преузела обавезе за превоз ученика основних школа које су за 409 хиљада динара веће у односу на одобрене апропријације и то на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

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 - тачка 3.5 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

2.2.4 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер су код финансијског управљања и контроле утврђени пропусти и неправилности код контролних активности.

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

Управа градске општине је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину и то: (1) у Одлуци о буџету Градске општине за 2023. годину као директни корисници буџетских средстава одређена су четири корисника: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. У Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 Закона о буџетском систему; (2) Начелник управе Градске општине донео је 24. августа 2021. године Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у

управи Градске општине; (3) Скупштина градске општине је усвојила Извештај о извршењу Програма пословања Установе за вршење јавне службе у области физичке културе СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац; (4) путни налози су попуњени у складу са одредбама чл. 5 – 14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника; (5) Увидом у узорковане рачуне код директних корисника буџетских средстава утврдили смо да су испостављени рачуни књижени истог дана или најкасније наредног дана од дана достављања, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (6) Извршено је упоређивање података из евиденције Управе градске општине са подацима из других спољних извора, путем ИОС-а и (7) пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно.

Међутим, утврдили смо и пропусте и неправилности контролних активности код Управе градске општине и то: (1) део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама (мобилни телефони у износу од 1,2 милиона динара) и (2) део имовине није уписан у регистар непокретности и пописан (најмање два стана која се налазе у припреми у износу од 7,74 милиона динара).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола.

2.2.5 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер се пословни простор површине 227,48 м² користи од стране шест закупца без закљученог уговора о закупу.

У претходној ревизији утврђено је да изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

(1) Приход за услуге на име оствареног прихода од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима предузећа „Метропаркинг“ д. о. о. Београд у износу од 247 хиљада није уплаћен на рачун јавних прихода, што није у складу са закљученим Уговором између градске општине Младеновац и предузећа „Метропаркинг“ д. о. о. Београд;

(2) у периоду од 15. 12. 2011 - 26. 8. 2013. године коришћен је пословни простор површине 298,40 м² али без закљученог уговора о закупу пословног простора;

(3) средства од закупа пословног простора у државној својини Републике Србије, чији је корисник Градска

општина Младеновац, у укупном износу од 9,69 милиона динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене.

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2013. годину и то: (1) наплату паркинга спроводи ЈКП „Паркинг сервис Младеновац“, које је основано од стране Градске општине и
2) Градска општина је приходе од закупа пословног простора у државној својини користила у складу са Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини Града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину.

Међутим, утврдили смо да се пословни простор површине 227,48 м² користи од стране шест закупаца без закљученог уговора о закупу, што није у складу са одредбама члана 29 Одлуке о пословном простору Градске општине Младеновац и члана 49 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.8 Неправилности у вези са изворним приходима.

2.2.6 Градска општина је делимично отклонила утврђену неправилност, јер за 3.803 часа прековременог рада недостају писани налози претпостављеног.

У претходној ревизији утврђено је да је исплата додатака за прековремени рад у укупном износу од 177 хиљада динара извршена без донетих решења, супротно члану 33 Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Градска општина је током 2023. године извршила исплату прековременог рада у износу од 10,21 милион динара на основу решења начелника Управе градске општине.

Међутим, у периоду јануар – новембар 2023. године, запослени у Управи градске општине остварили су најмање 3.803 часа без писаног налога претпостављеног. Исплата за овај рад извршена је на основу решења начелника Управе градске општине, заснованог на молби запослених који су остварили наведени прековремени рад, што није у складу са одредбама 39 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.11 Неправилности у вези са прекоревеним радом.

2.3 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1 Градска општина није отклонила утврђену неправилност која се односи на спровођење пописа имовине.

У претходној ревизији утврђено је:

Код Градске општине:

1) Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није утврдила стварно стање на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. 12. 2013. године износи 122,35 милиона динара;

2) Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31. 12. 2013. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава.

Код ЈП „ДИП - Младеновац“:

1) Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2) Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему). Књиговодствена вредност остале некретнине и опреме износи 2,81 милиона динара.

Градска општина у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер: (1) Комисија за попис основних средстава у употреби и ситног инвентара није утврдила стварно стање зграда и грађевинских објеката на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и (2) Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни и хартија од вредности пописала је новчана средства код

свих директних и индиректних корисника, али и осталих корисника буџета који имају евиденциони рачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине (удружења, спортски клубови и сл.), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

2.4 За седам неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.

2.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру шест неправилности због престанка постојања корисника буџетских и јавних средстава.

На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“, 2016. године започет је поступак ликвидације који је окончан 2017. године када је Скупштина градске општине донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“ у ликвидацији. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених у ревизији спроведеној за 2013. године је неприменљиво у делу који се односи на: (1) преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа код ЈП „ДИП Младеновац“; (2) исплату новчаних средстава спортским клубовима без правног основа од стране ЈП „ДИП Младеновац“, односно за потребе које су ван делатности јавног предузећа; (3) упоређивање података из евиденције ЈП „ДИП Младеновац“, са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин; (4) књижења на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима код ЈП „ДИП Младеновац“; (5) достављање пописних листа без Извештаја о попису који садржи све прописане елементе код ЈП „ДИП Младеновац“; (6) недостављање пописне листе за остале некретнине и опрему од стране комисије за попис код ЈП „ДИП Младеновац“; (7) подношења извештаја о утрошеним средствима Управи градске општине од стране ЈП „ДИП Младеновац“ и (8) обрачуна и исплате накнаде по основу привремене спречености за рад запослених код ЈП „ДИП Младеновац“.

Установа Туристичка организација Младеновац је 2016. године, на основу Одлуке Скупштине градске општине,

престала да постоји као корисник јавних средстава, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код Туристичке организације Младеновац неприменљиво у делу који се односи на исказивање губитка чији износ није могуће покрити на терет капитала или на терет резерви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачке: 3.1 Извршени расходи без правног основа; 3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура; 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола; 3.9 Неправилности у вези са спровођењем прописа; 3.13 Није поднет извештај о утрошеним средствима и 3.14 Неправилности у вези са исплатом привремене спречености за рада.

2.4.2 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру једне неправилности због измене законских прописа.

У ревизији спроведеној за 2013. годину утврђене су четири неправилности. Две се односе на преузимање обавеза без спровођења поступка јавне набавке, док друге две неправилности произлазе из саме одлуке о покретању поступка јавне набавке, која не садржи оквирне датуме за спровођење појединачних фаза поступка, као ни прецизне податке о апропријацији и потврду да су средства обезбеђена финансијским планом. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

1) Одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама више није прописано да Одлука о спровођењу поступка јавне треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, нити податке о апропријацији или средствима у финансијском плану, како је то било прописано Законом о јавним набавкама који је важио 2013. године;

2) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Управа градске општине у 2023. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе за: (1) набавку услуга физичко-техничког обезбеђења са противпожарном заштитом у износу од 14,74 милиона динара, што је испод прага од 15 милиона динара и (2) набавку осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавања зграде Градске општине у износу од 532 хиљаде динара, што је испод прага од три милиона динара, а колико је прописано одредбама члана 27 Закона о јавним

набавкама као границе испод којих се не спроводи поступак јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина није закључила уговор о закупу за пословни простор површине 227,48 м² који користи шест закупаца, што није у складу са одредбама члана 29 Одлуке о пословном простору Градске општине Младеновац и члана 49 Закона о буџетском систему (3.8 Неправилности у вези са изворним приходима – Откривена неправилност б).
2. Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној 2013. године, јер су запослени радили дуже од пуног радног времена (прековремено) најмање 3.803 часа без издатог писаног налога претпостављеног, што није у складу са одредбама 39 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.11 Неправилности у вези са прековременим радом – Откривена неправилност 8).

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Градска општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године: (1) више исказана вредност некретнина и опреме (011000) у износу од 93,4 милиона динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер је евидентирала вредност пословних објеката који су у својини Града Београда и (2) више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) у износу од 7,74 милиона динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер није извршила примопредају и упис права својине на завршеним становима и исте пренела у пословне књиге Града Београда, што није у складу са одредбама члана 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.4 Више исказана вредност пословног и стамбеног простора – Откривена неправилност 1).
4. Управа градске општине је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,5 милиона динара без поштовања прописа и процедура, финансирајући реализацију пројекта „Јагњијада 2023“ без конкурса, што није у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима (3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура – Откривена неправилност 2).
5. Управа градске општине је набавила: (1) тонере у износу од најмање 141 хиљаде динара са пдв-ом који нису били предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама и (2) гориво у износу од 129 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 3).
6. Градска општина је из извора 01 (приходи из буџета) преузела веће обавезе у износу од 409 хиљада динара у односу на одобрене апропријације и то код Управе градске општине за превоз ученика основних школа на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему (3.5 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Откривена неправилност 4).
7. Градска општина није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер смо утврдили пропусте и неправилности код контролних активности и то код Управе

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

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

градске општине: (1) део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама (мобилни телефони у износу од 1,20 милиона динара) и (2) део имовине није уписан у регистар непокретности и пописан (најмање два стана која се налазе у припреми у износу од 7,74 милиона динара) (3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола – Откривена неправилност 5).

8. Код спровођења пописа утврђене су следеће неправилности код Управе градске општине и то: (1) Комисија за попис основних средстава у употреби и ситног инвентара није утврдила стварно стање зграда и грађевинских објеката на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и (2) Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни и хартија од вредности пописала је новчана средства код свих директних и индиректних корисника, али и осталих корисника буџета који имају евиденциони рачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине (удружења, спортски клубови и сл.), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Откривена неправилност 7).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да приликом издавања пословног простора закључе уговор о закупу у складу са прописима који регулишу ову област (3.8 Неправилности у вези са изворним приходима – Препорука број 6).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да прековремени рад организују, спроводе и исплаћују у складу са прописима који регулишу ову област (3.11 Неправилности у вези са прековременим радом – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да пословни и стамбени простор евидентирају у складу са одредбама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, а у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.4 Више исказана вредност пословног и стамбеног простора – Препорука број 1).
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса у складу са одредбама члана 38 Закон о удружењима (3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура – Препорука број 2).
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да набавку тонера и горива спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 3).
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преузимање обавеза за превоз ученика основних школа врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему (3.5 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Препорука број 4).
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код

контролних активности, односно да потпуно идентификују и евидентирају имовину Градске општине (3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола – Препорука број 5).

8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да попис зграда и грађевинских објеката, као и новчаних средстава спроводе на начин како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Препорука број 7).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска општина Младеновац 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Младеновац 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. 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 Градска општина Младеновац 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, Градска општина Младеновац 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 субјекат 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 број 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁵, Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Младеновац⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Младеновац, Јанка Катића број 6, Младеновац, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање Градске општине Младеновац у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Младеновац (у даљем тексту: Градска општина) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом Београда. Градска општина има својство правног лица и обухвата површину од 33.904 хектара, има укупно 53.050 становника. Оснивач је:

- (1) три јавно комунална предузећа и то: ЈКП „Младеновац“, ЈКП „Пијаце“ Младеновац и ЈКП „Паркинг сервис“;
- (2) две установе и то: Спортско рекреациони центар „Љубомир Ивановић Геца“ и Центар за културу и туризам „Младеновац“;
- (3) 24 месне заједнице: МЗ 25. мај, МЗ Амерић, МЗ Баташево, МЗ Велика Иванча, МЗ Велика Крсна, МЗ Влашка, МЗ Влашко поље, МЗ Границе, МЗ Драпшин, МЗ Дубона, МЗ Јагњило, МЗ Ковачевац, МЗ Кораћица, МЗ Мала Врбица, МЗ Марковац, МЗ Међулужје, МЗ Пружатово, МЗ Рабровац, МЗ Рајковац, МЗ Село Младеновац, МЗ Селтерс, МЗ Сенаја, МЗ Центар и МЗ Шепшин.

У Младеновцу је основно образовање организовано у девет основних школа од којих је једна основна школа за музичко образовање и једна основна школа за образовање одраслих. Предшколска установа „Јелица Обрадовић“ располаже са четири вртића. Здравствена заштита грађана обавља се у три установе: Дом здравља Младеновац, Болница за хроничне болести и Институт за рехабилитацију „Селтерс“. Од медицинских установа у Младеновцу налазе се Апотекарска установа „Београд“.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Градско правобранилаштво града Београда обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса Града Београда и градских општина Града Београда.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина градске општине има 55 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁴ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године.

⁵ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године.

⁶ Број: 400-1263/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

надлежности Општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика и три помоћника. Веће градске општине има једанаест чланова, а чине га председник градске општине, који је уједно председник Већа градске општине, заменик председника градске општине, који је уједно члан Већа градске општине по функцији и девет чланова Веће градске општине. Чланови Већа градске општине могу бити на сталном раду у градској општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Управа градске општине, коју чини десет организационих јединица и то: 1) Одељење за грађевинске, урбанистичке и комуналне послове; 2) Одељење за инвестиције и инфраструктуру и послове јавних набавки; 3) Одељење за општу управу; 4) Одељење за имовинско-правне и стамбене послове и пословни простор; 5) Одељење за инспекцијске послове и послове извршења; 6) Одељење за друштвене делатности; 7) Служба за буџет и финансијске послове; 8) Служба за послове одбране; цивилне заштите и ванредних ситуација; 9) Служба за информатику и заједничке послове и 10) Кабинет за послове органа Градске општине.

Седиште градске општине Младеновац је у улици Јанка Катића број 6. Матични број градске општине је 07049234, ПИБ 102152909, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-152640-48 и води се у Управи за трезор Младеновац.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину.⁷

Градска општина је доставила Одазивни извештај⁸ у којем је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности. Државна ревизорска институција је спровела ревизију одазивног извештаја и након тога издала Послеревизиони извештај по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину⁹ и Извештај о ревизији одазивног извештаја Градске општине Младеновац који се односи на ревизорски извештај број 400-162/2014-04 од 14. новембра 2014. године¹⁰.

У Послеревизионом извештају Градске општине, који се односи на ревизорски извештај број 400-162/2014-04 од 14. новембра 2014. године, наведено је да је Градска општина отклонила 17 неправилности, а четири неправилности су делимично отклоњене.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

⁷ Број 400-162/2014-04 од 14. новембра 2014. године.

⁸ Број II-00-96-3/37/2015 од 12. фебруара 2015. године.

⁹ Број 400-4470/2014-04 од 21. децембра 2015. године.

¹⁰ Број 400-4470/2015-04 од 14. децембра 2015. године.

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹¹ (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему¹²,
- 3) Закон о локалној самоуправи¹³,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁴,
- 5) Закон о раду¹⁵,
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁶,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹,
- 10) Закон о планирању и изградњи²⁰,
- 11) Одлука о буџету Градске општине Младеновац за 2023. годину²¹,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству²²,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²³,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁴,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁵,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије и
- 17) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2023. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2023. годину и
- интервјуисање одговорних особа Градске општине.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

¹² „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/2022 и 118/21 и др. Закон и 92/2023).

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр.138/22 и 75/23.

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 91/19 и 92/23.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17 и др. закон, 95/18- др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон.

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 -др. закони, 157/20-др. закони и 123/21-др. закони.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађени дин. изн., 8/13-усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађени дин. изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин. изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин. изн., 113/17, 7/18-усклађени дин. изн., 95/18, 4/19-усклађени дин. изн.,86/19, 5/20-усклађени дин. изн.,153/20/ 6/21-усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн., 138/22 и 6/23 – усклађени дин. изн. и 92/2023.

²⁰ „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 и 52/21 и 62/2023.

²¹ Број: I-00-06-1-46/6/2022 од 28. децембра 2022. године; број: I-00-06-1-47/5/2023 од 23. марта 2023. године; број: I-00-06-1-48/4/2023 од 21. јуна 2023. године; број: I-00-06-1-49/6/2023 од 19. септембра 2023. године; број I-00-06-1-50/2/2023 од 17. новембра 2023. године и број: I-00-06-1-51/4/2023 од 27. децембра 2023. године.

²² „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

²³ „Службени гласник РС“ бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон, 73/2023, 83/2023 и 119/2023.

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21.

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23.

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.”

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

1.1.1 Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Градска општина је донела, између осталих, следећа акта:

- 1) Статут²⁶, којим је утврдила права и дужности Градске општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, симболи и празник Градске општине, број одборника Скупштине градске општине, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Градске општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Градску општину;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи Градске општине Младеновац²⁷, којим се уређују организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, радна места и њихови описи, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и ниво образовања, државни стручни испит, односно посебан стручни испит, радно искуство у струци, потребне компетенције за обављање послова радног места као и други услови за рад на сваком радном месту у Управи градске општине Младеновац;

²⁶ „Сл. лист града Београда“ бр. 40/10- пречишћен текст, 38/13 и 82/19.

²⁷ Број: IV-00-06-4-61/10/2022 од 22. фебруара 2022. године и IV-00-06-4-107/16/2023 од 17. марта 2023. године.

- 3) Правилник о ближем уређењу поступка набавке²⁸, којим се ближе уређује поступак јавне набавке Управе за ветерину. Правилником се уређују учесници, одговорности лица и уже унутрашњих јединица и начин обављања послова јавних набавки, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), начин измене и допуне плана јавних набавки, одговорност за планирање, спровођење поступка јавних набавки, права и обавезе чланова комисија за јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин праћења извршења обавеза из поступка, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и контрола јавних набавки. Правилником се уређује и начин планирања, спровођења и извршења набавки на које се закон не примењује (изузете набавке), као и набавке друштвених и других посебних услуга.

1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима је ефикасан систем интерне контроле који захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Градска општина је усвојила Стратегију управљања ризицима²⁹.

1.1.3 Контролне активности

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. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање. Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

1.1.4 Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони

²⁸ Број: IV-00-06-4-61/10//2022 од 22. фебруара 2022. године и IV-00-06-4-107/16/2023 од 17. марта 2023. године.

²⁹ Број: III-00-96-3/245/2021 од 24. августа 2021. године.

систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Градска општина врши информисање јавности преко своје интернет странице www.mladenovac.rs.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: III-00-96-3/45A/2018 од 9. фебруара 2018. године и Упутством о раду трезора број: II-00-06-3/1641/2012 од 31. децембра 2012. године. Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „SAP ERP“.

1.1.5 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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Градска општина је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2023. годину, што је у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Неправилности у функционисању система интерних контрола приказане су у Прилогу 3 - тачка 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба интерне ревизије града Београда, основана је Одлуком о оснивању службе интерне ревизије Града Београда³⁰.

Служба за интерну ревизију града Београда није вршила ревизију Градске општине у 2023. години.

³⁰ „Службени лист града Београда“, број 37/2014, 108/2016 и 128/2018.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1 Неправилна економска класификација

2.1.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У финансијским извештајима Градске општине Младеновац део расхода, издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183.000 динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183.000 динара и

2) приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773.000 динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773.000 динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације и чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања ГО Младеновац за 2013. годину.

2.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **делимично отклонила** утврђену неправилност.

2.1.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилну економску класификацију и то:

- 1) евидентирала је: (1) расходе на име уплаћених електронских допуна картица за превоз запослених на групи конта 413000 – Накнаде у натури у износу од 2.426.417 динара; (2) расходе за исплаћене одборничке накнаде на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.936.318 динара; (3) расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката (економска класификација 425191) у износу од 39.280.558 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (4) расходе за одржавање јавне хигијене у износу од 45.847.691 динара и расходе за електричну енергију у износу од 14.989.222 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови; (5) расходе за испоручене мобилијаре (парковског мобилијара са постављањем) у износу од 918.950 динара на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема; (6) расходе за набавку резервних делова у износу од 968.221 динар и расходе за набавку потрошног материјала у износу од 8.450 динара на групи конта 426000 – Материјал; (7) трансфер средстава Црвеном крсту за суфинансирање Програма „Дај крв. Нек свако срце куца“ у износу од 400.000 динара евидентирала на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама; (8) расходе по основу дотација здравственим установама на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 1.922.800 динара од којих се највећи део (75%) односи на дотације Дому здравља Младеновац за: занатско грађевинске радове на текућем одржавању објекта здравствене амбуланте Марковац и то у износу од 489.900 динара и

израду пројектне документације за Амбуланту Ковачевац и амбуланту Кораћица у износу од 961.000 динара; (9) на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршене расходе за: исплату једнократне новчане помоћи у износу од 16.620.470 динара, трошкове сахране материјално необезбеђених лица у износу од 836.093 динара, исплату студентских стипендија у износу од 3.800.000 динара, набавку пакета прехранбених производа за пензионере са пребивалиштем на територији Градске општине у износу од 39.879.706 динара и (10) на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама извршене расходе за: дотације спортским омладинским организацијама (Спортском савезу Младеновац) у износу од 30.545.000 динара, дотације верским заједницама у износу од 1.972.000 динара, дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 10.924.306 динара, што је у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- 2) Остварени приходи од издавања у закуп евидентирана су на разделу Управе градске општине на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 14.156.292 динара, уплаћена су на рачун јавних прихода, а не на рачуне сопствених прихода месних заједница, што је у складу са одредбама члана 17 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 3) Градска општина није остварила примања по основу откупа станова, па стога ова примања нису евидентирана у пословним књигама нити исказана у финансијским извештајима за 2023. годину;
- 4) Скупштина градске општине на седници одржаној 28. децембра 2022. године, донела је Решење о сагласности на Посебан програм ЈКП “Младеновац”, Младеновац о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција за 2023. годину³¹, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио Одлуком број 404-15-2 од 26. децембра 2022. године. Средства која су овим Програмом намењена ЈКП “Младеновац” од стране Градске општине износе 22.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу од 6.000.000 динара; 2) сервис водомера и замену водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) изградњу спремишта за контејнере у износу од 2.000.000 динара и 4) плаћање подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној 23. марта 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс I Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција³², који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио одлуком број 700-2-2 од 16. марта 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 25.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) плаћање подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара; 4) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 5.000.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној 19. септембра 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс II Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција³³, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио Одлуком број 700-11-2 од 14. септембра 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 28.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) плаћање

³¹ Број: I-00-06-1-46/9-1/2022 од 28. децембра 2022. године.

³² Број: I-00-06-1-47/10-1/2023 од 23. марта 2023. године.

³³ Број: I-00-06-1-49/9/2023 од 19. септембра 2023. године.

подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара; 4) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 8.000.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној дана 27. децембра 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс III Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција³⁴, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио одлуком број 700-17-2 од 25. децембра 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 21.075.654 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 7.075.654 динара и 3) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 8.000.000 динара.

Увидом у Посебан програм о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција и све његове ребалансе утврдили смо да ЈКП “Младеновац” нису предвиђена средства за комуналне услуге за социјално угрожене категорије становништва.

Управа градске општине је на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала извршене расходе по основу преноса средстава ЈКП „Младеновац“ у износу од 18.075.653 динара и то за: (1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац 6.000.000 динара, (2) сервис водомера и замену водомера и хидрофора 4.075.653 динара и (3) кошење сеоских гробаља 8.000.000 динара, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Скупштина градске општине донела је решење број I-00-06-1-46/12/2022 од 28. децембра 2022. године којим се даје сагласност на Програм пословања Установе за вршење јавне службе у области физичке културе СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац за 2023. годину, као и на План и програм спортских и културних манифестација у 2023. години за чију реализацију су неопходне субвенције оснивача, који је усвојен од стране Управног одбора ове јавне установе Одлуком број 574 од 23. децембра 2022. године. Планом и програмом спортских и културних манифестација у 2023. години за чију реализацију су неопходне субвенције оснивача предвиђена су средства у износу од 55.000.000 динара. Током 2023. године Скупштина градске општине донела је пет решења којима даје сагласност на ребаланс Програма пословања СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“, и то: ребаланс 1 (број решења I-00-06-1-47/11/2023 од 23. марта 2023. године), ребаланс 2 (број решења I-00-06-1-48/7/2023 од 21. јуна 2023. године), ребаланс 3 (број решења I-00-06-1-49/12/2023 од 19. септембра 2023. године), ребаланс 4 (број решења I-00-06-1-50/6/2023 од 17. новембра 2023. године), ребаланс 5 (број решења I-00-06-1-51/2/2023 од 27. децембра 2023. године). Последњим петим ребалансом Посебног програма културних и спортских манифестација за 2023. годину предвиђена су средства у износу од 81.000.000 динара. У току 2023. године на име пренетих средстава по Посебном програму спортских и културних манифестација у 2023. години за чију реализацију су неопходне субвенције оснивача извршени су расходи и пренета средства СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ у износу од 79.998.144 динара са економске класификације 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у прилогу 3 – Друга питања у поступку ревизије, увидом у објављен Биланс успеха СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац за период 01. 01-31. 12. 2023. године утврдили смо да пренос средстава из буџета Градске општине Младеновац само на име субвенција за потребе остваривања Плана и програма спортских и културних манифестација чини 74% укупних прихода установе. У складу са одредбом члана 2 тачка 8 Закона о

³⁴ Број: I-00-06-1-51/3/2023 од 27. децембра 2023. године.

буџетском систему, индиректни корисници буџетских средстава јесу: месне заједнице, установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је планирала и евидентирала расходе, издатке, приходе и примања на правилној економској класификацији у складу са одредбама чл. 14-18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

На основу Одлуке Скупштине градске општине³⁵, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је ово предузеће престало да постоји, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „ДИП Младеновац“ неприменљиво у делу евидентирања: (1) расхода за исплаћене накнаде за чланове управног, односно надзорног одбора који нису запослени у ЈП „ДИП Младеновац“ на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (2) расхода по основу Програма коришћења накнаде за заштиту и унапређење животне средине на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге.

2.2 Неправилна организациона класификација

2.2.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У финансијским извештајима Градске општине Младеновац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 1.096.000 динара, и то:

1) 725.000 динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине градске општине Младеновац, уместо на апропријацијама осталих корисника буџетских средстава, за финансирање пројеката невладиних организација;

2) 371.000 динара је евидентирано на апропријацијама Управе градске општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије.

2.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.2.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилну организациону класификацију и то:

- 1) Градска општина је Одлуком о петом ребалансу буџета Градске општине Младеновац за 2023. године³⁶, на разделу Скупштине градске општине планирала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 747.814 динара, док

³⁵ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

³⁶ Број: I-00-06-1-51/4/2023 од 27. децембра 2023. године.

на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета није планирала расходе.

Скупштина градске општине је у 2023. години евидентирала извршене расходе по основу Дотација невладиним организацијама (група конта 481000) у износу од 747.814 динара, који се у целости односе на финансирања редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини градске општине, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Скупштина градске општине, у 2023. години, није извршила расходе по основу Накнада за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000).

- 2) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за електричну енергију у износу од 14.989.222 динара и то: (1) 7.261.302 динара за потрошњу електричне енергије директних корисника буџетских средстава и (2) 7.727.920 динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету из ранијих година, а на основу Уговора о преузимању дуга³⁷ који је закључен 2016. године између Градске општине, ЈП „ДИП Младеновац“ и ЈП ЕПС – Технички центар Београд. Овим уговором је преузет дуг ЈП „ДИП Младеновац“ према ЈП ЕПС – Технички центар Београд по основу потрошње електричне енергије за јавну расвету, а због поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“. Управа градске општине је евидентирала извршене расходе за електричну енергију у износу од 14.989.222 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је правилно евидентирала на разделу: (1) Скупштине општине, извршене расходе за финансирање политичких странака на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и (2) Управе градске општине, извршене расходе за електричну енергију на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3 Неправилности у Извештају о новчаним токовима

2.3.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У финансијским извештајима градске општине Младеновац, у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку и салдо готовине на крају године није тачно исказан и то:

- постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 14.823.000 динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 15.292.000 динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 469.000 динара зато што стање на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“ није консолидован
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 21.396.000 динара састоји се од: (1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 15.027.000 динара и (2) разлике од 7.651.000 динара, салдо на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“, износ који се не налази у консолидованом рачуну трезора.

³⁷ Број II-00-06-3/499/2016 од 30. новембра 2016. године.

2.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.3.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године исказала следеће: (1) салдо готовине на почетку године у износу од 51.767.000 динара што одговара стању новчаних средстава Градске општине на дан 1. 1. 2023. године и (2) салдо готовине на крају године у износу од 30.164.000 динара, што одговара стању новчаних средстава Градске општине на дан 31. 12. 2023. године, што је у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године тачно исказала салдо готовине на почетку и на крају године, што је у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.4 Више исказана вредност пословног и стамбеног простора

2.4.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Младеновац утврђено је да 22 јединице пословног простора укупне површине 1.154 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31. 12. 2013. године у износу од 4.435.000 динара треба искњижити из пословних књига јер су или срушени или враћени ранијим сопственицима у процесу реституције. Такође, у књиговодственој евиденцији неопходно је искњижити осам станова укупне површине 262,5м² садашње књиговодствене вредности на дан 31. 12. 2013. године у износу од 3.495.000 динара јер су исти откупљени или уступљени трећем лицу.

2.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.4.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.034.668.000 динара и то код следећих корисника: (1) Управе градске општине у износу од 1.029.657.000 динара; (2) Установа Центар за културу и туризам Младеновац у износу 3.576.000 динара; (3) МЗ Границе у износу од 1.293.000 динара; (4) МЗ Ковачевац у износу од 23.000 динара; (5) МЗ Село Младеновац у износу од 6.000 динара и (6) МЗ Шепшин у износу од 113.000 динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Управа градске општине, утврдили смо да се у евиденцији налази: (1) зграда Дома културе на којој је Град Београд уписан као носилац права својине 1/1 (КО Ковачевац, кп 4303/2, 6830/1, 4303/1, 4764/1).

Садашња вредност ове зграде износи 86.775.050 динара и (2) пословна зграда у МЗ Амерић на којој је Град Београд уписан као носилац права својине 1/1 (КО Амерић, кп 2103/2). Садашња вредност ове зграде износи 6.620.885 динара. Управа градске општине није пренела овај пословни простор у пословне књиге Града Београда, што није у складу са одредбама члана 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

У помоћној књизи основних средстава евидентирана су најмање два стана, укупне површине 131,40 м² који се налазе у Улици Михаила Миловановића у Младеновцу, кп 1861/7 КО Село Младеновац, чија књиговодствена вредност износи 7.737.181 динар и који су евидентирани као нефинансијска имовина у припреми. Оба стана су пренета на Градску општину 2015. године на основу Одлуке надзорног одбора ЈП „ДИП Младеновац“³⁸, а које је ове станове прибавило по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта (Одредбом члана 3 Уговора о уређењу грађевинског земљишта уговорено је да је корисник земљишта дужан да на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта Дирекцији преда у својину и државину 130,44 м² стамбеног простора на локацији у Улици Михаила Миловановића у Младеновцу и то: стан број 23 на петом спрату у површини од 53,62 м² и стан број 24 на петом спрату у површини од 77,78 м²). Веће градске општине је Закључком³⁹ дало сагласност на поменуту Одлуку надзорног одбора ЈП „ДИП Младеновац“, а након тога и Скупштина градске општине доношењем Решења⁴⁰. У моменту преноса ових станова на Градску општину, станови су били у фази изградње. Међутим, у моменту спровођења ревизије, утврдили смо да су исти завршени, али да није извршена примопредаја између корисника земљишта и Градске општине, односно да није уписано право својине јединице локалне самоуправе на поменутим становима, што није у складу са одредбама члана 3 Уговора о уређењу грађевинског земљишта⁴¹ и одредбама члана 2 Протокола⁴². На основу Одлуке Скупштине градске општине⁴³, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је и ово предузеће престало да постоји.

Откривена неправилност 1: Градска општина у 2023. години није отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је Градска општина у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године: (1) више исказана вредност некретнина и опреме (011000) у износу од 93.395.935 динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер је евидентирала вредност пословних објеката који су у својини Града Београда и (2) више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) у износу од 7.737.181 динара, и у истом износу више је исказала капитал (311000), јер није извршила примопредају и упис права својине на завршеним становима и исте пренела у пословне књиге Града Београда, што није у складу са одредбама члана 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да пословни и стамбени простор евидентирају у складу са одредбама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, а у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁸ Број 597/2 од 21. априла 2015. године.

³⁹ Број IV-00-06-2-125/3/2015 од 24. априла 2015. године.

⁴⁰ Број I-00-06-1-2/10/2015 од 29. априла 2015. године.

⁴¹ Број 3311/1 од 29. октобра 2018. године.

⁴² Број 747/1 од 2. јуна 2014. године.

⁴³ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

2.5 Неправилности приликом обрачуна амортизације

2.5.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Младеновац утврђено је да обрачун амортизације код Управе градске општине Младеновац није обрачунат у складу са законским прописима и то код: (1) зграда и грађевинских објеката више обрачуната амортизација у износу од 44.586.000 динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу и (2) опреме мање обрачуната амортизација у износу од 939.000 динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу.

2.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.5.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилно обрачунату амортизацију, јер је Градска управа приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме за копнени саобраћај применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно 1,3% за остале зграде (Градска општина нема стамбене зграде) и 15,5% за аутомобиле.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме за копнени саобраћај правилно применила стопе амортизације, што је у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.6 Више исказана имовина у Билансу стања ЈП „ДИП Младеновац“

2.6.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

ЈП „ДИП Младеновац“ у Билансу стања на дан 31.12.2013. године има за износ од 12.305.000 динара више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема настали евидентирањем издатака уместо осталих дотација и трансфера.

2.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.6.3 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“⁴⁴ 2016. године започет је поступак ликвидације који је окончан 2017. године када је Скупштина

⁴⁴ Број I-00-06-1-6/1/2016 од 29. новембра 2016. године.

градске општине донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“ у ликвидацији⁴⁵. Због описаних околности, предузимање мера исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину која се односи на више исказану имовину због неправилног евидентирања расхода и издатака код ЈП „ДИП Младеновац“, је неприменљиво.

2.7 Мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита

2.7.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Обавезе према банци „Banca Intesa“ а. д. Београд на дан 31. 12. 2013. године мање су исказане за износ од 70.458.000 динара, па су на тај начин мање исказана актива и пасива у Билансу стања на дан 31. 12. 2013. године.

2.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

2.7.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина у 2023. години није имала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, нити друге домаће и стране дугорочне обавезе.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину која се односи на нетачно исказане обавезе по основу дугорочних кредита.

⁴⁵ Број: I-00-06-1-12/6/2017 од 1. јуна 2017. године.

Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Извршени расходи без правног основа

3.1.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.671.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- 1) Скупштина општине у износу од 1.584.000 динара и то: 588.000 динара за туристичко путовање на Свету гору; 778.000 динара за испоручене оброке фудбалерима, 118.000 динара на име пореза на пренос апсолутних права и 100.000 динара за услуге штампања књиге;
- 2) Општинске управе у износу од 87.000 динара за паушал возачима;
- 3) ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 118.000 динара на име пореза на пренос апсолутних права.

3.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.1.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на извршене расходе без правног основа и то:

- 1) Скупштина градске општине: (1) није организовала туристичка путовања и по том основу преузела обавезе и извршила расходе; (2) није преузела обавезе и извршила плаћања у вези са набавком оброка фудбалерима; (3) није преузела обавезе и извршила расходе на име измирења пореза на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице и (4) није вршила исплату на име покрића трошкова штампања књиге физичким лицима и
- 2) Управа градске општине није преузела обавезе и извршила расходе на име исплате паушала возачима на име накнаде трошкова за сваку возњу ван територије Градске општине, односно возачи користе службена возила са уграђеним таг уређајима и имају право на дневницу у земљи и иностранству која се исплаћује када се стекну услови за такав вид накнаде.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер није преузела обавезе и извршила расходе без правног основа, и то код: 1) Скупштине градске општине по основу: (1) организовања туристичких путовања; (2) набавке оброка фудбалерима; (3) измирења пореза на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице и (4) покрића трошкова штампања књиге физичким лицима и 2) Управе градске општине по основу исплате паушала возачима на име накнаде трошкова за сваку возњу ван територије Градске општине.

3.1.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

На основу Одлуке Скупштине градске општине⁴⁶, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је ово предузеће престало да постоји, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђене код ЈП „ДИП Младеновац“ неприменљиво у делу преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа код ЈП „ДИП Младеновац“.

3.2 Извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације

3.2.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 110.000 динара, код Скупштине општине без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 110.000 динара, на име услуга превоза за установу „Геронтолошки центар Београд“, Београд – „Дневни центри и клубови“, Младеновац.

3.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.2.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је Одлуком о петом ребалансу буџета Градске општине Младеновац за 2023. године⁴⁷, на разделу Скупштине градске општине планирала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 747.814 динара. Скупштина градске општине је у 2023. години евидентирала извршене расходе по основу Дотација невладиним организацијама (група конта 481000) у износу од 747.814 динара, који се у целости односе на финансирања редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини градске општине, на основу валидне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са раздела Скупштине градске општине, у 2023. години, нису преузете обавезе и извршени расходи по основу услуге превоза за друге установе.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер са раздела Скупштине градске општине није преузела и извршила расходе по основу услуге превоза за друге установе.

3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура

3.3.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и пореза на доходак грађана за накнаде одборника; без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и порез на доходак грађана за рад у комисијама, превоз ученика

⁴⁶ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

⁴⁷ Број: I-00-06-1-51/4/2023 од 27. децембра 2023. године.

основних и специјалних школа, за субвенције без посебног програма и исплата средстава спортским клубовима у износу од 33.840.000 динара код:

- Скупштине општине у износу од 20.246.000 динара и то: 455.000 динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде одборника; 33.000 динара допринос за здравствено осигурање и 93.000 динара порез на доходак грађана; 608.000 динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 167.000 динара допринос за здравствено осигурање и 218.000 динара порез на доходак грађана за рад у комисијама; 16.055.000 динара превоз ученика основних и специјалних школа; 1.000.000 динара ЈКП „Младеновац“ за субвенције без посебног програма; 1.617.000 динара без спроведеног јавног конкурса;
- Општинске управе у износу од 1.753.000 динара и то: 22.000 динара за допринос за ПИО; 10.000 динара за порез на доходак грађана, 1.721.000 динара за расходе бензина;
- ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 11.841.000 динара и то: 9.691.000 динара средства од закупа пословног простору у државној својини; 2.150.000 динара исплата средстава спортским клубовима.

3.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **делимично отклонила** утврђену неправилност.

3.3.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилности у вези са извршеним расходима без поштовања прописа и процедура и то:

(1) Са раздела Скупштине градске општине на име исплаћених одборничких накнада (конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија) извршила је расходе у износу од 2.936.318 динара, при чему је 1.887.000 динара исплаћен на име нето накнада, 469.810 динара на име пореза на доходак, 563.774 динара на име доприноса за ПИО и 15.734 динара на име доприноса за здравствено осигурање, што је у складу са одредбама чл. 7, 8 и 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члана 85 Закона о порезу на доходак грађана.

(2) Са раздела Скупштине Градске општине на име исплата члановима различитих комисија извршила је расходе у износу од 652.778 динара (конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија), што је у складу са одредбама чл. 7, 8 и 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члана 85 Закона о порезу на доходак грађана што је приказано у следећој табели:

Табела број 1. Преглед извршених расхода на име исплата члановима различитих комисија у динарима

Рб	Назив комисије	Нето	Порези и доприноси	Бруто
1	Комисија за планове	270.000	146.667	416.667
2	Комисија за одређивање назива тргова и улица	42.000	22.815	64.815
3	Административно мандатна комисија	84.000	45.629	129.629
4	Комисија за јавна признања	27.000	14.667	41.667
Укупно:		423.000	229.778	652.778

(3) Са раздела Управе градске општине на име исплата члановима различитих комисија извршила је расходе у износу од 750.632 динара (конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија), што је у складу са одредбама чл. 7, 8 и 28 Закона о доприносима

за обавезно социјално осигурање и члана 85 Закона о порезу на доходак грађана што је приказано у следећој табели:

Табела број 2. Преглед извршених расхода на име исплата члановима различитих комисија
у динарима

Рб	Назив комисије	Нето	Порези и доприноси	Бруто
1	Комисија за реализацију мера енергетске санације	360.000	195.555	555.555
2	Комисија савета за здравље	18.000	9.778	27.778
3	Комисија за оцену пројекта из области јавног информисања	65.262	32.593	97.855
4	Жалбена комисија	45.000	24.444	69.444
Укупно:		488.262	262.370	750.632

(4) Градска општина сагласно Закону о јавним набавкама спровела је отворен поступак јавне набавке услуге превоза ученика основних школа за школску 2022-2023. годину са циљем закључивања Оквирног споразума са једним понуђачем на период од 12 месеци. Наручилац је донео Одлуку о закључењу Оквирног споразума број 03.10.404-59/2022 од 29. августа 2022. године. Оквирни споразум о набавци услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а. д. Београд закључен је 31. августа 2022. године. Укупна вредност Оквирног споразума износи 16.800.000 динара са ПДВ - ом. Градска општина као наручилац закључила је са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а. д. Београд Уговор о набавци услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине (број П-00-06-2/1522/2022 од 12. октобра 2022. године). Уговор вредности 5.512.000 динара са ПДВ-ом закључен је на период до 31. јануара 2023. године. Такође, Градска општина закључила је 17. јануара 2023. године са истим пружаоцем услуга Уговор о набавци услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине број П-00-06-2/31/2023. Уговор вредности 7.786.947 динара са ПДВ-ом закључен је до краја школске 2022/2023. године. Градска општина закључила је 22. августа 2023. године Оквирни споразум о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине број П-00-06-2/1247/2023 са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а. д. Београд. Укупна вредност Оквирног споразума износи 17.320.327 динара са ПДВ-ом. На основу Оквирног споразума Градска општина закључила је са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а. д. Београд Уговор број П-00-06-2/1248/2023 од 22. августа 2023. године вредности 5.613.300 динара са ПДВ-ом, закључен до 30. новембра 2023. године, Анекс 1 од 13. новембра 2023. године и Уговор број П-00-06-2/1813/2023 од 30. новембра 2023. године вредности 4.950.000 динара са ПДВ -ом, закључен до 29. фебруара 2024. године. У току 2023. године Саобраћајном предузећу „Ласта“ по основу превоза ученика основних школа извршено је плаћање у износу од 13.286.636 динара у складу са закљученим уговорима, што је у складу са одредбама чл. 51 и 154 Закона о јавним набавкама.

(5) Са раздела Управе градске општине, на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала је извршене расходе у износу од 42.425.653 динара, од чега се на ЈКП „Младеновац“ односи износ од 18.075.653 динара, и то за: (1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац 6.000.000 динара, (2) сервис водомера и замену водомера и хидрофора 4.075.653 динара и (3) кошење сеоских гробаља 8.000.000 динара, што је у складу са одредбама члана 61 Закона о јавним предузећима.

Скупштина градске општине на седници одржаној 28. децембра 2022. године, донела је Решење о сагласности на Посебан програм ЈКП “Младеновац”, Младеновац о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција за 2023. годину⁴⁸, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио Одлуком број 404-15-2 од 26. децембра 2022. године.

⁴⁸ Број: I-00-06-1-46/9-1/2022 од 28. децембра 2022. године.

Средства која су овим Програмом намењена ЈКП “Младеновац” од стране Градске општине износе 22.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу од 6.000.000 динара; 2) сервис водомера и замену водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) изградњу спремишта за контејнере у износу од 2.000.000 динара и 4) плаћање подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној 23. марта 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс I Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција⁴⁹, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио одлуком број 700-2-2 од 16. марта 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 25.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) плаћање подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара; 4) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 5.000.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној 19. септембра 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс II Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција⁵⁰, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио Одлуком број 700-11-2 од 14. септембра 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 28.500.000 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 14.000.000 динара; 3) плаћање подизвођача за услугу превоза гребаног асфалта у износу од 500.000 динара и 4) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 8.000.000 динара.

Скупштина градске општине на седници одржаној 27. децембра 2023. године, донела је Решење о сагласности на Ребаланс III Посебног програма о коришћењу средстава буџета Градске општине по основу субвенција⁵¹, који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио одлуком број 700-17-2 од 25. децембра 2023. године. Овим Ребалансом су опредељена средства од стране оснивача према ЈКП “Младеновац” у износу од 21.075.654 динара и то за: 1) рекултивацију депоније комуналног отпада КО Влашка – Младеновац у износу 6.000.000 динара; 2) набавке водомера и хидрофора, сервис водомера и уградњу водомера и хидрофора у износу од 7.075.654 динара и 3) плаћање подизвођача за услугу кошења сеоских гробаља у износу од 8.000.000 динара.

(6) Са раздела Управе градске општине, на економској класификацији 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, евидентирала је расход удружењима по основу конкурса у износу од 8.937.178 динара, што је у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима. Веће Градске општине донело је дана 25. априла 2023. године Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање програма од јавног интереса које реализују Удружења из буџета Градске општине у 2023. години. Након тога, Веће Градске општине донело је дана 13. јуна 2023. године и Решење о расподели средстава за суфинансирање програма од јавног интереса које реализују Удружења из буџета Градске општине у 2023. години, а одобрен и пренет износ средстава приказан је у следећој табели:

⁴⁹ Број: I-00-06-1-47/10-1/2023 од 23. марта 2023. године.

⁵⁰ Број: I-00-06-1-49/9/2023 од 19. септембра 2023. године.

⁵¹ Број: I-00-06-1-51/3/2023 од 27. децембра 2023. године.

Табела број 3. Расподела средстава за суфинансирање програма од јавног интереса које реализују Удружења из буџета Градске општине у 2023. години у динарима

Рб	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
1	Удружење „Кинолошко друштво Младеновац“	Заштита животиња „Национална изложба паса свих раса, смотре, ИУО паса специјализована изложба немачких овчара“	360.000	360.000
2	Удружење „Ризница традиције“	Програм за омладину „Ризница знања и вештина“	50.000	50.000
3	Удружење „Делфин“	Заштита особа са инвалидитетом „Рука руци“	300.000	300.000
4	Удружење „Спортић мозгалица“	Образовање, наука, информисаност „Добар друг ти вреди више“	50.000	50.000
5	Друштво за церебралну и децу парализу Младеновац	Заштита лица са инвалидитетом „Програм подршке особама са последицама церебралне и деचे парализе на територији општине Младеновац“	300.000	300.000
6	Удружење „Зелени талас“	заштита животне средине „Млади у заштити животне средине“	50.000	50.000
7	Центар за заштиту људских и мањинских права и вредности „Око“	Друштвена брига о деци „Распуст по мојој мери“	200.000	200.000
8	Црвени крст Младеновац	Хуманитарни програми и други програми који искључиво и непосредно следе јавне потребе Градске општине Младеновац „Дај крв. Нек свако срце куца“	400.000	400.000
9	Међуопштинска организација савеза слепих Србије, Младеновац	Социјална заштита „Срцем се најбоље види“	80.000	80.000
10	Удружење „Од предака за будућност“	Заштита животне средине „Зелена будућност“	120.000	120.000
11	Удружење за помоћ и подршку „Хуман“ Младеновац	Заштита животиња „Напуштене животиње - заштитимо их“	150.000	150.000
12	Удружење за науку, просвету, образовање, културу и социјална питања „Ненис“	Програм за омладину „Младе жене - будућност света“	150.000	150.000
13	Друштво за едукацију, спорт, културу и социјално-економска питања „Мони“	Програм за омладину „Млади-здравље-будућност“	350.000	350.000
14	Удружење грађана „Крила“ Младеновац	Друштвена брига о деци „Срећан и безбедан“	100.000	100.000
15	Удружење за инклузију старих лица и лица са друштвених маргина	Социјална заштита „Искористи прилику 2022“	350.000	350.000
16	Удружење за промоцију правих вредности Младеновац	Афирмисање начела родне равноправности и развијање политике једнаких могућности „Сузбијање насиља - нулта толеранција“	350.000	350.000
17	Удружење „Центар за економски и одрживи развој“	Заштита животне средине „Обновљива енергија - будућност развоја“	350.000	350.000
18	Удружење грађана „Кала“	Помоћи старима „Брига о старима“	200.000	200.000

Рб	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
19	Општински савез удружења одгајивача голубова српских високолетача „Младеновац“ Београд	Заштита животиња „Смотре, такмичења, изложбе и ревије, стварање и унапређење услова за развој побољшање генетике, здравствену заштиту, очување и заштита аутохтоне врсте голубова - српских високолетача“	50.000	50.000
Укупно:			3.960.000	3.960.000

Веће Градске општине донело је 25. априла 2023. године Одлуку о расписивању конкурса за избор пројеката у области културе који се суфинансирају из буџета Градске општине за 2023. годину. Након тога, Веће Градске општине донело је 13. јуна 2023. године и Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката из области културе на територији Градске општине у 2023. години, а одобрен и пренет износ средстава приказан је у следећој табели:

Табела број 4. Расподела средстава за суфинансирање пројеката из области културе на територији Градске општине у 2023. години у динарима

Р б	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
1	Удружење за унапређење и очување старих и уметничких заната „Ризница традиције“	„Ризница знања и вештина“	150.000	150.000
2	КУД „Шумадија“	„XXI Међународни фестивал фолклора Влашка 2023“	950.000	950.000
3	Удружење „Од предака за будућност“	III Манифестација „Добривоју с љубављу“	150.000	150.000
4	Удружење Драмски студио „Арлекина Бурлеска“	Радионица „Театром до победе“	100.000	100.000
5	КУД „Славко Манојловић“ Младеновац	III Међународни дечји фолклорни фестивал „ДЕФФЕСТ 2023“	550.000	550.000
6	КУД „Војвода Јанко Катић 1896“	„Куповина костима за игре из Срема и постављање кореографије“	150.000	150.000
7	КУД „Прело“ Рабровац	„Нове игре за ново сутра“	120.000	0
8	Удружење књижевника и љубитеља књиге „Литера Младеновац“	„Младеновачке звезде“	120.000	120.000
9	Удружење „Академија уметности за децу и омладину“	„Сликовница“	120.000	120.000
10	КУД „Љубомир Ивановић Геџа“	7 „Балкански сусрети“	750.000	750.000
11	Удружење „Играле се делије“	„Играле се делије IX“	100.000	100.000
Укупно:			3.260.000	3.140.000

Веће Градске општине је 30. августа 2023. године упутило Позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области безбедности саобраћаја на путевима на подручју Градске општине Младеновац које реализује удружења за 2023. годину. Одлуку о избору пројеката удружења пријављених на јавни конкурс за доделу средстава за финансирање или суфинансирање пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју Градске општине која реализују удружења у 2023. години Веће Градске општине донело је 28. септембра 2023. године, а одобрен и пренет износ средстава приказан је у следећој табели:

Табела број 5. Средства за финансирање или суфинансирање пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју Градске општине у динарима

Рб	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
1	Центар за научно истраживачки рад	„Научи – примени“	180.000	180.000
2	Удружење саобраћајних инжењера „Зелени талас“	Возачи трактора - безбедно у саобраћају	68.000	68.000
3	Удружење „Центар за безбедност саобраћаја“	„Сачувај живот 2“	70.000	70.000
Укупно:			318.000	318.000

Председник Градске општине расписао је јавни конкурс за суфинансирање програма/пројеката унапређење пољопривреде на територији Градске општине за 2023. годину број П-00-06-2/521/2023 од 26. априла 2023. године који се односи на подстицајне мере у области пољопривреде и конкурс број П-00-06-2/918/2023 од 3. јула 2023. године који се односи на развој туристичког потенцијала у селима на територији Градске општине (сеоски туризам). Опређена средства на основу Одлуке о избору програма пријављених на јавни конкурс за доделу средстава за суфинансирање програма унапређења пољопривреде приказана су у следећим табелама:

Табела број 6. Суфинансирање програма/пројеката који се односи на развој туристичког потенцијала у селима на територији Градске општине у динарима

Рб	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
1	Удружење „Вредне руке Рабровца“	Развој туристичких потенцијала у селима територије Градске општине Младеновац	80.000	80.000
Укупно:			80.000	80.000

Табела број 7. Суфинансирање програма/пројеката унапређење пољопривреде на територији Градске општине у динарима

Рб	Назив удружења	Област и назив програма	Одобрена средства	Пренета средства
1	Друштво пчелара „Космај“	Организовање изложби, стручних трибина, саветовања, такмичења и других активности удружења „Манифестација 2023“	200.000	200.000
2	Удружење одгајивача говеда сименталске расе Пружатовца	Организовање изложби, стручних трибина, саветовања, такмичења и других активности удружења „Коњи под Космајем“	304.000	304.000
3	Удружење виноградара и воћара Младеновац	Организовање изложби, стручних трибина, саветовања, такмичења и других активности удружења „XXVI Сабор виноградара и воћара Младеновца“	258.000	258.000
4	Градоносна одбрана Младеновац	Едукација пољопривредника, унапређење стручног знања и организованости пољопривредника „Унапређење противградне заштите на територији Градске општине Младеновац“	677.178	677.178
Укупно:			1.439.178	1.439.178

(7) Градска општина није вршила исплату накнада за рад комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику.

(8) Приходи од закупа пословног простора у државној својини су се користили у складу са Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину. Веће Градске општине донело је Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину, број IV-00-06-4-102/7/2022 од 28. децембра 2022. године. Веће градске општине донело је и три Одлуке о измени Програма коришћења

средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину, и то: 1) број IV-00-06-4-107/2/2023 од 17. марта 2023. године, 2) број IV-00-06-4-116/1/2023 од 16. јуна 2023. године и 3) број IV-00-06-4-122/13/2023 од 14. септембра 2023. године.

Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину, број IV-00-06-4-102/7/2022 од 28. децембра 2022. године предвиђена су средства у износу од 14.166.666 динара, и то 4.000.000 динара за остварене, а неутрошене приходе у 2022. години од закупа пословног простора и 10.166.666 за планиране приходе од закупа у 2023. години. Средства од закупа су намењена за: 1) извођење радова у МЗ Границе 3.968.000 динара; 2) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП 240.000 динара; 3) трошкове за ЦЕОП 6.000 динара; 4) трошкове кварова на електро инсталацијама 102.926 динара; 5) трошкове вештачења 72.000 динара; 6) извођење радова у МЗ „25. мај“ 198.480 динара; 7) извођење радова у МЗ село Младеновац 4.156.500 динара; 8) извођење радова у МЗ Рабровац 4.238.760 динар; 9) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица 120.000 динара; 10) трошкове озакоњења МЗ Међулужје 864.000 динара и 11) трошкове озакоњења ОФК Младеновац 200.000 динара. Последњом Одлуком о измени Програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини Града Београда чији је корисник Градска општина Младеновац за 2023. годину број IV-00-06-4-122/13/2023 од 14. септембра 2023. године предвиђена су средства у износу од 15.023.026 динара, и то за: 1) пројектну документацију и извођење радова у МЗ Границе 3.300.000 динара; 2) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП 390.000 динара; 3) радове на уградњи резервоара са хидрофором у МЗ Кораћица 792.000 динара; 4) трошкове за ЦЕОП 12.000 динара; 5) трошкове кварова на електро инсталацијама 2.340.390 динара; 6) прикључење локала на канализациону мрежу 60.000 динара; 7) извођење радова у МЗ „25. мај“ 190.800 динара; 8) извођење радова у МЗ село Младеновац 3.381.845 динара; 9) извођење радова у МЗ Рабровац 3.442.007 динара; 10) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица 88.800 динара; 11) текуће одржавање у МЗ Ковачевац 739.584 динара; 12) трошкове озакоњења ОФК Младеновац 165.600 динара и 13) трошкове поправке канализационе инсталације 120.000 динара.

Остварени приход од закупа пословног простора у 2023. години износи 14.156.292 динара. Средства су коришћена за: 1) пројектну документацију и извођење радова у МЗ Границе у износу од 1.664.352 динара; 2) радове на уградњи резервоара са хидрофором у МЗ Кораћица у износу од 792.000 динара; 3) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП у износу од 900 динара; 4) трошкове за ЦЕОП у износу од 5.202 динара; 5) трошкове кварова на електро инсталацијама, водоводним, канализационим и осталим инсталацијама у износу од 2.323.320 динара; 6) текуће одржавање објекта у МЗ 25. мај у износу од 57.240 динара; 7) текуће одржавање објекта у МЗ Село Младеновац у износу од 3.377.134 динара; 8) текуће одржавање објекта у МЗ Рабровац у износу од 3.442.006 динара; 9) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица у износу од 74.000 динара; 10) текуће одржавање санитарног чвора у МЗ Ковачевац у износу од 739.581 динара и 11) трошкове озакоњења објекта у износу од 138.000 динара. Износ средстава од 1.542.557 динара је остао неутрошен и пренет је у 2024. годину.

(9) Управа градске општине је спровела јавну набавку горива за службена возила Градске општине (референтни број јавне набавке 03.10.404-117/2022). У овом поступку закључени су уговори на основу Оквирног споразума о набавци горива за потребе Градске општине (број П-00-06-2/65/2023 од 30. јануара 2023. године) којима је дефинисана количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је у складу са одредбама чл. 462 – 466 Закона о облигационим односима и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Веће градске општине донело је Решење број IV-00-06 -4 -110/9/2023 од 25. априла 2023. године којим је усвојен пројекат „Јагњијада 2023“. Средства за реализацију пројекта у износу од 3.500.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету градске општине Младеновац за 2023.

годину. Организатор манифестације је Удружење „Јагњијада Јагњило“ коме су опредељена средства у износу од 1.500.000 динара, а остатак средстава до 2.000.000 динара намењена су за различите трошкове који су плаћени са раздела Управе градске општине (изнајмљивање бине и озвучења, трошкове наступа учесника у културно уметничком програму, трошкове наступа учесника у забавном програму, трошкове горива учесника и трошкове штампања материјала).

Градска општина закључила је 27. априла 2023. године Уговор број П-00-06-2/525/2023 са удружењем „Јагњијада Јагњило“ Јагњило које је партнер у предметном пројекту. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза између Градске општине и удружења „Јагњијада Јагњило“ на реализацији пројекта „Јагњијада 2023“. Одредбама члана 2 поменутог уговора, Градска општина се обавезује да на име реализације пројекта „Јагњијада 2023“ партнеру на пројекту након потписаног уговора уплати износ од 1.500.000 динара. Решењем председника Градске општине од 28. априла 2023. године удружењу „Јагњијада Јагњило“ пренета су средства у износу од 1.500.000 динара (синтетички konto 481991 – Дотације осталим удружењима грађана). С обзиром на све напред наведено, Управа градска општина је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.500.000 динара финансирајући реализацију пројекта „Јагњијада 2023“ без конкурса, што није у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

Откривена неправилност 2: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној 2013. године, јер је Управа градска општине преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.500.000 динара без поштовања прописа и процедура, финансирајући реализацију пројекта „Јагњијада 2023“ без конкурса, што није у складу са одредбама члана 38 Закона о удружењима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса у складу са одредбама члана 38 Закон о удружењима.

3.3.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

У спроведеној ревизији за 2013. годину утврђена је неправилност која се односи на исплату новчаних средстава спортским клубовима без правног основа од стране ЈП „ДИП Младеновац“, односно за потребе које су ван делатности јавног предузећа. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „ДИП Младеновац“ престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“⁵² 2016. године започет је поступак ликвидације који је окончан 2017. године када је Скупштина градске општине донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“ у ликвидацији⁵³.

3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

3.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 27.708.000 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- 1) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 10.594.000 динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:

⁵² Број I-00-06-1-6/1/2016 од 29. новембра 2016. године.

⁵³ Број: I-00-06-1-12/6/2017 од 1. јуна 2017. године.

- Скупштина општине у износу од 4.130.000 динара: 932.000 динара за услуге мобилних телефона; 1.838.000 динара за угоститељске услуге, 1.360.000 динара за репрезентацију;
- Општинске управе у износу од 6.464.000 динара; 735.000 динара услуге чишћења пословних просторија; 4.141.000 динара услуге обезбеђења пословних објеката; 587.000 динара за текуће поправке и одржавање зграда; 136.000 динара за канцеларијски материјал; 264.000 динара за гориво; 601.000 динара за услуге рушења објекта.

2) Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректан корисник буџетских средстава градске општине Младеновац да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки 17.114.000 динара:

- у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету износу за њену реализацију и то за износ од 6.434.000 динара, набавке под редним бројем 1 и 6;
- у моменту покретања поступка јавне набавке није била предвиђена Планом јавних набавки, набавка под редним бројем 7;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре цене са упутством за попуњавање, набавка под редним бројем 3;
- у поступку спровођења јавне набавке наручилац је дужан да одбије све неприхватљиве понуде, јавна набавка под редним бројем 4;
- у Одлуци о покретању јавне набавке нису прецизно дати подаци о апропријацији и није наведено да су средства обезбеђена финансијским планом, набавке под редним бројем 8, 9, 10, 11 и 12;
- Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Извештај о стручној оцени понуда не садржи елементе прописане законом, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, набавка под редним бројем 5).

3.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **делимично отклонила** утврђену неправилност.

3.4.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- 1) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину⁵⁴ и свим каснијим ребалансима⁵⁵, на разделу Скупштине градске општине није планирала расходе на конту 421414 – Услуге мобилних телефона. Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 1.755.531 динара са ПДВ-ом на основу Уговора о јавној набавци пружања услуге мобилне телефоније⁵⁶ који су закључени у отвореним поступцима

⁵⁴ Број: I-00-06-1-46/6/2022 од 28. децембра 2022. године.

⁵⁵ Број: I-00-06-1-47/5/2023, од 23. марта 2023. године; Број: I-00-06-1-48/4/2023, од 21. јуна 2023. године; Број: I-00-06-1-49/6/2023, од 19. септембра 2023. године; Број: I-00-06-1-50/2/2023, од 17. новембра 2023. године; Број: I-00-06-1-51/4/2023, од 27. децембра 2023. године.

⁵⁶ Број II-00-06-2/380/2022 од 20. септембра 2022. године, II-00-06-2/153/2023 од 21. фебруара 2023. године и II-00-06-2/1660/2023 од 31. октобра 2023. године.

јавне набавке на основу Оквирних споразума о јавној набавци пружања услуге мобилне телефоније⁵⁷.

- 2) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину⁵⁸ и свим каснијим ребалансима⁵⁹, на разделу Скупштине градске општине није планирала расходе за угоститељске услуге и репрезентацију. Такође, са овог раздела нису ни извршени поменути расходи у 2023. години. Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 5.431.086 динара, док расходе за угоститељске услуге није извршила, што је у складу са одредбама члана 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.
- 3) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за услуге чишћења пословних просторија (економска класификација 421325) у износу од 3.705.014 динара на основу Уговора број П-00-06-2/863/2022 од 1. јула 2022. године и број П-00-06-2/907/2023 од 3. јула 2023. године који су закључени у отвореним поступцима јавне набавке, што је у складу са одредбама чл. 51 и 154 Закона о јавним набавкама.

Табела број 8. Преглед набављене услуге чишћења пословних просторија у 2023. години у динарима

Број уговора	Уговорени износ са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2022. години	Извршени расходи у 2023. години	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
П-00-06-2/863/2022 од 1. јула 2022. године	3.968.006	1.653.356	2.314.670	3.968.026
П-00-06-2/907/2023 од 3. јула 2023. године	4.017.600		1.674.000	1.674.000
Укупно:	7.985.606	1.653.356	3.988.670	5.642.026

- 4) Управа градске општине у 2023. години није набавила услуге рушења објеката без спроведеног поступка јавне набавке и исте евидентирала на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге.
- 5) Скупштина градске општине у 2023. години није организовала туристичка путовања на терет средстава буџета Градске општине.
- 6) Извештај о поступку јавне набавке горива за службена возила Градске општине (референтни број јавне набавке 03.10.404-117/2022) садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Управа градске општине је извршила набавку тонера у износу од најмање 140.918 динара са ПДВ-ом супротно закљученом Уговору о куповини канцеларијског материјала⁶⁰, јер је набављала добра која нису била предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама.

Управа градске општине је набавила гориво у износу од 128.807 динара од добављача Бутангас д. о. о. Београд, иако има закључен уговор о јавној набавци горива са добављачем Кнез Петрол д. о. о., односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 3: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је Управа градске општине набавила: (1) тонере у износу од најмање 140.918 динара са ПДВ-ом који нису били

⁵⁷ Број П-00-06-2/1167/2021 од 29. септембра 2021. године и П-00-06-2/152/2023 од 21. фебруара 2023. године.

⁵⁸ Број: I-00-06-1-46/6/2022 од 28. децембра 2022. године.

⁵⁹ Број: I-00-06-1-47/5/2023, од 23. марта 2023. године; Број: I-00-06-1-48/4/2023, од 21. јуна 2023. године; Број: I-00-06-1-49/6/2023, од 19. септембра 2023. године; Број: I-00-06-1-50/2/2023, од 17. новембра 2023. године; Број: I-00-06-1-51/4/2023, од 27. децембра 2023. године.

⁶⁰ Број П-00-06-2/1841/2022 од 6. децембра 2022. године.

предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама и (2) гориво у износу од 128.807 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да набавку тонера и горива спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.4.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

У ревизији спроведеној за 2013. годину утврђене су четири неправилности. Две се односе на преузимање обавеза без спровођења поступка јавне набавке, док друге две неправилности произлазе из саме одлуке о покретању поступка јавне набавке, која не садржи оквирне датуме за спровођење појединачних фаза поступка, као ни прецизне податке о апропријацији и потврду да су средства обезбеђена финансијским планом. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

- 1) Одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама више није прописано да Одлука о спровођењу поступка јавне треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, нити податке о апропријацији или средствима у финансијском плану, како је то било прописано Законом о јавним набавкама који важио 2013. године,
- 2) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Управа градске општине у 2023. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе за: (1) набавку услуга физичко-техничког обезбеђења са противпожарном заштитом у износу од 14.742.901 динара, што је испод прага од 15.000.000 динара и (2) набавку осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавања зграде Градске општине у износу од 531.893 динара, што је испод прага од 3.000.000 динара, а колико је прописано одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама као границе испод којих се не спроводи поступак јавне набавке.

3.5 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

3.5.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 15.011.000 динара.

3.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.5.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, јер је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама и то:

- 1) Из извора 01 (приходи из буџета) код: (1) Скупштине градске општине на групи конта 422000 – Трошкови путовања и (2) Управе градске општине на групама конта 421000 – Стални трошкови и 425000 – Текуће поправке и одржавање и
- 2) Из осталих извора код Управе градске општине на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору и 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Управа градске општине је у 2023. години, из извора 01 (приходи из буџета), преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 409.378 динара и то на групи конта 423000 – Услуге по уговору, Програмска активност Реализација активности основног образовања (по рачуну број 1040777/23 од 30. новембра 2023. године СП „Ласта“ а. д. Београд за превоз ученика основних школа). За ову програмску активност у 2023. години планира су средства у износу од 14.552.272 динара и то из: (1) извора 01 (приходи из буџета) у износу од 13.286.636 динара и (2) извора 07 (трансфери из осталих нивоа власти) у износу од 1.265.636 динара. У 2023. годину су у целости преузете обавезе и извршени расходи из извора 07, а из извора 01 у износу од 12.021.000 динара, односно остала су расположива средства из извора 01 у износу од 1.265.636 динара. Управа градске општине је у својим пословним књигама евидентирала обавезу за месец новембар 2023. године у износу од 1.675.014 динара, односно преузела је обавезу у већем износу од средстава која су опредељена за поменућу програмску активност и то у износу од 409.378 динара, а по Уговору о јавној набавци услуге превоза основних школа на територији Градске општине⁶¹ који је важио до 30. новембра 2023. године.

Откривена неправилност 4: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној 2013. године, јер је из извора 01 (приходи из буџета) преузела веће обавезе у износу од 409.378 динара у односу на одобрене апропријације и то код Управе градске општине за превоз ученика основних школа на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преузимање обавеза за превоз ученика основних школа врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола

3.6.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац 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.

3.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.6.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години у целости предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у ревизији спроведеној за 2013. годину које се односе на неправилности у вези са системом интерних контрола:

⁶¹ Број II-00-06-2/1248/2023 од 22. августа 2023. године.

- 1) У Одлуци о буџету Градске општине за 2023. годину као директни корисници буџетских средстава одређена су четири корисника: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. У Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 Закона о буџетском систему. Одредбом члана 14 Статута Градске општине је прописано да су органи општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.
- 2) Начелник управе Градске општине донео је 24. августа 2021. године Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у управи Градске општине⁶².
- 3) Скупштина градске општине, на седници одржаној дана 19. септембра 2023. године, донела је Закључак⁶³ којим се усваја Извештај о извршењу Програма пословања Установе за вршење јавне службе у области физичке културе Спортско рекреациони центар „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац, а који је надзорни одбор ове установе усвојио Одлуком број 485 од 13. септембра 2023. године. Установа је пословну 2022. годину завршила са добитком у износу од 184.616 динара.
- 4) Путни налози су попуњени у складу са одредбама чл. 5 – 14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.
- 5) Увидом у узорковане рачуне код директних корисника буџетских средстава утврдили смо да су испостављени рачуни књижени истог дана или најкасније наредног дана од дана достављања, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 6) Извршено је упоређивање података из евиденције Управе градске општине са подацима из других спољних извора, путем ИОС-а.
- 7) Пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно.

Део имовине Градске општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Градске општине (мобилни телефони у износу од 1.203.800 динара). Такође, део имовине није уписан у регистар непокретности и пописан (најмање два стана која се налазе у припреми у износу од 7.737.181 динара). Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Градске општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Откривена неправилност 5: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер смо утврдили пропусте и неправилности код *контролних активности* и то код Управе градске општине: (1) део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама (мобилни телефони у износу од 1.203.800 динара) и (2) део имовине није уписан у регистар непокретности и пописан (најмање два стана која се налазе у припреми у износу од 7.737.181 динара).

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код контролних активности, односно да потпуно идентификују и евидентирају имовину Градске општине.

⁶² Број III-00-96-3/245/2021 од 24. августа 2021. године.

⁶³ Број I-00-06-1-49/5/2023 од 19. септембра 2023. године.

3.6.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години - неприменљиво

Установа Туристичка организација Младеновац је на основу Одлуке⁶⁴ Скупштине градске општине престала да постоји као корисник јавних средстава, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код Туристичке организације Младеновац неприменљиво у делу који се односи на исказивање губитка чији износ није могуће покрити на терет капитала или на терет резерви.

На основу Одлуке Скупштине градске општине⁶⁵, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је ово предузеће престало да постоји, па је из тог разлога предузимање мера исправљања код две неправилности утврђене код ЈП „ДИП Младеновац“ неприменљиво у делу: (1) упоређивање података из евиденције ЈП „ДИП“, Младеновац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин и (2) књижења на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету

3.7.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

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

- у Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28 Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска, функционална и организациона класификација није испоштована;
- У Општем делу четврте Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину нису планирани приходи директних корисника буџетских средстава из других извора од 11.672.000 динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно законским прописима;
- нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.

3.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.7.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету:

- 1) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину⁶⁶ и свим каснијим ребалансима⁶⁷, у Посебном делу исказани финансијски планови директних корисника буџетског

⁶⁴ Број I-00-06-1-7/8/2016 од 13. децембра 2016. године.

⁶⁵ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

⁶⁶ Број: I-00-06-1-46/6/2022 од 28. децембра 2022. године.

⁶⁷ Број: I-00-06-1-47/5/2023, од 23. марта 2023. године; Број: I-00-06-1-48/4/2023, од 21. јуна 2023. године; Број: I-00-06-1-49/6/2023, од 19. септембра 2023. године; Број: I-00-06-1-50/2/2023, од 17. новембра 2023. године; Број: I-00-06-1-51/4/2023, од 27. децембра 2023. године.

система према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 Закона о буџетском систему и

- 2) У Општем делу 5. Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2023. годину планирани су приходи директних корисника буџетских средстава из других извора у износу од 582.936.043 динара, као и расходи и издаци у истом износу, што је у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему прописани су рокови припреме и доношења буџета локалне власти.

Одредбама члана 2 став 1 тач. 2 и 29 Закона о буџетском систему, прописано је да је Консолидовани биланс града Београда биланс укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака буџета града Београда и буџета градских општина у његовом саставу, који доноси скупштина града Београда и доставља министарству надлежном за послове финансија у року од петнаест дана од дана доношења одлуке о буџету града Београда.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 2 Закона о главном граду Скупштина града Београда доноси буџет и завршни рачун града Београда.

Одредбама члана 97 Статута града Београда прописано је да Граду Београду припадају приходи и примања утврђени законом, а који се распоређују граду и градским општинама сразмерно врсти и обиму послова које обављају, одлуком Скупштине града која се доноси за календарску годину.

Секретаријат за финансије града Београда је 20. јула 2022. године доставио Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину. У делу који се односи на обим средстава градских општина за 2023. годину, поред осталог, наведено је следеће: „У фази припреме Нацрта Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години, Секретаријат за финансије ће такође остварити сарадњу са градским општинама у циљу анализе и доставе података о процењеној вредности пренетих неутрошених средстава из ранијих година, као и средства из других извора финансирања (осим извора 01 – општи приходи и примања буџета), како би наведени подаци били инкорпорирани у Нацрт Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2024. години и на тај начин утврдили укупан обим средстава којим ће располагати градске општине у наредној буџетској години“.

Служба за буџет и финансијске послове је 27. јула 2022. године сачинила Упутство директним и индиректним корисницима буџета Градске општине и доставила га директним и индиректним корисницима буџетских средстава, што је у складу са одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Међутим, Секретаријат за финансије града Београда је 14. децембра 2022. године доставио Управи градске општине Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, а ради израде одлуке о буџету градских општина за 2023. годину. Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 26. децембра 2022. године, усвојила Одлуку о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2023. години⁶⁸. Одредбом члана 4 наведене одлуке одређено је да су градске општине у обавези да у својим одлукама о буџету за 2023. годину утврде годишњи обим буџета у складу са износима утврђеним поменутом Одлуком. С обзиром на напред наведено, сваки наредни рок буџетског календара није испоштован како је то прописано одредбама члана 31 Закона о буџетском систему и то:

⁶⁸ Број 4-1026/22-С од 26. децембра 2022. године.

- Служба за буџет и финансијске послове Градске општине, је 23. децембра 2022. године доставила Већу градске општине Нацрт Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, уместо до 1. новембра 2022. године, односно са закашњењем од 53 дана;
- Веће градске општине Младеновац је на седници одржаној 23. децембра 2022. године, једногласно усвојило Предлог одлуке о буџету градске општине за 2023. годину, уместо до 15. новембра 2022. године, односно са закашњењем од 38 дана и
- Скупштина градске општине је на седници одржаној 28. децембра 2022. године усвојила је Одлуку о буџету Градске општине за 2023. годину, уместо до 20. децембра 2022. године, односно са закашњењем од осам дана.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је буџет припремила у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

3.8 Неправилности у вези са изворним приходима

3.8.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- Приход за услуге на име оствареног прихода од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима предузећа „Метропаркинг“ д. о. о. Београд у износу од 247.000 није уплаћен на рачун јавних прихода, што није у складу са закљученим Уговором између градске општине Младеновац и предузећа „Метропаркинг“ д. о. о. Београд;
- у периоду од 15. 12. 2011 - 26. 8. 2013. године коришћен је пословни простор површине 298,40 м² али без закљученог уговора о закупу пословног простора;
- средства од закупа пословног простора у државној својини Републике Србије, чији је корисник Градска општина Младеновац, у укупном износу од 9.691.000 динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене.

3.8.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.8.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у ревизији спроведеној за 2013. годину у вези са изворним приходима:

- 1) Скупштина Градске општине је основала 26. децембра 2018. године ЈКП „Паркинг сервис Младеновац“ који врши наплату паркирања, наплату казни за неплаћено паркирање и паркирање на недозвољеном месту, као и уклањање возила која су непрописно паркирана (уз наплату по ценовнику) и исти представљају приход ЈКП „Паркинг сервис Младеновац“ Младеновац. Годишњи програм пословања (и по потреби посебан програм пословања за субвенције) се доноси и усваја по процедури која важи за сва јавна предузећа. Сагласност на ценовник даје Скупштина градске општине и
- 2) Градска општина је приходе од закупа пословног простора у државној својини користила у складу са Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину. Веће Градске општине донело је Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној

својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину⁶⁹ и три измене⁷⁰.

Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину предвиђена су средства у износу од 14.166.666 динара, и то: 4.000.000 динара за остварене, а неутрошене приходе у 2022. години од закупа пословног простора и 10.166.666 за планиране приходе од закупа у 2023. години. Средства од закупа су намењена за: 1) извођење радова у МЗ Границе 3.698.000 динара; 2) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП 240.000 динара; 3) трошкове за ЦЕОП 6.000 динара; 4) трошкове кварова на електро инсталацијама 102.926 динара; 5) трошкове вештачења 72.000 динара; 6) извођење радова у МЗ „25. мај“ 198.480 динара; 7) извођење радова у МЗ село Младеновац 4.156.500 динара; 8) извођење радова у МЗ Рабровац 4.238.760 динара; 9) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица 120.000 динара; 10) трошкове озакоњења МЗ Међулужје 864.000 динара и 11) трошкове озакоњења ОФК Младеновац 200.000 динара. Последњом Одлуком о измени Програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градска општина за 2023. годину предвиђена су средства у износу од 15.023.026 динара, и то за: 1) пројектну документацију и извођење радова у МЗ Границе 3.300.000 динара; 2) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП 390.000 динара; 3) радове на уградњи резервоара са хидрофором у МЗ Кораћица 792.000 динара; 4) трошкове за ЦЕОП 12.000 динара; 5) трошкове кварова на електро инсталацијама 2.340.390 динара; 6) прикључење локала на канализациону мрежу 60.000 динара; 7) извођење радова у МЗ „25. мај“ 190.800 динара; 8) извођење радова у МЗ село Младеновац 3.381.845 динара; 9) извођење радова у МЗ Рабровац 3.442.007 динара; 10) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица 88.800 динара; 11) текуће одржавање у МЗ Ковачевац 739.584 динара; 12) трошкове озакоњења ОФК Младеновац 165.600 динара и 13) трошкове поправке канализационе инсталације 120.000 динара.

Остварени приход од закупа пословног простора у 2023. години износи 14.156.292 динара. Средства су коришћена за: 1) пројектну документацију и извођење радова у МЗ Границе у износу од 1.664.352 динара; 2) радове на уградњи резервоара са хидрофором у МЗ Кораћица у износу од 792.000 динара; 3) трошкове прикључења објекта на ЕДБ и ЈКП у износу од 900 динара; 4) трошкове за ЦЕОП у износу од 5.202 динара; 5) трошкове кварова на електро инсталацијама, водоводним, канализационим и осталим инсталацијама у износу од 2.323.320 динара; 6) текуће одржавање објекта у МЗ 25. мај у износу од 57.240 динара; 7) текуће одржавање објекта у МЗ Село Младеновац у износу од 3.377.134 динара; 8) текуће одржавање објекта у МЗ Рабровац у износу од 3.442.006 динара; 9) трошкове прибављања употребне дозволе у МЗ Кораћица у износу од 74.000 динара; 10) текуће одржавање санитарног чвора у МЗ Ковачевац у износу од 739.581 динара и 11) трошкове озакоњења објекта у износу од 138.000 динара. Износ средстава од 1.542.557 динара је остао неутрошен и пренет је у 2024. годину.

У току 2023. године Градска општина је као закуподавац издавала у закуп 54 пословна простора (канцеларије, локале и магацин) закупцима, док је као давалац коришћења давала на коришћење 18 пословних просторија (канцеларија) корисницима.

Привредном друштву РТВ „Младеновац“ д. о. о. из Младеновца Регулаторно тело за електронске медије је дана 8. септембра 2014. године Решењем број 08-3146/13/14-7 одузета

⁶⁹ Број IV-00-06-4-102/7/2022 од 28. децембра 2022. године.

⁷⁰ Број: IV-00-06-4-107/2/2023 од 17. марта 2023. године, IV-00-06-4-116/1/2023 од 16. јуна 2023. године и IV- 00-06-4-122/13/2023 од 14. септембра 2023. године.

дозвола за рад и РТВ „Младеновац“ је престао да постоји и из тог разлога више није закупац пословног простора у јавној својини.

Према писаној информацији одговорног лица Градске општине, тренутно Уговор о закупу пословног простора није закључен са Општинским одбором Српске напредне странке Младеновац и Општинским одбором Покрета социјалиста Младеновац, као и са привредним друштвом „ВМ GROVANA“ д. о. о. Младеновац, што није у складу са одредбама члана 29 Одлуке о пословном простору градске општине Младеновац и члана 49 Закона о буџетском систему.

Решењем председника Градске општине⁷¹ дат је у закуп пословни простор, канцеларија која се налази у приземљу пословног објекта у улици Краља Петра I број 175/2 у Младеновцу, површине 88 м² на одређено време почев од 19. августа 2020. године до избора новог сазива Скупштине градске општине, закупцу Општинском одбору Српске напредне странке Младеновац. Ставом 3 наведеног Решења предвиђено је да закупац изврши уплату у року од осам дана од дана пријема решења на депозитни рачун Градске општине у износу од 28.245 динара, што представља висину три месечне закупнине или да достави меницу на тај износ као средство обезбеђења, у противном биће му отказан даљи закуп пословног простора.

Решењем председника Градске општине⁷² дат је у закуп пословни простор, канцеларија означена бројем 95 која се налази на IV спрату пословног објекта у улици Краља Петра I број 173 у Младеновцу, површине 16,77 м² на одређено време почев од 19. августа 2020. године до избора новог сазива Скупштине градске општине, закупцу Општинском одбору Покрета социјалиста Младеновац. Ставом 3 наведеног Решења предвиђено је да закупац изврши уплату у року од осам дана од дана пријема решења на депозитни рачун Градске општине у износу од 5.382 динара, што представља висину три месечне закупнине или да достави меницу на тај износ као средство обезбеђења, у противном биће му отказан даљи закуп пословног простора.

С обзиром на то да обе политичке странке нису уплатиле депозит, односно нису поступиле по решењу председника Градске општине, уговори о закупу нису закључени, а стручна служба је редовно фактурисала закупнину на основу решења о додели у закуп пословног простора, којим је утврђена цена закупа, при чему је цена сваке године усклађивана са решењем председника Градске општине о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина. На дан 31. децембра 2023. године Општински одбор Српске напредне странке на име закупа пословног простора дугује 23.935 динара (рачуни за новембар и децембар 2023. године), а Општински одбор Покрета социјалиста Младеновац 4.561 динара (рачуни за новембар и децембар 2023. године).

Решењем председника Градске општине⁷³ дат је у закуп, ван поступка јавног надметања, пословни простор, локал који се налази у приземљу стамбено – пословног објекта у улици Краља Петра I број 186 у Младеновцу, површине 29 м², на одређено време до пет година почев од 1. августа 2021. године, закупцу „ВМ GROVANA“ д. о. о. Младеновац. Ставом 3 наведеног Решења предвиђено је да закупац изврши уплату у року од осам дана од дана пријема решења на депозитни рачун Градске општине у износу од 58.130 динара, што представља висину три месечне закупнине или да достави меницу на тај износ као средство обезбеђења, менично овлашћење и копију картона депонованих потписа, у противном биће му отказан даљи закуп пословног простора. Ставом 4 истог решења закупац је обавезан да у року од осам дана од

⁷¹ Број II-00-06-2/392/2021 од 21. априла 2021. године.

⁷² Број II-00-06-2/390/2021 од 21. априла 2021. године.

⁷³ Број II-00-06-2/908/2021 од 27. јула 2021. године.

дана пријема решења уплати износ од 326.353 динара, увећан за фактуру за месец јул 2021. године на име укупног дуга по основу неисплаћених закупнина претходног закупца „ВМ CLOCK-OPTICS“ д. о. о. Београд, као и да измири сва дуговања претходног закупца које има по Споразуму⁷⁴ који је закључен са Градском општином о исплати трошкова утрошене електричне енергије у пословном простору у улици Краља Петра I број 198 у износу од 173.532 динара, као и дуг према ЈКП „Младеновац“ у износу од 29.332 динара, увећан за рачун за месец јул 2021. године, или да у наведеном року закључи споразуме о репрограму дуга. Одредбама члана 5 истог решења дефинисано је да након измирења обавеза из става 3 и 4 овог решења у року од осам дана од дана пријема решења са Градском општином закључи уговор о закупу пословног простора. С обзиром на то да купац није измирио обавезе из става 3 и 4 наведеног решења, уговор о закупу није закључен, а стручна служба је редовно фактурисала закупнину на основу решења о додели у закуп пословног простора којим је утврђена цена закупа, која је сваке године усклађивана са решењем председника Градске општине о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина. Градска општина је Градском правобранилаштву града Београда у марту 2022. године доставила документацију ради покретања поступка принудне наплате, као и Служби за послове органа Градске општине предлог решења о отказу закупа којим је дат рок од 30 дана за иселење⁷⁵. Међутим, председник Градске општине није донео решење о отказу. Купац „ВМ GROVANA“ д. о. о. Младеновац је у априлу 2022. године потписао Споразум о исплати дуга⁷⁶ са председником Градске општине као купоподавцем. Споразумом је констатовано да укупно дуговање закупца по основу закупа пословних просторија у Улици Краља Петра Првог број 198 на дан 28. априла 2022. године износи 414.370 динара, док укупан дуг по основу утрошене електричне енергије износи 253.413 динара. Купац се обратио својим поднеском Градској општини да му се омогући да сва своја дуговања измири у 60 месечних рата, уз редовно измирење будућих доспелих обавеза по основу закупа и утрошене електричне енергије. Такође, Веће градске општине донело је Решење број IV-00-06-4-71/1/2022 од 20. априла 2022. године којим дозвољава овакав начин измирења обавеза. Одредбама члана 1 Споразума купац „ВМ GROVANA“ д. о. о. Младеновац је прихватио да плати износ од 68.640 динара по основу закупа за период од децембра 2021. године до марта 2022. године, док ће преостали износ средстава по основу закупа платити у 60 једнаких месечних рата у износу од по 5.762 динара. Дуг за утрошену електричну енергију дужник ће платити у 60 месечних рата, и то првих 50 месечних рата у износу од 4.016 динара, а последњих 10 месечних рата у износу од 5.260 динара. На дан 31. децембра 2023. године ПД „ВМ GROVANA“ д. о. о. Младеновац дугује износ од 734.022 динара.

Такође, два културно уметничка друштва и то КУД „Војвода Јанко Катић 1896“ Младеновац и КУД „Славко Манојловић“ користе закуп пословног простора укупне површине 79,81 м², а да је претходни уговор истекао 31. марта 2023. године. Оба културно уметничка друштва поднела су захтеве за продужење закупа. Стручна служба је у јулу 2023. године доставила Служби за послове органа Градске општине предлоге решења о продужењу закупа за оба КУД-а⁷⁷ на даљу надлежност, али председник Градске општине није потписао решења.

Удружење бораца народноослободилачких ратова Општински одбор Младеновац користи пословни простор, канцеларију број 23 која се налази на другом спрату постојећег пословног објекта „Радничког универзитета“ у Младеновцу, површине 13,90 м² на одређено

⁷⁴ Број II-00-06-2/1521/2020 од 21. децембра 2020. године.

⁷⁵ Допис број III-03-361-1-5/2022 од 17. марта 2022. године.

⁷⁶ Број II-00-06-2/523/2022 од 28. априла 2022. године.

⁷⁷ Допис број III-03-361-30/2022 од 18. јула 2023. године.

време до пет година почев од 1. септембра 2018. године до 31. августа 2023. године. Закупац није поднео захтев за продужење закупа.

Откривена неправилност 6: Градска општина је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности утврђене у ревизији спроведеној 2013. године, јер смо утврдили да је пословни простор површине 227,48 м² користи од стране шест закупаца без закљученог уговора о закупу, што није у складу са одредбама члана 29 Одлуке о пословном простору Градске општине Младеновац и члана 49 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да приликом издавања пословног простора закључе уговор о закупу у складу са прописима који регулишу ову област.

3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа

3.9.1 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:

Код Градске општине Младеновац:

- 1) Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није утврдила стварно стање на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. године износи 122.348.000 динара.
- 2) Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31.12.2013. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава.

Код ЈП „ДИП - Младеновац“

- 1) Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- 2) Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему). Књиговодствена вредност остале некретнине и опреме износи 2.806.000 динара.

3.9.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **делимично отклонила** утврђену неправилност.

3.9.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години није предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилности у вези са спровођењем пописа и то:

(1) Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката код Градске управе износи 1.029.656.602 динара на дан 31. 12. 2023. године. Комисија за попис основних средстава у употреби и ситног инвентара је у пописне листе за зграде и грађевинске објекте унела следеће податке: редни број пописаног објекта, инвентарски број и назив објекта из помоћне књиге основних средстава, количина је код сваког објекта уписана „1 ком“. На овај начин, Комисија

за попис основних средстава у употреби и ситног инвентара није утврдила стварно стање зграда и грађевинских објеката на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(2) Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31. 12. 2023. године утврђено је стање новчаних средстава у износу од 28.911.597 динара и то новчана средства која се налазе на: рачуну извршења буџета у износу од 24.793.633 динара, евиденционим рачунима месних заједница у укупном износу од 1.234.931 динара, евиденционом рачуну Установе Центар за културу и туризам Младеновац у износу од 11.040 динара и евиденционом рачуну депозита у износу од 2.871.993 динара. Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни и хартија од вредности образована Решењем начелника Управе (број: III-00-96-3/339/2023 од 4. децембра 2023. године, на дан 31. децембра 2023. године) пописала је стање новчаних средстава у износу од 33.979.559 динара, односно новчана средства код свих директних и индиректних корисника, али и осталих корисника буџета који имају евиденциони рачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине (удружења, спортски клубови и сл.), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност 7: Градска општина у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер: (1) Комисија за попис основних средстава у употреби и ситног инвентара није утврдила стварно стање зграда и грађевинских објеката на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и (2) Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни и хартија од вредности пописала је новчана средства код свих директних и индиректних корисника, али и осталих корисника буџета који имају евиденциони рачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине (удружења, спортски клубови и сл.), што није у складу са одредбама члана 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 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да попис зграда и грађевинских објеката, као и новчаних средстава спроводе на начин како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.9.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

У ревизији спроведеној за 2013. годину утврђене су две неправилности у вези са спровођењем пописа код ЈП „ДИП Младеновац“. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „ДИП Младеновац“ престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2017. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „ДИП Младеновац“, 2016. године започет је поступак ликвидације

који је окончан 2017. године када је Скупштина градске општине донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“ у ликвидацији⁷⁸.

10 Неправилни додатни коефицијенти

3.10.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Основни коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата запослених у Управи градске општине Младеновац су правилно утврђени, док су додатни коефицијенти за звања: виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт и возач, референт, дактилограф, КВ и НКВ радник утврђени у висини која превазилази максимално дозвољене за органе града Београда.

3.10.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.10.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на погрешно утврђене коефицијенте, односно Управа градске општине је приликом обрачуна и исплате плата запослених и постављених лица у 2023. години, примењивала основне и додатне коефицијенте као и увећање коефицијената у складу са прописима.

Градска општина је донела Правилник о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Градске општине Младеновац и јавном правобранилаштву Градске општине Младеновац⁷⁹ и Измене правилника о платама и другим примањима службеника и намештеника у управи Градске општине Младеновац⁸⁰. Наведеним правилницима су дефинисани основни и додатни коефицијенти као и увећање коефицијената, изабраних и постављених лица у органима Градске општине Младеновац као и службеника и намештеника у Управи градске општине, који су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁸¹ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁸².

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер је приликом обрачуна и исплате плата запослених и постављених лица у 2023. години, примењивала додатне коефицијенте у складу са прописима.

⁷⁸ Број: I-00-06-1-12/6/2017 од 1. јуна 2017. године.

⁷⁹ Број III-0096-3/618/2016 од 3. новембра 2016. године.

⁸⁰ Број III-0096-3/220/2020 од 4. септембра 2020. године.

⁸¹ ("Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закон, 116/2008 – др. закон, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони).

⁸² "Службени гласник РС", бр. 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113/2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон).

11. Неправилности у вези са прековременим радом

3.11.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Исплата додатака за прековремени рад у укупном износу од 177.000 динара извршена је без донетих решења, супротно члану 33 Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

3.11.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.11.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је током 2023. године извршила исплату прековременог рада у износу од 10.209.622 динара на основу решења начелника Управе градске општине. Расходи су извршени за прековремени рад који је остварен у периоду од децембра 2022. године до закључно новембра 2023. године.

У периоду јануар - новембар 2023. године, запослени у Управи градске општине остварили су укупно 14.162 часа прековременог рада. Од тога, најмање 3.803 часа су били часови прековременог рада који је остварен без претходног налога претпостављеног. Исплата за овај рад извршена је на основу решења начелника Управе градске општине, заснованог на молби запослених који су остварили наведени прековремени рад, што није у складу са одредбама 39 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Откривена неправилност 8: Градска општина је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности утврђене у ревизији спроведеној 2013. године, јер су запослени радили дуже од пуног радног времена (прековремено) најмање 3.803 часа без издатог писаног налога претпостављеног, што није у складу са одредбама 39 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да прековремени рад организују, спроводе и исплаћују у складу са прописима који регулишу ову област.

12. Интерним актом није уређено питање усавршавања и образовања запослених

3.12.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Младеновац није интерним актом уредила питање решавања усавршавања и образовања запослених.

3.12.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.12.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је донела Правилник о стручном усавршавању, оспособљавању и додатном образовању запослених службеника у Управи градске општине Младеновац⁸³.

⁸³ Број III-00-96-3/167-2017 од 31. маја 2017. године.

Градска општина је овим Правилником ближе одредила појам и циљ стручног усавршавања и додатног образовања, поступак планирања, израде и доношења Посебног програма стручног усавршавања и додатног образовања, као и поступак упућивања на стручно усавршавање и додатно образовање запослених службеника у Управи Градске општине, садржину и форму обрасца за стручно усавршавање, регулисање међусобних права и обавеза запослених службеника поводом додатног образовања, организациону јединицу Управе надлежну за обезбеђивање свих услова за реализацију стручног усавршавања, стручног оспособљавања и додатног образовања, као и садржину, обим и начин финансирања Посебних програма стручног усавршавања и додатног образовања.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** неправилности утврђене у ревизији спроведеној за 2013. годину, јер интерним актом уредила питање усавршавања и образовања запослених.

13. Није поднет извештај о утрошеним средствима

3.13.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Јавно предузеће за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“, Младеновац као суносилац реализације Програма коришћења посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији ГО Младеновац у 2013. години, број П-00-06-3/73/2013 од 25. 1. 2013. године, нису поднели извештај о утрошеним средствима Служби за буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац, што је супротно поглављу III Програма.

3.13.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.13.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком Скупштине општине број I-00-06-1-6/1/2016 од 29. новембра 2016. године покренут је поступак ликвидације Јавног предузећа за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године.

Градска општина током 2023. године није имала буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине на територији Градске општине. Локална пореска администрација – Секретаријат за јавне приходе Града Београда – Одељење за подручје Градске општине се бави пословима утврђивања, контроле и наплате накнада за заштиту и унапређење животне средине. Градска општина је Одлуком о буџету за 2023. годину планирала средства на разделу Градске управе, из извора 01 – општи приходи и примања буџета, за Програм 6 – Заштита животне средине, након што је Секретаријат за финансије града Београда 14. децембра 2022. године, доставио Управи градске општине Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2023. годину.

3.13.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

На основу Одлуке Скупштине градске општине⁸⁴, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је ово предузеће престало да постоји, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђене код ЈП „ДИП Младеновац“ неприменљиво у делу који се односи на подношење извештаја о утрошеним средствима Управи градске општине.

14. Неправилности у вези са исплатом привремене спречености за рада

3.14.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Накнада за време привремене спречености за рад у ЈП „ДИП Младеновац“ исплаћивана је у висини од 90% уместо 65% од зараде коју би запослени остварио да ради, те је на тај начин више обрачунат и исплаћен износ накнаде од 388.000 динара, супротно члану 96 Закона о здравственом осигурању и члану 56 Закона о буџетском систему.

3.14.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају Градске општине

У Послеревизионом извештају за ову неправилност констатовано је да је Градска општина **отклонила** утврђену неправилност.

3.14.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком Скупштине општине број I-00-06-1-6/1/2016 од 29. новембра 2016. године покренут је поступак ликвидације Јавног предузећа за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године.

Градска општина је током 2023. године, приликом обрачуна и исплате накнаде за време привремене спречености за рад, обрачунавала и исплаћивала 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.

3.14.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

На основу Одлуке Скупштине градске општине⁸⁵, 2016. године покренут је поступак ликвидације над ЈП „ДИП Младеновац“, који је окончан у јуну 2017. године, када је ово предузеће престало да постоји, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђене код ЈП „ДИП Младеновац“ неприменљиво у делу обрачуна и исплате накнаде по основу привремене спречености за рад.

⁸⁴ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

⁸⁵ „Службени лист Града Београда“, број 111 од 29. новембра 2016. године.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или смерницама у погледу дотација осталим непрофитним институцијама и делатностима које обављају индиректни корисници буџетских средстава, спровођењем ревизије утврдили смо неправилности у следећим аспектима: 1) пренос средстава Спортско-рекреативном центру „Љубомир Ивановић Геца“ и 2) обављање две делатности у оквиру једног индиректног корисника.

4.1 Пренос средстава Спортско рекреационом центру „Љубомир Ивановић Геца“

Градска општина Младеновац је у 2023. години пренела субвенције СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац, а за потребе остваривања Плана и програма спортских и културних манифестација у 2023. години у износу од 79.998.144 динара и пренос средстава евидентирала на конту 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама. СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац је установа коју је основала Градска општина Младеновац, тако да је пренос средстава неправилно евидентиран на конту 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у оквиру групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У складу са Законом о јавним предузећима корисници средстава субвенције могу бити јавна предузећа и други облици организовања, који обављају делатност од општег интереса, а чији се правни положај уређује Законом о јавним предузећима.

Пренос средстава за спортске и културне манифестације из буџета локалних власти уређен је посебним законима у овим областима, и то Законом о спорту и Законом о култури.

Увидом у објављен Биланс успеха СРЦ „Љубомир Ивановић Геца“ Младеновац за период 01. 01-31. 12. 2023. године утврдили смо да пренос средстава из буџета Градске општине Младеновац само на име субвенција за потребе остваривања Плана и програма спортских и културних манифестација чини 74% укупних прихода установе. У складу са одредбом члана 2 тачка 8 Закона о буџетском систему, индиректни корисници буџетских средстава јесу: месне заједнице, установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава из буџета на име спортских и културних манифестација врше у складу са прописима који уређују ову област.

4.2 Индиректни корисник који обавља две делатности

Градска општина основала је Установу Центар за културу и туризам Младеновац која послује као индиректни корисник буџета. Према одредби члана 5 Статута, Установа је јавна служба која је основана ради остваривања права и задовољења потреба и интереса грађана и пружања услуга у области културе и туризма. Према одредби члана 10 Статута, Центар за културу и туризам је установа која обавља делатност која се разврстава према јединственој буџетској класификацији делатности у области стваралачке, уметничке, извођачке забавне делатности, као и уређивања и доприноса успешног пословања у туристичкој области. Установа обавља организационе, маркетиншке, административне финансијске, техничке и друге послове неопходне за одржавање манифестација у области културе и туризма, као и

програмску припрему и презентацију пројеката из области културе и промоције туризма. Претежна делатност установе је 90.04 – рад уметничких установа.

На основу одредбе члана 3 Закона о Јавним службама⁸⁶ установе се оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања и здравствене заштите животиња.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које је донео Министар финансија, у тачки 2 - Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти наведено је да се у контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности.

Полазећи од наведеног, у погледу исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности, имајући у виду да су делатности које обављају те установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да предузму мере и активности како би се обезбедило да индиректни корисник буџетских средстава не обавља истовремено две различите делатности (културу и туризам).

⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14.