

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Горњи Милановац
Број: 1-401-307/2024
Датум: 19.03.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21. 03. 2024

Орг. јед.	Брсј	Прилог	Вредност
400	938/2023	3.	04/27

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макезијева 41

Поштовани,

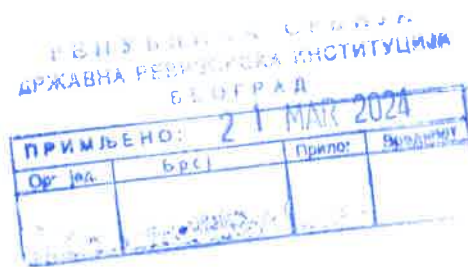
На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину од 15. децембра 2023. године, број 400-938/2023-04-26.

Председник општине
Горњи Милановац
Дејан Ковачевић



[Handwritten signature]

ОПШТИНА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
Таковска 2
Горњи Милановац



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Горњи Милановац, Таковска бр.2, Горњи Милановац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-938/2023-04-26 од 15. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

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

2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Горњи Милановац предузела је меру исправљања тако што је:</p> <p>1) улагања у износу од 2.478.000 динара за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани, евидентирала на субналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, уз истовремено сторнирање на субналитичком конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре,</p> <p>2) Општинско веће општине Горњи Милановац донело је 4. децембра 2023. године Решење о искњижавању основних средстава број 3-06-64/2023 на основу кога је извршено искњижавање вредности изведених радова на енергетској санацији објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетској санацији медицине рада у оквиру објекта центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, набавне вредности 150.564.469 динара и садашње вредности 147.954.685 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 1) Налог за књижење број 305 од 04.11.2023. године, Картица конта 015114 –Водоводна инфраструктура у припреми и Картица конта 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре.</p> <p>Докази за тачку 2) Решење о искњижавању основних средстава-Општа болница Горњи Милановац број 3-06-64/2023 од дана 4. децембра 2023. године, Записник о примопредаји документације, Картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, Картица основног средства и документација Опште болнице о укњижавању основног средства.</p>

1.	Неправилност	<p>2. Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У погледу неправилности да Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину истичемо да је уређивање грађевинског земљишта током 2022. године вршено у складу са појединачним програмима за следеће области: санацију улица и одржавање локалних и некатегорисаних путева, одржавање јавних зелених површина, одржавање и уређење водотока, зимског одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева, усвојеним од стране Општинског већа општине Горњи Милановац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о усвајању и Нацрт Програма за одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 2022. године – Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац,</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма за санацију улица и одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац за 2022. годину</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма одржавања и уређивања водотокова на територији општине Горњи Милановац за 2022. годину,</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма одржавања јавних зелених површина на територији општине Горњи Милановац за 2022. годину</p>

	<p>Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац Решење о усвајању и Нацрт Програма зимског одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац за сезону 2021/2022.</p>
--	--

1.	Неправилност	<p>Општина Горњи Милановац у 2022. години није у целости отклонила неправилности које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, јер: Пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала основна средства која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, а односе се на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: (1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; (4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином и (5) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, није утврдила стварно стање и није дала предлог решавања утврђеног стања, као и начин решавања питања имовине која више није за употребу, што није у складу са чл. 4 став 2 и 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса)</p>
----	--------------	--

		<p>директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у билансу стања износи 2.495 милиона динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217,27 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130,01 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Пописна комисија Општинске управе на дан 31.12.2023. године пописала је земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора, Основна средства Фонда стамбене солидарне изградње на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326 унета су у помоћну књигу у ранијим периоду и код којих је јако тешко наћи документацију. Документација коју поседује „Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац је не потпуна и многи Уговори, рачуни или ситуације не садрже податке о површини и количини. На основу напред изнетог немогуће је урадити попис имовине Фонда, док се не пронађе адекватна документација.</p> <p>Пописна комисија Општинске управе пописала је стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2023. године и доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, као и извештај о извршеном попису.</p> <p>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 2023. године и Централна пописна комисија донеле су планове рада.</p> <p>Извршен је попис аванса за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године и сачињен извештај од стране пописне комисије.</p> <p>Одељење за локални економски развој и Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администарцију Општинске управе општине Горњи Милановац утврђују степен довршености улагања за нефинансијску имовину у припреми. Након тога предложиће мере за даље поступање</p> <p>Такође, у току је успостављање помоћне књиге основних средстава са потпуним подацима о основним средствима, као и припрема финансијских извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај	Докази – Планови рада пописних комисија број 404-1/2023-4 од 08.12.2023. године и Упуство пописним комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

	да је мера исправљања предузета	Извештај пописне комисије број 404-1/2023-4 од 19.01.2024. године и Пописна листа, Извештај пописне комисије број 4-04-1/2023-4 од 31.12.2023. године и Пописна листа,
--	---------------------------------	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола, јер: 1) општина Горњи Милановац није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију; 2) Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на</p>	<p>Општина Горњи Милановац предузела је меру исправљања тако што је:</p> <p>1) Одредбом члана 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Локалном омбудсману општине Горњи Милановац је прописано да Председник општине оснива Службу интерне ревизије. Служба интерне ревизије је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна Председнику општине. Служба интерне ревизије 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 омогућавају остварење циљева организације. Служба интерне ревизије пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљањем ризицима и контроле. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Локалном омбудсману општине Горњи</p>	<p>-Председник општине Горњи Милановац, -Начелник општинске управе општине Горњи Милановац, -Начелник Одељења за финансије, и рачуноводство и локалну пореску администрацију</p>	<p>Наведене неправилности су откловене.</p>

<p>одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4</p> <p>Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Милановац систематизовано је радно место – интерни ревизор. Ово место је слободно и непопуњено.</p> <p>Општинска управа општине Горњи Милановац редовно упућује Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава молбу (са прм образцима) за прибављање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.</p> <p>Општинска управа општине Горњи Милановац до дана данашњег није добила сагласност за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.</p> <p>2) Општина Горњи Милановац је припремила Стратегију управљања ризиком општине Горњи Милановац за период 2024-2026 године, која представља основ за идентификовање ризика, процену и контролу и у поступку је усвајања од стране надлежног органа општине Горњи Милановац.</p> <p>3) Регистар ризика општине Горњи Милановац је саставни део припремљене Стратегије управљања ризиком.</p> <p>4) Општинска управа примљене рачуне у 2024. години доставила је на књижење истог дана, а од настанка пословне промене, што је у складу са Уредбом о рачуноводству.</p>	<p>Општина Горњи Милановац у 2022. години: у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 217,27 милиона динара, за коју</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за</p> <p>-Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију</p>
---	---	--	--

	<p>приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6,19 милиона динара евидентирани су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>настале до момента стављања у употребу. Извршене набавке током године повећавају вредност нефинансијске имовине и капитала. Имовина у припреми општине Горњи Милановац обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до стављања у употребу. Пренос са конта имовине у припреми на конта имовине у употребу вршимо по достављању окончане ситуације и Записника о примопредаји радова који је потписан од стране комисије која је именована решењем наручиоца. Вредност плана детаљне регулације Рајац са израдом извештаја о стратешкој процени утицаја на животну средину са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац је прекњижило на конто 016100 – Нематеријална имовина.</p>	<p>-Начелник одељења за локални економски развој и инвенстиције</p>	<p>отклањање неправилности Приоритетом 2, односно до краја 2024. године.</p>
<p>3.</p>	<p>Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац које је евидентирано у пословним књигама општине и јавних предузећа у 2022. години, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646,41 милион динара, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Општина</p>	<p>Општинска управа општине Горњи Милановац у циљу отклањања неправилности упутила је допис дана 01.12.2023. године, број 4-04-401-936/2023 Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац, „Јавно комуналном предузећу“ Горњи Милановац, Јавном предузећу „Србијаводе“ и Јавном предузећу „Рзав“ Ариље ради добијања информације о учешћу капитала општине Горњи Милановац код предходно поменутих јавних предузећа, а све у циљу тачног евидентирања и прегледа усаглашености учешћа капитала евидентираних у књигама јавних предузећа чији је основач општина са уписаним подацима у Агенцији за привредне регистре. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи</p>	<p>-Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију -Начелник урбанизам, комуналне-стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 2, односно до краја 2024. године.</p>

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

Милановац доставило је допис дана 28.12.2023. године, број 4047/23 где је приказан преглед удела општине у капиталу (Подаци из Извода Агенције за привредне регистре). „Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац доставило је допис дана 21.12.2023. године, број 4870/2 где се наводи да је Институт за економику и финансије, Београд 2000. године извршило процену учешћа капитала у износу од 210.264.424,91 динар, који је и уписан код АПР-а. У предходним годинама у пословним књигама евидентирано је повећање капитала по основу добијених субвенција оснивача и Регубличке дирекције за воду, које није уписано код АПР-а и због тога постоји разлика евидентираног капитала у пословним књигама и АПР-а. У циљу регулисања података потребна је сагласност оснивача која ће у наредном периоду бити дата. Јавно предузеће „Рзав“ Ариље доставило је одговор дана 14.12.2023. године, број 2078 где се наводи да је код Агенције за привредне регистре евидентиран само новчани део капитала оснивача, као и да је проблем усаглашености стања капитала исказаног у пословним књигама са стањем капитала исказаног у АПР-у специфичан јер имају пет оснивача. Могуће га је решити јединственим поступком процене вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, а у сарадњи са оснивачима чија сагласност за процену је потребна. Јавно предузеће „Србијаводе“ Београд доставило је допис дана 22.12.2023. године, број 1187911 у којем наводи да у складу са Законом о јавној својини, као и Споразуму о удруживању средстава за изградњу бране „Ариље-профил Сврачково“ не постоји основ за упис капитала по основу улагања, јер се ради о добру од општег интереса, које у складу са Законом о

		<p>јавној својини може бити само у јавној својини и не улази у капитал Јавног предузећа „Србијаводе“ Београд.</p> <p>Као оснивач сматрамо да је проблем усаглашавања учешћа капитала исказаних у пословним књигама са стањем капитала исказаног код Агенције за привредне регистре код већине јавних предузећа. Могуће га је решити јединственим поступком процене вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, а у сарадњи са јавним предузећима и нашој сагласности.</p>		
<p>4. Општина Горњи Милановац у 2022. години комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији општине Горњи Милановац није поверила на начин прописан чл. 6 и 9 Закона о комуналним делатностима.</p>	<p>Скупштина општине Горњи Милановац донела је на седници одржаној 17.12.2020. године Општина Горњи Милановац Одлуку о покретању пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за обављање јавног линијског превоза путника на територији општине Горњи Милановац, као комуналне делатности од општег интереса.</p> <p>Почетком 2021.године изабрано је за Спољног саветника за ЈПП привредно друштво “REX Procurement Experts” d.o.o. из Београда, Булевар деспота Стефана 79/II.</p> <p>Услед тешкоћа изазваних епидемијом корона вируса нису се стекли услови за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства. Поред тога спољни саветник је обавестио чланове стручног тима да је за припрему и спровођење пројекта Јавно-приватног партнерства неопходна саобраћајна студија. Обзиром да су у то време отпочеле активности на изградњи приступне саобраћајнице „Горњи Милановац – петља Таково“, имајући у виду да изградња ове саобраћајнице у знатној мери утиче на одвијање саобраћаја на територији општине Горњи</p>	<p>Начелник Општинске управе општине Горњи Милановац</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 2, односно када се буду стекли услови..</p>	

		<p>Милановац, као и да ће по завршетку изградње изазвати промене у функционисању и навикама учесника у саобраћају израда саобраћајне студије уследиће по завршетку изградње приступне саобраћајнице.</p>		
<p>5.</p>	<p>Општина Горњи Милановац је у 2022. години Нацрт одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставила Општинском већу општине Горњи Милановац 7. децембра 2021. године, након 54 дана од законом прописаног рока, док је Предлог одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину усвојен 10. децембра 2021. године и достављен Скупштини општине, након 39 дана од законом прописаног рока, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) подтачке (3) и (4) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти; Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојено Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока, што није у складу са чланом 31 тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти.</p>	<p>Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац у 2023. години доставило је Општинском већу општине Горњи Милановац Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину 1. новембра 2023. године. Општинско веће општине Горњи Милановац на седници одржаној 15. новембра 2023. године утврдило је Предлог Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину и предложило Скупштини општине да донесе Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.</p> <p>Скупштина општине Горњи Милановац на седници одржаној 20. децембра 2023. године донела је Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.</p> <p>Општина Горњи Милановац је усвојено Одлуку о буџету општине Горњи Милановац доставила Министарству финансија дана 20. децембра 2023. године.</p> <p>Припрема и доношење Одлуке о буџету за 2024. годину</p> <p>Напомена: Ступањем на снагу Измена и допуна Закона о буџетском систему у 2023. години дошло је и до измена код припреме и доношења буџета локалне власти., односно промене буџетског календара.</p>	<p>Начелник одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију</p>	<p>Наведена неправилност је исправљена.</p>

--	--	--	--

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

- Тачка 1 – Доказ за подтачку - 1) Молба за давање сагласности, ПМР Обрасци и Одлука о оснивању Службе интерне ревизије општине Г.Милановац Доказ за подтачку - 2) и подтачку 3) Стратегија управљања ризицима општине Горњи Милановац за период 2024-2026 године, Доказ за подтачку - 4) Картице алигнке добављача и Фактура добављача Јавног предузећа за изградњу општине број 1А/1-352-5/2024 од 05.03.2024. године.
- Тачка 2 – Картица конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и Картица конта 016100 – Нематеријална имовина у припреми.
- Тачка 3 – Обавештење јавним предузећима у учешћу капитала општине Горњи Милановац број 4-04-401-936/2023 од дана 01.12.2023. године, Одговор Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број 4047/23 од дана 28.12.2023. године, Одговор „Јавно комуналног предузећа“ Горњи Милановац број 4870/2 од дана 21.12.2023. године, Одговор Јавног предузећа „Рзав“ Ариље број 2078 од дана 14.12.2023. године и Одговор Јавног предузећа „Србијаводе“ Београд број 1187911 од дана 22.12.2023. године.
- Тачка 4 – Изјашњење Заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац.
- Тачка 5 – Омот смиса број од 01.11.2023. године, Закључак Општинског већа општине Горњи Милановац број 3-06-60/2023 од 15.11.2023. године, Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину и Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Општина Горњи Милановац, у 2022. години није евидентирала имовину која се налази у пословним књигама директних и индиректних корисника, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине јер: 1) поступак ликвидације Установе за физичку културу није завршен, тако да у пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина (објекти и опрема) Установе за физичку културу у ликвидацији; 2) у својим пословним књигама има евидентирану имовину, која се односи на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње укупне набавне вредности од 11,07 милиона динара, на пет инвентарских бројева без детаљних података о површини, катастарској парцели, катастарској општини, облику својине и др. за коју нам у току поступка ревизије нису презентоване пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3 и 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3)</p>	<p>1) На седници Општинског већа општине Горњи Милановац одржаној 04.12.2023. године усвојен је Предлог Одлуке о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе са Билансом стања на дан 04.12.2023. године које је прослеђен Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине Горњи Милановац на седници одржаној дана 20.12.2023. године усвојила је Одлуку о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе, као и Извештај Радне групе и Ликвидационог управника да су све обавезе Установе у области физичке културе у ликвидацији по основу пријављених потраживања измирене у потпуности и да се против Установе не воде други поступци. Ликвидациони управник је доставио Одлуку надлежном Привредном суду и Чачку ради брисања привредног субјекта и даном 28.12.2023. године поступак ликвидације Установе у области физичке културе је окончан. Сва имовина евидентирана пописом и Завршним ликвидационим билансом биће пренета оснивачу општини Горњи Милановац.</p> <p>2) У циљу отклањања неправилности Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове извршило је преузимање документације Фонда солидарне стамбене изградње коју поседује</p>	<p>-Ликвидациони управник Установе у области физичке културе у ликвидацији - Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију - Начелник за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 3.</p>

<p>Надлежни орган јединице локалне самоуправе не води јединствену евиденцију непокретности у својини јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о евиденцији непокретности, већ појединачне табеле о непокретностима, што није у складу са чланом 64 став 9 Закона о јавној својини. Подаци из постојеће евиденције Одсека за имовинско правне послове нису упоредиви са подацима из помоћне књиге основних средстава која у већини случајева не обезбеђује детаљне податке о наведеним основним средствима (површинама, катастарским парцелама и катастарским општинама), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>„Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац. Увидом у документацију Фонда, утврђено је да је иста непотпуна и неомогућава утврђивање и отклањање неправилности. У наредном периоду наставиће се даља анализа станова Фонда стамбене солидарне изградње, а све у циљу да се станови евидентирају, уколико документација буде валидна.</p> <p>3) У складу са Законом о јавној својини Општинска управа је Републичкој дирекцији доставила попуњене НЕП образце ради добијања потврда. У протеклом периоду од стране дирекције достављење су потврде, које су прослеђене РГЗ-у ради уписа права јавне својине. Поред тога, општина Горњи Милановац је учествовала у оквиру пројекта Exchange</p> <p>4 „Наша имовина подржава наш развој“ и све непокретности у јавној својини општине Горњи Милановац биле су унете у апликацију која је набављена кроз пројекат. Међутим по окончању пројекта усвојена законска решења су предвидела да се евиденција непокретности у јавној својини води на други начин тј. кроз регистар непокретности код РГЗ-а. Такође, општина Горњи Милановац је након тога учествовала и у пројекту Exchange 5, Споразум о сарадњи у реализацији пројекта „Унапређење ефикасности управљања јавном имовином“, који је требало да омогући масовни унос података из постојеће апликације у јединствени регистар који води РГЗ, процену вредности непокретности и повезивање регистра непокретности са пословним књигама Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију. Током пројекта одржане су обуке из методологије процене књиговодствене вредности непокретности у којој су учествовали запослени са економском струком из имовинске службе. Међутим, по окончању пројекта запослена која је похађала обуку је у току 2022. године окончала радни однос у општинској управи општине Горњи Милановац. У циљу наставка уноса</p>
---	--

		<p>података о процењеној вредности у току је формирање радне групе која ће наставити у складу са овом методологијом процене вредности појединачних непокретности.</p>	
--	--	---	--

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

- Тачка 1 – Одлука о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе број 2-06-71/2023 од 20.12.2023. године и Решење о образовању комисије за попис.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ



БЕОГРАД
ПРИЈЕМО 26 MAR 2024
Општина БРСЈ
400-938/2023-04/28
Вредност

ОПШТИНА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
Таковска 2
Горњи Милановац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Горњи Милановац, Таковска бр.2, Горњи Милановац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-938/2023-04-26 од 15. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

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

2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Горњи Милановац предузела је меру исправљања тако што је:</p> <p>1) улагања у износу од 2.478.000 динара за израду пројектно техничке документације за регулацију корита реке Дичине у селу Брђани, евидентирала на субналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, уз истовремено сторнирање на субналитичком конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре,</p> <p>2) Општинско веће општине Горњи Милановац донело је 4. децембра 2023. године Решење о искњижавању основних средстава број 3-06-64/2023 на основу кога је извршено искњижавање вредности изведених радова на енергетској санацији објекта у оквиру комплекса Опште болнице и енергетској санацији медицине рада у оквиру објекта центра за мајку и дете у Горњем Милановцу, набавне вредности 150.564.469 динара и садашње вредности 147.954.685 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 1) Налог за књижење број 305 од 04.11.2023. године, Картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и Картица конта 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре.</p> <p>Докази за тачку 2) Решење о искњижавању основних средстава-Општа болница Горњи Милановац број 3-06-64/2023 од дана 4. децембра 2023. године, Записник о примопредаји документације, Картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, Картица основног средства и документација Опште болнице о укњижавању основног средства.</p>

1.	Неправилност	<p>2. Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 94 Закона о планирању и изградњи.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Председник општине Горњи Милановац својим решењем број 418-1/2024-1 од 12.03.2024. године образовао је радну групу за припрему нацрта средњорочног и годишњег програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Горњи Милановац. Општина Горњи Милановац у 2023. години је уређивала грађевинско земљиште у складу са појединачним програмима за следеће области: санацију улица и одржавање локалних и некатегорисаних путева, одржавање јавних зелених површина, одржавање и уређење водотока, зимског одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева, усвојеним од стране Општинског већа општине Горњи Милановац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о образовању радне групе број 418-1/2024-1 од 12.03.2024. године.</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма за одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 2023. године – Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац,</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма за санацију улица и одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац за 2023. годину</p> <p>Решење о усвајању и Нацрт Програма одржавања и уређивања</p>

	водотокова на територији општине Горњи Милановац за 2023. годину, Решење о усвајању и Нацрт Програма одржавања јавних зелених површина на територији општине Горњи Милановац за 2023. годину Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац Решење о усвајању и Нацрт Програма зимског одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац за сезону 2022/2023.
--	---

I.	Неправилност	<p>Општина Горњи Милановац у 2022. години није у целости отклонила неправилности које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, јер: Пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала основна средства која су евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, а односе се на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: (1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; (4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином и (5) примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија није пописала стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, није утврдила стварно стање и није дала предлог решавања утврђеног стања, као и начин решавања питања имовине која више није за употребу, што није у складу са чл. 4 став 2 и 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и активних временских разграничења, краткорочних и дугорочних обавеза и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Централна пописна комисија нису донеле планове рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући</p>
----	--------------	--

		<p>у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у билансу стања износи 2.495 милиона динара, а у помоћној књизи основних средстава евидентирана је у износу од 2.494 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217,27 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130,01 милиона динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања, што није у складу са чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Пописна комисија Општинске управе на дан 31.12.2023. године пописала је земљиште у Буљарицама, Република Црна Гора, и доставила пописне листе земљишта у Буљарицама и картицу из помоћне књиге основних средстава општине Горњи Милановац.</p> <p>Основна средства Фонда стамбене солидарне изградње на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326 унета су у помоћну књигу у ранијим периоду и код којих је јако тешко наћи документацију. Документација коју поседује „Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац је не потпуна и многи Уговори, рачуни или ситуације не садрже податке о површини и количини. На основу напред изнетог немогуће је урадити детаљан попис имовине Фонда, док се не пронађе адекватна документација. Пописна комисија доставила је пописну листу на којима је извршен попис, као и картицу основних средстава из помоћне књиге.</p> <p>Пописна комисија Општинске управе пописала је стварно стање робних резерви, са стањем на дан 31. децембар 2023. године и доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, као и извештај о извршеном попису.</p> <p>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 2023. године и Централна пописна комисија донеле су планове рада.</p> <p>Извршен је попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године и сачињен извештај од стране пописне комисије. Пописна комисија доставила је пописне листе нефинансијске имовине и аванса, као и картицу конта. Такође, достављамо и изводе отворених ставки.</p> <p>Одељење за локални економски развој и Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администарцију Општинске управе општине Горњи Милановац утврђују степен довршености улагања за</p>

		<p>нефинансијску имовину у припреми. Након тога предложиће мере за даље поступање</p> <p>Такође, у току је успостављање помоћне књиге основних средстава са потпуним подацима о основним средствима, као и припрема финансијских извештаја. Доказ о усклађености главне књиге и помоће могуће је тек доставити по завршетку и предаји Завршног рачуна за 2023. годину, односно после 31.03.2024. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази – Планови рада пописних комисија број 404-1/2023-4 од 08.12.2023. године и Упуство пописним комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.</p> <p>Извештај пописне комисије број 404-1/2023-4 од 19.01.2024. године и Пописна листа,</p> <p>Извештај пописне комисије број 4-04-1/2023-4 од 31.12.2023. године и Пописна листа,</p> <p>Извештај централне пописне комисије са предлогом решења о усвајању извештаја,</p> <p>Решење о образовању пописне комисије, план рада и извештај о попису имовине Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац,</p> <p>Решење о образовању пописне комисије, план рада и извештај о попису имовине Установе у области физичке културе,</p> <p>Интерни Акт општине Горњи Милановац којим је регулисан попис имовине и обавеза.</p> <p>Изјава Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администарцију у усклађености главне и помоћне књиге,</p> <p>Картице основних средства Буљарица, Фонда стамбене солидарне изградње, Установе у области физичке културе,</p> <p>Картице конта и Пописне листе пописних комисија</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Општина Горњи Милановац је у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола, јер: 1) Општина Горњи Милановац није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију; 2) Општина Горњи Милановац није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, сваке три године у периоду од њеног доношења 2014. године до поступка спровођења ревизије, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) Општина Горњи Милановац није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на</p>	<p>Општина Горњи Милановац предузела је меру исправљања тако што је:</p> <p>1) Одредбом члана 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Локалном омбудсману општине Горњи Милановац је прописано да Председник општине оснива Службу интерне ревизије. Служба интерне ревизије је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна Председнику општине. Служба интерне ревизије 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 омогућавају остварење циљева организације. Служба интерне ревизије пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљањем ризицима и контроле. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Локалном омбудсману општине Горњи</p>	<p>-Председник општине Горњи Милановац, -Начелник општинске управе општине Горњи Милановац, -Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију</p>	<p>Наведене неправилности су отклоњене.</p>

<p>одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4</p> <p>Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Милановац систематизовано је радно место – интерни ревизор. Ово место је слободно и непопуњено.</p> <p>Општинска управа општине Горњи Милановац редовно упућује Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава молбу (са прм образцима) за прибављање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор. Општинска управа општине Горњи Милановац до дана данашњег није добила сагласност за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.</p> <p>2) Општина Горњи Милановац је припремила Стратегију управљања ризиком општине Горњи Милановац за период 2024-2026 године, која представља основ за идентификовање ризика, процену и контролу и у поступку је усвајања од стране надлежног органа општине Горњи Милановац.</p> <p>3) Регистар ризика општине Горњи Милановац је саставни део припремљене Стратегије управљања ризиком.</p> <p>4) Општинска управа примљене рачуне у 2024. години доставила је на књижење истог дана, а од настанка пословне промене, што је у складу са Уредбом о рачуноводству.</p>	<p>Милановац систематизовано је радно место – интерни ревизор. Ово место је слободно и непопуњено.</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за</p>
<p>Одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4</p> <p>Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) Општинска управа није примљене рачуне доставила на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Општинска управа општине Горњи Милановац редовно упућује Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава молбу (са прм образцима) за прибављање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор. Општинска управа општине Горњи Милановац до дана данашњег није добила сагласност за пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.</p> <p>2) Општина Горњи Милановац је припремила Стратегију управљања ризиком општине Горњи Милановац за период 2024-2026 године, која представља основ за идентификовање ризика, процену и контролу и у поступку је усвајања од стране надлежног органа општине Горњи Милановац.</p> <p>3) Регистар ризика општине Горњи Милановац је саставни део припремљене Стратегије управљања ризиком.</p> <p>4) Општинска управа примљене рачуне у 2024. години доставила је на књижење истог дана, а од настанка пословне промене, што је у складу са Уредбом о рачуноводству.</p>	<p>Основна средства, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за</p>

<p>приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Издаци за испоручени план детаљне регулације Рајац са изразом извештаја о стратешкој процени утицаја плана на животну средину, у износу од 6,19 милиона динара евидентирани су на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>настале до момента стављања у употребу. Извршене набавке током године повећавају вредност нефинансијске имовине и капитала. Имовина у припреми општине Горњи Милановац обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до стављања у употребу. Пренос са конта имовине у припреми на конта имовине у употребу вршимо по достављању окончане ситуације и Записника о примопредаји радова који је пописан од стране комисије која је именована решењем наручиоца. Вредност плана детаљне регулације Рајац са изразом извештаја о стратешкој процени утицаја на животну средину са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац је прекњижило на конто 016100 – Нематеријална имовина.</p>	<p>-Начелник одељења за локални економски развој и инвенстиције</p>	<p>отклањање неправилности Приоритетом 2, односно до 20.12.2024. године.</p>
<p>3. Учесће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац које је евидентирано у пословним књигама општине и јавних предузећа у 2022. години, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646,41 милион динара, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Општина</p>	<p>Општинска управа општине Горњи Милановац у циљу отклањања неправилности упутила је допис дана 01.12.2023. године, број 4-04-401-936/2023 Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац, „Јавно комуналном предузећу“ Горњи Милановац, Јавном предузећу „Србијаводе“ и Јавном предузећу „Рзав“ Ариље ради добијања информације о учешћу капитала општине Горњи Милановац код предходно поменутих јавних предузећа, а све у циљу тачног евидентирања и прегледа усаглашености учешћа капитала евидентираних у књигама јавних предузећа чији је основач општина са уписаним подацима у Агенцији за привредне регистре. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи</p>	<p>-Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију -Начелник урбанизам, комуналне-стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 2, односно до 20.12.2024. године.</p>

<p>Горњи Милановац извршила је смањење учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 9,23 милиона динара, без измене Акта о оснивању јавног предузећа који доноси Скупштина општине као оснивач у делу износа основног капитала, што није у складу са чл. 5 став 3 и 6 став 1 тачка 8) Закона о јавним предузећима; Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавног предузећа за водоснабдевање "Рзав" Ариље (25,91%) које је евидентирано у пословним књигама општине, није усаглашено са подацима о капиталу код Агенције за привредне регистре и у основачком акту јавног предузећа, што није у складу са чланом 10 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Општина Горњи Милановац за оснивачка улагања у ЈВП „Србијаводе“ у укупном износу од најмање 20,4 милиона динара, на име учешћа у финансирању односно удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2021. години и 2022. години, није предузела одговарајуће радње ради усаглашавања података са подацима евидентираним у пословним књигама ЈВП „Србијаводе“, као и за упис података код Агенције за привредне регистре на основу веродостојне документације.</p>		<p>Милановац доставило је допис дана 28.12.2023. године, број 4047/23 где је приказан преглед удела општине у капиталу (Подаци из Извода Агенције за привредне регистре). „Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац доставило је допис дана 21.12.2023. године, број 4870/2 где се наводи да је Институт за економику и финансије, Београд 2000. године извршило процену учешћа капитала у износу од 210.264.424,91 динар, који је и уписан код АПР-а. У предходним годинама у пословним књигама евидентирано је повећање капитала по основу добијених субвенција оснивача и Републичке дирекције за воду, које није уписано код АПР-а и због тога постоји разлика евидентираних капитала у пословним књигама и АПР-а. У циљу регулисања података потребна је сагласност оснивача каја ће у наредном периоду бити дата. Јавно предузеће „Рзав“ Ариље доставило је одговор дана 14.12.2023. године, број 2078 где се наводи да је код Агенције за привредне регистре евидентиран само новчани део капитала оснивача, као и да је проблем усаглашености стања капитала исказаног у пословним књигама са стањем капитала исказаног у АПР-у специфичан јер имају пет оснивача. Могуће га је решити јединственим поступком процене вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, а у сарадњи са оснивачима чија сагласност за процену је потребна. Јавно предузеће „Србијаводе“ Београд доставило је допис дана 22.12.2023. године, број 1187911 у којем наводи да у складу са Законом о јавној својини, као и Споразуму о удруживању средстава за изградњу бране „Ариље-профил Сврачково“ не постоји основ за упис капитала по основу улагања, јер се ради о добру од општег интереса, које у складу са Законом о</p>
--	--	--

		<p>јавној својини може бити само у јавној својини и не улази у капитал Јавног предузећа „Србијаводе“ Београд.</p> <p>Као оснивач смаграмо да је проблем усаглашавања учешћа капитала исказаних у пословним књигама са стањем капитала исказаног код Агенције за привредне регистре код већине јавних предузећа. Могуће га је решити јединственим поступком процене вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, а у сарадњи са јавним предузећима и нашој сагласности.</p>		
<p>4.</p>	<p>Општина Горњи Милановац у 2022. години комуналну делатност градског и приградског превоза путника на територији општине Горњи Милановац није поверила на начин прописан чл. 6 и 9 Закона о комуналним делатностима.</p>	<p>Скупштина општине Горњи Милановац донела је на седници одржаној 17.12.2020. године Општина Горњи Милановац Одлуку о покретању пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за обављање јавног линијског превоза путника на територији општине Горњи Милановац, као комуналне делатности од општег интереса.</p> <p>Почетком 2021.године изабрано је за Спољног саветника за ЈПП привредно друштво “РЕХ Procurement Experts” d.o.o. из Београда, Булевар деспота Стефана 79/II.</p> <p>Услед тешкоћа изазваних епидемијом корона вируса нису се стекли услови за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства. Поред тога спољни саветник је обавестио чланове стручног тима да је за припрему и спровођење пројекта Јавно-приватног партнерства неопходна саобраћајна студија. Обзиром да су у то време отпочеле активности на изградњи приступне саобраћајнице „Горњи Милановац – петља Таково“, имајући у виду да изградња ове саобраћајнице у знатној мери утиче на одвијање саобраћаја на територији општине Горњи</p>	<p>Начелник Општинске управе општине Горњи Милановац</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 2. односно до 20.12.2024. године.</p>

	<p>Милановац, као и да ће по завршетку изградње изазвати промене у функционисању и навикама учесника у саобраћају израда саобраћајне студије уследиће по завршетку изградње приступне саобраћајнице.</p>	<p>Начелник одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију</p> <p>Наведена неправилност је исправљена.</p>
<p>5. Општина Горњи Милановац је у 2022. години Нацрт одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставила Општинском већу општине Горњи Милановац 7. децембра 2021. године, након 54 дана од законом прописаног рока, док је Предлог одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину усвојен 10. децембра 2021. године и достављен Скупштини општине, након 39 дана од законом прописаног рока, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) подтачке (3) и (4) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти; Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојено Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока, што није у складу са чланом 31 тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему, у којем је наведено да локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти.</p>	<p>Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац у 2023. години доставило је Општинском већу општине Горњи Милановац Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину 1. новембра 2023. године. Општинско веће општине Горњи Милановац на седници одржаној 15. новембра 2023. године утврдило је Предлог Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину и предложило Скупштини општине да донесе Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.</p> <p>Скупштина општине Горњи Милановац на седници одржаној 20. децембра 2023. године донела је Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.</p> <p>Општина Горњи Милановац је усвојено Одлуку о буџету општине Горњи Милановац доставила Министарству финансија дана 20. децембра 2023. године.</p> <p>Припрема и доношење Одлуке о буџету за 2024. годину</p> <p>Напомена: Ступањем на снагу Измена и допуна Закона о буџетском систему у 2023. години дошло је и до измена код припреме и доношења буџета локалне власти., односно промене буџетског календара.</p>	<p>Начелник одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију</p> <p>Наведена неправилност је исправљена.</p>

--	--	--	--

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

- Тачка 1 – Доказ за подтачку - 1) Молба за давање сагласности, ПМР Обрасци и Одлука о оснивању Службе интерне ревизије општине Г.Милановац Доказ за подтачку - 2) и подтачку 3) Стратегија управљања ризицима општине Горњи Милановац за период 2024-2026 године, Доказ за подтачку - 4) Картице аналитике добављача и Фактура добављача Јавног предузећа за изградњу општине број 1А/1-352-5/2024 од 05.03.2024. године.
- Тачка 2 – Картица конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и Картица конта 016100 – Нематеријална имовина у припреми.
- Тачка 3 – Обавештење јавним предузећима у учешћу капитала општине Горњи Милановац број 4-04-401-936/2023 од дана 01.12.2023. године, Одговор Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број 4047/23 од дана 28.12.2023. године, Одговор „Јавно комуналног предузећа“ Горњи Милановац број 4870/2 од дана 21.12.2023. године, Одговор Јавног предузећа „Рзав“ Ариље број 2078 од дана 14.12.2023. године и Одговор Јавног предузећа „Србијаводе“ Београд број 1187911 од дана 22.12.2023. године.
- Тачка 4 – Изјашњење Заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац.
- Тачка 5 – Омот смисла број од 01.11.2023. године, Закључак Општинског већа општине Горњи Милановац број 3-06-60/2023 од 15.11.2023. године, Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину и Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Општина Горњи Милановац, у 2022. години није евидентирала имовину која се налази у пословним књигама директних и индиректних корисника, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине јер: 1) поступак ликвидације Установе за физичку културу није завршен, тако да у пословним књигама општине Горњи Милановац на дан 31. децембар 2022. године није евидентирана имовина (објекти и опрема) Установе за физичку културу у ликвидацији; 2) у својим пословним књигама има евидентирану имовину, која се односи на земљиште и улагања у Фонд солидарне стамбене изградње укупне набавне вредности од 11,07 милиона динара, на пет инвентарских бројева без детаљних података о површини, катастарској парцели, катастарској општини, облику својине и др. за коју нам у току поступка ревизије нису презентоване пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3 и 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3)</p>	<p>1) На седници Општинског већа општине Горњи Милановац одржаној 04.12.2023. године усвојен је Предлог Одлуке о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе са Билансом стања на дан 04.12.2023. године које је прослеђен Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине Горњи Милановац на седници одржаној дана 20.12.2023. године усвојила је Одлуку о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе, као и Извештај Радне групе и Ликвидационог управника да су све обавезе Установе у области физичке културе у ликвидацији по основу пријављених потраживања измирене у потпуности и да се против Установе не воде други поступци. Ликвидациони управник је доставио Одлуку надлежном Привредном суду и Чачку ради брисања привредног субјекта и даном 28.12.2023. године поступао ликвидације Установе у области физичке културе је окончан. Сва имовина евидентирана пописом и Завршним ликвидационим билансом биће пренета оснивачу општини Горњи Милановац.</p> <p>2) У циљу отклањања неправилности Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове извршило је преузимање документације Фонда солидарне стамбене изградње коју поседује</p>	<p>- Ликвидациони управник Установе у области физичке културе у ликвидацији - Начелник Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију - Начелник за урбанизам, комуналне-стамбене и имовинско правне послове</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена до рока који је предвиђен за отклањање неправилности Приоритетом 3.</p>

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

„Јавно комунално предузеће“ Горњи Милановац. Увидом у документацију Фонда, утврђено је да је иста непотпуна и неомогућава утврђивање и отклањање неправилности. У наредном периоду наставиће се даља анализа станова Фонда стамбене солидарне изградње, а све у циљу да се станови евидентирају, уколико документација буде валидна.

3) У складу са Законом о јавној својини Општинска управа је Републичкој дирекцији доставила попуњене НЕП образце ради добијања потврда. У протеклом периоду од стране дирекције достављење су потврде, које су прослеђене РГЗ-у ради уписа права јавне својине. Поред тога, општина Горњи Милановац је учествовала у оквиру пројекта Exchange 4 „Наша имовина подржава наш развој“ и све непокретности у јавној својини општине Горњи Милановац биле су унете у апликацију која је набављена кроз пројекат. Међутим по окончању пројекта усвојена законска решења су предвидела да се евиденција непокретности у јавној својини води на други начин тј. кроз регистар непокретности код РГЗ-а. Такође, општина Горњи Милановац је након тога учествовала и у пројекту Exchange 5, Споразум о сарадњи у реализацији пројекта „Унапређење ефикасности управљања јавном имовином“, који је требало да омогући масовни унос података из постојеће апликације у јединствени регистар који води РГЗ, процену вредности непокретности и повезивање регистра непокретности са пословним књигама Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију. Током пројекта одржане су обуке из методологије процене књиговодствене вредности непокретности у којој су учествовали запослени са економском струком из имовинске службе. Међутим, по окончању пројекта запослена која је похађала обуку је у току 2022. године окончала радни однос у општинској управи општине Горњи Милановац. У циљу наставка уноса

		<p>података о процењеној вредности у току је формирање радне групе која ће наставити у складу са овом методологијом процене вредности појединачних непокретности.</p>	
--	--	---	--

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

- Тачка 1 – Одлука о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе број 2-06-71/2023 од 20.12.2023. године и Решење о образовању комисије за попис.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

