



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**



**Број: 400 - 1772/2024-04/7
Београд, 25. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД.....	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Није донет програм уређивања грађевинског земљишта.....	6
2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	17



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Горњи Милановац, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, број: 400-938/2023-04/26 од 15. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, у делу који се односи на: 1) доношење програма уређивања грађевинског земљишта и 2) попис имовине и обавеза. Државна ревизорска институција изрекла је мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 1-401-307/2024 од 19. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, број: 400-938/2023-04/26 од 15. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину, (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, општине Горњи Милановац, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 20. децембра 2023. године до 19. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09;



1.2. Субјект ревизије

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

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

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

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

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

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Није донет програм уређивања грађевинског земљишта

2.1.1. Опис неправилности

Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају достављено је Решење Председника општине Горњи Милановац о образовању Радне групе, чији је задатак да у року од 30 дана од дана пријема решења припреми нацрте средњорочног и годишњег програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Горњи Милановац у складу са одредбама Правилника о садржини, поступку и начину доношења програма уређивања грађевинског земљишта³ и исте достави Председнику општине Горњи Милановац, ради упућивања у процедуру усвајања.

³ „Службени гласник РС“, број 27/2015;



У току поступка ревизије одазивног извештаја општина Горњи Милановац доставила је Нацрт програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Горњи Милановац у 2025. години, који је објављен на интернет страници Општине 5. децембра 2024. године.

Према писаном изјашњењу радне групе од 6. децембра 2024. године, радна група је отпочела са радом на припреми нацрта програма у другој половини марта 2024. године. Због расписивања локалних избора, распуштања скупштине и спровођења изборног процеса није било могуће спровести поступак доношења програма у складу са Правилником о садржини, поступку и начину доношења програма уређивања грађевинског земљишта. По конституисању новог сазива Скупштине општине Горњи Милановац радна група је наставила са радом на припреми Нацрта програма. С обзиром на то да програм треба да садржи и финансијски део, рад на припреми програма радна група је ускладила са календаром припреме буџета општине Горњи Милановац и планова рада јавних предузећа. Према наводима из изјашњења Радна група је крајем новембра завршила са израдом Нацрта програма уређивања грађевинског земљишта за 2025. годину, који ће бити усвојен од стране Скупштине општине до краја 2024. године.

(Докази: Решење Председника општине, број: 418-1/2024-1 од 12. марта 2024. године, Нацрт програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Горњи Милановац у 2025. години, Обавештење за јавност, број: 4-418-1/2024 од 5. децембра 2024. године, Изјашњење радне групе, број: 4-418-1/2014 од 6. децембра 2024. године)

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење програма уређивања грађевинског земљишта веродостојни.

2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.1. Опис неправилности

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

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



пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- 5) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 6) Није извршено усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у главној књизи износи 2.495.356 хиљада динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494.018 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 7) Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217.275 хиљада динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 8) Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130.008 хиљада динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

- 1) У одазивном извештају достављено је Решење заменика начелника Општинске управе којим је образована комисија за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори), нефинансијске имовине у припреми и аванса. Председница наведене комисије, доставила је Централној пописној комисији два одвојена извештаја и то: 1) Извештај пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори) са стањем на дан 31. децембар 2023. године и 2) Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У извештају пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописна комисија је навела да су подаци о непокретностима у Буљарицама, Република Црна Гора, садржани у пописној листи основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Увидом у пописну листу утврдили смо да је пописано земљиште на четири катастарске парцеле (728, 729, 730, 731) у катастарској општини Буљарице укупне површине 1.849m², укупне набавне вредности од 20.623 хиљаде динара, али без података о документима на основу којих је утврђено стварно стање, односно без броја листа непокретности и датума његовог издавања. Субјект ревизије није доставио пописну листу за попис објеката на инвентарном броју 0000002, евидентираних на конту 011125 – Остале пословне зграде у помоћној књизи основних средстава, набавне вредности од 4.036 хиљада динара и исправке вредности од 4.036 хиљада динара. Пописна комисија у извештају о попису није навела примедбе и/или предлоге пописне комисије у вези са пописом објеката на инвентарном броју 0000002.



У току поступка ревизије одазивног извештаја нису нам презентовани и достављени нови докази о попису непокретности у Буљарицама, Република Црна Гора.

- 2) У одазивном извештају достављене су пописне листе на којима је пописана имовина преузета од Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац и то: имовина обележена инвентарским бројевима 8323, 8324, 8325 и 8326, евидентирана на конту 011115 – Остале стамбене зграде, садашње вредности од 9.493 хиљаде динара и земљиште обележено инвентарским бројем 8316, садашње вредности од 230 хиљада динара евидентирано на конту 014112 – Грађевинско земљиште. Председница комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац доставила је извештај пописне комисије Централној пописној комисији. У достављеном извештају се наводи да је пописна комисија утврдила да је имовина Фонда под инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326 унета у помоћну књигу основних средстава општине Горњи Милановац у претходном периоду. У извештају се даље наводи да су чланови пописне комисије анализирали документацију Јавно-комуналног предузећа (у даљем тексту: ЈКП „Горњи Милановац“) и констатовали да је документација непотпуна и да многи рачуни, уговори и ситуације не садрже податке о површини и количини. На основу пописних листи и извештаја пописне комисије утврдили смо да пописна комисија није пописала стварно стање имовине, а пре свега није утврдила врсту имовине и облик својине, него је у пописне листе унела податке из помоћне књиге основних средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављено је образложење пописне комисије, од 5. децембра 2024. године, о расположивој документацији која је анализирана током пописа. У достављеном Образложењу комисија наводи да је на основу расположиве документације утврдила следеће:

- На инвентарском броју 8323 – станови солидарности, набавна вредност од 10.398 хиљада динара односи се на изграђену вредност станова на адреси „17. Народноослободилачке ударне дивизије“, ламела 6.
- На инвентарском броју 8324 – станови солидарности, набавна вредност од 33 хиљаде динара односи се на износ за који је плаћен прикључак на водовод за објекте на ламели 7 и ламели 8, станови солидарности у улици „17. Народноослободилачке ударне дивизије“.
- На инвентарском броју 8325 – станови солидарности, набавна вредност од 173 хиљаде динара односи се на вредност стана у улици Кнеза Александра у Горњем Милановцу, за који није пронађен уговор о купопродаји.
- На инвентарском броју 8326 – станови солидарности, набавна вредност од 240 хиљада динара се односи на вредност извршених радова на отклањању квара на водоводној мрежи на адреси Исаило Тодоровић број 1, Горњи Милановац, која износи 234 хиљаде динара. Комисија претпоставља да је разлика између два наведена износа последица грешке, која је настала приликом преузимањем података.
- На инвентарском броју 8316 – земљиште исказана је набавна вредност од 230 хиљада динара.

Како се наводи у образложењу, услед непотпуне документацији пописна комисија је упутила захтев Међуопштинском историјском архиву у Чачку и још увек чека одговор.

У достављеном образложењу даље се наводи да је комисија дошла и до „правно-имовинске документације“ из које је закључила да је Фонд солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац основан одлуком Скупштине општине од 18. маја 1999. године. Чланом 7 Одлуке прописано је да ће стручне и административно-техничке послове за потребе Фонда обављати Стручна служба ЈКП „Горњи Милановац“. Чланом 5 Одлуке прописано је да Управни одбор Фонда између осталог уговара изградњу станова по најповољнијим условима са извођачким организацијама. На основу расположиве документације, комисија је закључила да је Фонд купио 13 станова у објектима L6 и L7 у улици „17. Народноослободилачке ударне дивизије“ у Горњем Милановцу од извођача ГИП „Градитељ“, Горњи Милановац, као и да је Скупштина општине Горњи Милановац 7. јуна



2000. године донела Одлуку о расподели станова солидарности број 873/3 у објектима L7 и L8 у улици „17. Народноослободилачке ударне дивизије“. Комисија је даље у образложењу навела имовинско-правни статус свих станова у објектима L6, L7 и L8 и закључила, на основу приложених и наведених финансијских картица, решења о грађевинској дозволи, листова непокретности, рачуна, уговора о закупу/откупу станова и других докумената, да ни некадашњи Фонд солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац, као ни Општина Горњи Милановац у објектима L6 (осам станова), L7 (седам станова) и L8 (пет станова), који су изграђени на катастарским парцелама 10234/98, 10234/99 и 10234/100 КО Горњи Милановац, у некадашњој улици „17. Народноослободилачке ударне дивизије“ (данас улица Кнеза Атанаска Михајловића број 12-16) немају било каква имовинска права на катастарским парцелама, објектима или становима у овим објектима.

- 3) Председници пописних комисија, које су образоване решењима заменика начелника Општинске управе, доставиле су извештаје о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године Централној пописној комисији и то: (1) Извештај пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори); (2) Извештај пописне комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац; (3) Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, попис краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења; (4) Извештај пописне комисије за попис робних резерви општине Горњи Милановац; (5) Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса; (6) Извештај пописне комисије за попис опреме, ситног инвентара (залихе и ситан инвентар у употреби) и залиха канцеларијско-техничког материјала и потрошног материјала и компјутерске опреме у зградама органа општине Горњи Милановац у улици Таковска број 2 и улици Тихомира Матијевића бр. 3 и 4 у Горњем Милановцу, као и у Startup центру у Горњем Милановцу, у улици Велимира Рајића број 48, у Горњем Милановцу; (7) Извештај пописне комисије о извршеном попису ванбилансне активе и попису ванбилансне пасиве; (8) Извештај о извршеном попису промета и стања на рачуну буџета општине Горњи Милановац; (9) Извештај о извршеном попису имовине Установе у области физичке културе општине Горњи Милановац. Извештаји свих претходно наведених пописних комисија потписани су од стране председника, без потписа чланова пописне комисије. Централна пописна комисија је 23. фебруара 2024. године сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године и доставила Председнику општине и Општинском већу. Централна пописна комисија није сачинила свеобухватан извештај о извршеном попису на основу података из извештаја свих пописних комисија, тако да у извештају Централне пописне комисије нема података о извршеном попису обавеза, као ни попису потраживања.

Општинско веће је Закључком од 7. маја 2024. године усвојило извештај Централне пописне комисије о извршеном попису основних средстава и нефинансијске имовине у припреми и аванса, ситног инвентара у канцеларијама одељења Општинске управе општине Горњи Милановац, као и попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, промета и стања на рачуну буџета општине Горњи Милановац, краткорочних и дугорочних обавеза, имовине Startup up center у Горњем Милановцу, службених возила општине Горњи Милановац и некретнина у својини општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У Извештају пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Црној Гори) са стањем на дан 31. децембар 2023. године наведено је да су изворни подаци за попис добијени од Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско-правне послове Општинске управе Општине Горњи Милановац, а преузети са апликације Е-катастар. У Извештају је наведено да попис



непокретности није коначно завршен, по програму Echange 5. Из наведеног се закључује да Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију, није пре почетка пописа доставило пописној комисији пописне листе на којима ће се вршити попис, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности). Наведеним подацима располаже одељење у коме се води помоћна књига основних средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављено је, 6. децембра 2024. године, 18 пописних листи о извршеном попису зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У пописним листама за сваки инвентарски број утврђено је стање по попису у количини један, али у пописне листе није унето књиговодствено стање имовине, као ни подаци о зградама и грађевинским објектима (називи улица, површине објеката, бројеви катастарских парцела и сл). Пописне листе нису потписане од стране лица које води помоћну књигу основних средстава и немају унето време почетка и завршетка пописа.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да Извештај Централне пописне није свеобухватан и не садржи: 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 3) начин решавања питања имовине која више није за употребу и 4) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴. Извештај Централне пописне комисије усвојен је Закључком Општинског већа 7. маја 2024. године, односно, након рока (31. март) када директни корисници средстава буџета локалне власти припремају годишњи извештај и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије.

- 4) У одазивном извештају достављен је Извештај Комисије за попис службених возила и робних резерви општине Горњи Милановац. Пописна комисија Општинске управе пописала је робне резерве (прашак за веш) у укупној количини од 46.931kg на посебној пописној листи са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У извештају о попису Комисија је констатовала да се прашак за веш налази у отвореном магацинском простору, адекватно заштићен и обезбеђен од спољних утицаја, под сталним надзором. Пописна комисија је предложила да се робне резерве униште на прописан начин. Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године од 23. фебруара 2024. године, који је достављен Председнику општине и Општинском већу садржи податке и информације о извршеном попису робних резерви општине Горњи Милановац, које је утврдила и констатовала пописна комисија која је спровела попис. У Закључку о усвајању извештаја Централне пописне комисије није одређено поступање у вези са предлогом пописне комисије о уништавању робних резерви (прашка за веш), којима је истекао рок трајања.
- 5) У одазивном извештају достављени су планови рада Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године и Централне пописне комисије, сачињени 8. децембра 2023. године, што је у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа

⁴ Број: 110-404/2022-1 од 1. децембра 2022. године;



имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Истог датума, планове рада донеле су и остале комисије за попис имовине и обавеза општине Горњи Милановац.

- б) У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је доказ о усклађености помоћне и главне књиге могуће доставити по завршетку и предаји завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2023. годину, односно после 31. марта 2024. године. Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију је у достављеној изјави од 21. марта 2024. године навело да је у току израда завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2023. годину и да ће након тога доставити доказ о усклађености помоћне књиге са главном књигом. Наводи из одазивног извештаја и изјаве нису у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и дневника са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо, на основу достављене помоћне књиге основних средстава и главне књиге, да постоји неусклађеност стања нефинансијске имовине у сталним средствима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. децембар 2023. године у помоћној књизи основних средстава износи 2.665.006 хиљада динара, а у главној књизи 2.523.099 хиљада динара.

- 7) У одазивном извештају достављене су четири пописне листе на којима је пописана имовина у припреми за следећа конта: 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 6.573 хиљаде динара; 015113 – Саобраћајни објекти у припреми у износу од 42.327 хиљада динара; 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 14.721 хиљада динара; 015115 – Други објекти у припреми у износу од 531.759 хиљада динара и 015124 – Опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 2.424 хиљаде динара. На основу података из достављених пописних листи, утврдили смо да је пописана имовина у припреми у укупном износу од 597.804 хиљаде динара, који не одговара подацима из главне књиге у којој је на контима нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) евидентирана имовина у припреми у износу од 593.854 хиљаде динара. Комисија није пописала имовину у припреми по врсти објеката и по испостављеним ситуацијама и није утврдила степен довршености објекта. Комисија је у свом извештају навела да сматра да надлежно одељење треба да утврди степен довршености улагања, односно да ли степен довршености одговара обрачунским ситуацијама. У свом извештају комисија није утврдила укупан износ имовине у припреми коју је пописала и није навела одељење које треба да утврди степен довршености објеката који су евидентирани на контима прописаним за евидентирање имовине у припреми. У извештају Централне пописне комисије наведена је констатација Комисије за попис имовине у припреми, али Закључком Општинског већа о усвајању Извештаја Централне пописне комисије није одређено које је то одељење које треба да утврди степен довршености објеката, односно није одређено ко ће и у ком року утврдити степен довршености објеката евидентираних на контима имовине у припреми. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да Одељење за локални економски развој и Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац утврђују степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми. Након тога предложиће мере за даље поступање.

У току поступка ревизије одазивног извештаја нису достављени докази и поступања наведених одељења у вези са утврђивањем степена довршености објеката, који су евидентирани на контима прописаним за евидентирање имовине у припреми.



8) У одазивном извештају достављени су докази на основу којих смо утврдили да је Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса пописала авансе за нефинансијску имовину са стањем на дан 31. децембар 2023. године. У извештају о попису Комисија је навела да аванси на конту 015215 – Аванси за друге објекте износе 103.175 хиљада динара, док аванси на конту 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт износе 2.804 хиљаде динара. Аванси на конту 015215 се односе на радове на изградњи затвореног базена у Горњем Милановцу и доградњи објекта 3 у Предшколској установи „Сунце“ у Горњем Милановцу. Из достављене пописне листе, која је саставни део извештаја, не могу се потврдити износу наведени у извештају пописне комисије. На пописном листама пописани су аванси дати добављачима: „Јадран“ д.о.о, Београд у износу од 87.179 хиљада динара и „Ар градња“ д.о.о, Београд у износу од 7.162 хиљаде динара. За оба аванса ревизорима су достављени изводи отворених ставки, које су наведени добављачи послали, а које је Општина Горњи Милановац у потпуности потврдила. Укупан износ евидентираних аванса на конту 015215 износи 94.341 хиљаду динара и одговара износу који је унет у пописне листе, али не одговара износу (103.175 хиљада динара), наведеном у Извештају комисије за попис аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У извештају Централне пописне комисије наведени су подаци о попису аванса који не одговарају подацима из извештаја пописне комисије за попис аванса и који не одговарају подацима унетим у пописну листу. У извештају Централне пописне комисије наведено је да на конту 015215 – Аванси за друге објекте на дан 31. децембар 2023. године износе 87.179 хиљада динара, док на конту 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку и културу износе 2.804 хиљаде динара. У извештају Централне пописне комисије није наведен податак о датом авансу у износу од 7.162 хиљаде динара добављачу „Ар градња“ д.о.о, Београд.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да Општина Горњи Милановац у својим пословним књигама нема податак на кога се односе потраживања за дате авансе евидентирана на конту 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 2.804 хиљаде динара. За наведени износ не постоји аналитика по добављачима, тако да није познато да ли се аванс односи на једног или више добављача. Аванс у износу од 2.804 хиљаде динара није пописан на посебној пописној листи, као спорно потраживање за које се не зна на кога се односи. Докази: (1) Решење о попису и образовању пописних комисија, број: 404-1/2023-4 од 1. децембра 2023. године, Извештај пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној гори) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године; Пописна листа основних средстава (земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, картица основних средстава (земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године број: 110-404-/2024 од 23. фебруара 2024. године; (2) Решење о попису имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-1 од 1. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-1 од 8. децембра 2023. године, Извештај пописне комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-1 од 19. јануара 2024. године и пописна листа основних средстава (станови и земљиште) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, картице основних средстава (станови и земљиште) са инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326 са стањем на дан 31. децембар 2023. године и кумулативни преглед основних средстава по контима са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Централне пописне комисије о извршеном



попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 110-404-/2024 од 23. фебруара 2024. године, Образложење о извршеном попису Фонда солидарне стамбене изградње, број: 1-401-811/2024-1 од 5. децембра 2024. године; Одлука о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац, број: 1-06-181/99 од 18. маја 1999. године, Одлука о измени Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац, број: 4-01-06-940/09 од 11. фебруара 2009. године, финансијска картица 0280-35 за период 1. јануар - 31. децембар 2000. године, финансијска картица 0280-35 за период 1. јануар - 31. децембар 2001. године; рачун број 2403/2001 од 25. јуна 2001. године, радни налог број 23/2 од 11. јуна 2001. године, Извештај о завршеним радовима, Извештај о књижењу, односно задужењу број 2403/2001 од 30. новембра 2001. године; финансијска картица 0282-2 за период 1. јануар - 31. децембар 1998. године и финансијска картица 0282-2 за период 1. јануар - 31. децембар 2000. године; Решење грађевинског инспектора број: 4-07-354-125 од 8. јуна 2010. године, рачун „Интерплет-градња“ д.о.о, Горњи Милановац број 23/10 од 8. јула 2010. године, налог за пренос од 22. јула 2010. године, извод број 35 од 22. јула 2010. године, аналитичка картица главне књиге за период 1. јануар - 31. децембар 2010. године; уговори о закупу/откупу станова у објектима L6, L7 и L8 и остала пратећа документација; (3) Закључак Општинског већа, број: 3-06-22/2024 је од 7. маја 2024. године, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 110-404-/2024 од 23. фебруара 2024. године; Извештај пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Извештај пописне комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-1 од 19. јануара 2024. године, Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, попис краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године од 15. фебруара 2024. године; Извештај пописне комисије за попис робних резерви општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године, Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године, Извештај пописне комисије за попис опреме, ситног инвентара (залихе и ситан инвентар у употреби) и залиха канцеларијско-техничког материјала и потрошног материјала и компјутерске опреме у зградама органа општине Горњи Милановац у улици Таковска број 2 и улици Тихомира Матијевића бр. 3 и 4 у Горњем Милановцу, као и у Startup центру у Горњем Милановцу, у улици Велимира Рајића број 48, у Горњем Милановцу са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису ванбилансне активе и попису ванбилансне пасиве са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: службено од 23. јануара 2024. године; Извештај о извршеном попису промета и стања на рачуну буџета општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2023. године од 29. јануара 2024. године, Извештај о извршеном попису имовине Установе у области физичке културе општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-2 од 19. јануара 2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број: 110-404/2022-1 од 1. децембра 2022. године, Упутство пописним комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године; (4) Решење о попису и образовању пописних комисија, број: 404-1/2023-4 од 1. децембра 2023. године, Извештај пописне комисије за попис робних резерви општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023.



године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године, пописна листа основних средстава (прашак за веш) са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године број: 110-404-/2024 од 23. фебруара 2024. године; (5) План рада Централне пописне комисије, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори) и нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4-1 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис опреме, ситног инвентара (залихе и ситан инвентар у употреби) и залиха канцеларијског-техничког и потрошног материјала и компјутерске опреме у зградама органа општине Горњи Милановац у улици Таковска број 2 и улици Тихомира Матијевића број 3 и 4 у Горњем Милановцу, као и у Startup центру у Горњем Милановцу, у улици Велимира Рајића број 48, у Горњем Милановцу са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис службених возила и робних резерви општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, као и попис краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис новчаних средстава на рачунима буџета општине Горњи Милановац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис ванбилансне активе и попис ванбилансне пасиве са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, Упутство пописним комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-2/2023-4 од 1. децембра 2023. године; (6) Помоћна књига основних средстава за 2023. годину Општине Горњи Милановац, закључни лист за 2023. годину за корисника Општинска управа, Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године за Општинску управу, Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године за Председника општине, Изјава Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску бр:СЛ/2024 од 21. марта 2024. године, Табела о усаглашавању помоћне и главне књиге основних средстава; (7) Решење о попису и образовању пописних комисија, број: 404-1/2023-4 од 1. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној гори) и нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године, картица 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; 015113 – саобраћајни објекти у припреми и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; картица 015114 – водоводна инфраструктура у припреми и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; картица 015115 – други објекти у припреми и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; картица 015124 – Опрема за заштиту животне средине у припреми и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; (8) Решење о попису и образовању пописних комисија, број: 404-1/2023-4 од 1. децембра 2023. године, План рада пописне комисије за попис основних средстава (непокретности у Републици Србији и Републици Црној Гори) и нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31.



децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 8. децембра 2023. године, Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 404-1/2023-4 од 19. јануара 2024. године, аналитичке картице 015215 – аванси за друге објекте, картица 015226 – аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године, ИОС-и („Ар градња“ д.о.о, Београд, Београд) на дан 31. децембар 2023. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење пописа имовине и обавеза веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1. Није донет програм уређивања грађевинског земљишта и тачки 2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године