



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

по Извештају 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: 400-938/2023-04/33
Београд, 25. децембар 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1.....	5
2.1. Није донет програм уређивања грађевинског земљишта.....	5
2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	5
ПРИОРИТЕТ 2.....	14
2.3. Није успостављен адекватан систем интерних контрола.....	14
2.4. Није извршена анализа степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми и није испитана могућност за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби	15
2.5. Неправилно евидентирање учешћа општине у капиталу правних лица чији је оснивач општина.....	16
2.6. Поверавање комуналних делатности није у складу са законом	17
2.7. Нису поштовани законом прописани рокови за доношење одлуке о буџету локалне власти.....	18
ПРИОРИТЕТ 3.....	19
2.8. Није евидентирана и исказана вредност имовине у консолидованом билансу стања ..	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	21
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	22



1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је закључке и налазе и утврдила неправилности.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

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 земљишта² и исте достави Председнику општине Горњи Милановац, ради упућивања у процедуру усвајања.

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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Општина Горњи Милановац није донела годишњи програм уређивања грађевинског земљишта за 2024. годину, као ни средњорочни програм.

2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.1. Опис неправилности

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

- 1) пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора;
- 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;

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

² „Службени гласник РС“, број 27/2015;



- 3) пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; примедбе и објашњења радника који рукују имовином и примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;
- 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;
- 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;
- 6) Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у 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 хиљаде динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године;
- 8) пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130.008 хиљаде динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања.

2.2.2 Исказане мере исправљања

- 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 стањем³. 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

³ Број: 110-404/2022-1 од 1. децембра 2022. године;



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 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.
- 6) 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 нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 597.804 хиљаде динара, што не одговара подацима из главне књиге у којој је на контима нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) евидентиран износ 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, „Јадран“ д.о.о, Београд) на дан 31. децембар 2023. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Општинска управа општине Горњи Милановац није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и то: 1) није извршила попис објеката који се налазе у Буљарицама, Република Црна Гора; 2) није утврдила стварно стања имовине преузете од Фонда солидарне стамбене изградње; 3) извештај Централне пописне комисије није састављен на основу извештаја свих пописних комисија и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин решавања питања имовине која више није за употребу и примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом; 4) Централна пописна комисија није одлучила о начину поступања са имовином (робне резерве) која више није за употребу; 5) није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; 6) пописна комисија није утврдила стварно и књиговодствено стање имовине у припреми, као и евентуалне разлике и није извршила анализу степена довршености инвестиција евидентираних на контима имовине у припреми и 7) пописна комисија није утврдила стварно и књиговодствено стање аванса за нефинансијску имовину, као и евентуалне разлике и није на посебним пописним листама пописала потраживања за дате авансе за које нема потпуне податке.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.3. Није успостављен адекватан систем интерних контрола

2.3.1. Опис неправилности

Општина Горњи Милановац у 2022. години није успоставила адекватан систем интерних контрола и то: 1) није успоставила службу интерне ревизије; 2) 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; 3) није усвојила Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 - неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;



није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње и 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.

2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео следеће:

1) Општина Горњи Милановац се обраћала Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (са ПРМ обрасцима) за прибављање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава и пријем у радни однос на неодређено време једног службеника на извршилачко радно место – интерни ревизор.

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 ризика, и у поступку је усвајања од стране надлежног органа општине Горњи Милановац.

3) Регистар ризика општине Горњи Милановац је саставни део припремљене Стратегије управљања ризиком.

4) Примљени рачуни у 2024. години достављају се на књижење истог дана, од дана настанка пословне промене.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Докази: Молбе за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава буџета општине Горњи Милановац, број: 1-112-133/2023 од 3. августа 2023. године; 1-112-103/2020 од 31. августа 2020. године; 1-112-173/2020 од 22. децембра 2020. године; Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 31. августа и 22. децембра 2020. године; Стратегија управљања ризицима општине Горњи Милановац за период од 2024. до 2026. године из децембра 2023. године; Регистар ризика општине Горњи Милановац; аналитичка картица добављача и фактура Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број: 1А/1-352-5/2024 од 5. марта 2024. године.

2.4. Није извршена анализа степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми и није испитана могућност за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби

2.4.1. Опис неправилности

Општина Горњи Милановац у 2022. години у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 217.275 хиљада динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 60.510 хиљада динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби

2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да се основна средства, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове 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 врши се по достављању окончане ситуације и Записника о примопредаји радова који је потписан од стране комисије која је именована решењем наручиоца.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Неправилно евидентирање учешћа општине у капиталу правних лица чији је оснивач општина

2.5.1. Опис неправилности

Учешће Општине Горњи Милановац у капиталу Јавно - 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 (у даљем тексту: АПР) и у оснивачким актима јавних предузећа за износ од 646.405 хиљада динара. Општина Горњи Милановац извршила је смањење учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 9.227 хиљада динара, без измене Акта о оснивању јавног предузећа који доноси Скупштина општине као оснивач у делу износа основног капитала. 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 АПР-а и у оснивачком акту јавног предузећа. Општина Горњи Милановац за оснивачка улагања у ЈВП „Србијаводе“ у укупном износу од најмање 20.402 хиљаде 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 АПР-а на основу веродостојне документације.

2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је Општинска управа општине Горњи Милановац 1. децембра 2023. године упутила допис Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац, Јавно-комуналном предузећу „Горњи Милановац“, Јавном предузећу „Србијаводе“ и Јавном предузећу за водоснабдевање „Рзав“ Ариље ради добијања информације о учешћу капитала општине Горњи Милановац у јавним предузећима, како би усагласила податке о учешћу у капиталу који је евидентиран у пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач општина са уписаним подацима код АПР-а.

Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је у достављеном допису од 28. децембра 2023. године исказало структуру оснивачког капитала јавног предузећа (према подацима из Извода АПР-а), који је усаглашен са финансијским подацима у пословним књигама Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац. Укупан оснивачки улог у Јавно предузеће износи 5.095 хиљада динара.

Јавно - комунално предузеће „Горњи Милановац“ је у достављеном допису од 21. децембра 2023. године, навело да је 2000. године Институт за економику и финансије, Београд извршио процену вредности учешћа у капиталу у износу од 210.027 хиљада динара, који је и уписан код АПР-а, уз сагласност Скупштине општине. У пословним књигама евидентирано је повећање капитала по основу добијених субвенција од оснивача и Републичке дирекције за



воде (набавка и изградња мрежа и осталих некретнина, постројења и опреме као и за покриће различитих трошкова без одлуке надлежног органа предузећа и оснивача), које није уписано код АПР-а.

Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље је у достављеном допису, од 14. децембра 2023. године, навело да је код АПР-а 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 (општине Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац и град Чачак). Јавно предузеће сматра да је потребно извршити процену вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, уз сагласност оснивача.

Јавно - водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд је у достављеном допису од 22. децембра 2023. године, навело да се према Споразуму о удруживању средстава за изградњу бране „Ариље-профил Сврачково“ ради о добру од општег интереса, које у складу са Законом о јавној својини, може бити само у јавној својини и не постоји основ за упис капитала по основу улагања у овај водни објекат, у капитал Јавног предузећа „Србијаводе“ Београд.

Општина Горњи Милановац је навела да се усаглашавање учешћа капитала исказаних у пословним књигама са стањем капитала исказаног код АПР-а може извршити проценом вредности капитала ангажовањем независног проценитеља, уз сагласности оснивача и сарадњу са јавним предузећима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Докази: Допис број: 4-04-401-936/2023 од 1. децембра 2023. године упућен Јавном предузећу за изградњу општине Горњи Милановац, Јавно-комуналном предузећу „Горњи Милановац“, Јавном предузећу „Србијаводе“, Београд и Јавном предузећу „Рзав“ Ариље; допис Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац број: 4047/23 од 28. децембра 2023. године; допис Јавно-комуналног предузећа „Горњи Милановац“ број: 4870/2 од 21. децембра 2023. године; допис Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље број: 2078 од 14. децембра 2023. године, Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Београд, Ариље од 27. децембра 2021. године и аналитичка картица конта 3034 од 1. јануара 2022. године (почетно стање); допис Јавно-водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број: 1187911 од 22. децембра 2023. године.

2.6. Поверавање комуналних делатности није у складу са законом

2.6.1. Опис неправилности

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.

2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је Скупштина општине Горњи Милановац 17. децембра 2020. године донела 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.

У Изјашњењу заменика начелника Општинске управе од 13. октобра 2023. године наведено је да је почетком 2021. године за спољног саветника за јавно-приватно партнерство изабрано привредно друштво „PEX Procurement Experts“ д.о.о. из Београда. Заменик начелника Општинске управе је навео да се услед тешкоћа изазваних епидемијом корона вируса нису 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. Имајући у виду да изградња приступне саобраћајнице „Горњи Милановац – петља Таково“, у знатној мери утиче на одвијање саобраћаја на територији општине Горњи 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Доказ: Изјашњење Заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац број: службено од 13. октобра 2023. године.

2.7. Нису поштовани законом прописани рокови за доношење одлуке о буџету локалне власти

2.7.1. Опис неправилности

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 (до 15. октобра локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, а 1. новембра надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти). Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општине је усвојену Одлуку о буџету општине Горњи Милановац за 2022. годину доставило Министарству финансија 29. децембра 2021. године, четвртог дана од истека прописаног рока (локални орган управе надлежан за финансије 25. децембра доставља министру одлуку о буџету локалне власти).

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Горњи Милановац је 1. новембра 2023. године доставило Општинском већу општине Горњи Милановац Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину. Општинско веће је на седници одржаној 15. новембра 2023. године усвојило Предлог Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину. Скупштина општине је 20. децембра 2023. године донела Одлуку о буџету Општине за 2024. годину. Општина Горњи Милановац је 20. децембра 2023. године усвојену Одлуку о буџету Општине за 2024. годину доставила Министарству финансија. Докази: Омот списка број: 400-197/2023 од 1. новембра 2023. године и Нацрт Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину, број: 4-04-400-197/2023 од 1. новембра 2023. године; Предлог Општинског већа број: 3-06-60/2023 од 15. новембра 2023. године да Скупштина усвоји одлуку о буџету за 2024. годину, Предлог Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину, број: 3-06-60/2023 од 15. новембра 2023. године; Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2024. годину, број: 2-06-71/2023 од 20. децембра 2023. године; Допис Министарству финансија број: 2-06-71/2023 од 20. децембра 2023. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3⁵

2.8. Није евидентирана и исказана вредност имовине у консолидованом билансу стања

2.8.1. Опис неправилности

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 11.074 хиљада 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; 3) Надлежни орган јединице локалне самоуправе не води јединствену евиденцију непокретности у својини јединице локалне самоуправе у складу са Уредбом о евиденцији непокретности, већ појединачне табеле о непокретностима. 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).

2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео следеће: 1) На седници Општинског већа општине Горњи Милановац која је одржана 4. децембра 2023. године усвојен је Предлог Одлуке о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе са Билансом стања на дан 4. децембар 2023. године, који је прослеђен Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине Горњи Милановац је 20. децембра 2023. године усвојила 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 у Чачку ради брисања привредног субјекта из привредног регистра и 28. децембра 2023. године поступак ликвидације Установе у области физичке културе је окончан. Сва имовина утврђена пописом и исказана у Завршном ликвидационом билансу биће пренета оснивачу, општини Горњи Милановац; 2) У циљу отклањања неправилности Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове извршило је преузимање документације Фонда солидарне стамбене изградње коју поседује Јавно - комунално предузеће „Горњи Милановац“. Увидом у документацију Фонда, утврђено је да је иста непотпуна и не омогућава утврђивање и отклањање неправилности. У наредном периоду наставиће се даља анализа станова Фонда за солидарну стамбену изградњу, а све у циљу да се станови евидентирају, уколико документација буде валидна и 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 достављене 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

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године;



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 економске струке из имовинске службе. Међутим, по завршетку пројекта запослена која је похађала обуку је у току 2022. године прекинула радни однос у Општинској управи општине Горњи Милановац. У циљу наставка уноса података о процењеној вредности у току је формирање радне групе која ће наставити у складу са овом методологијом процене вредности појединачних непокретности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Докази: Одлука о окончању поступка ликвидације Установе у области физичке културе, број: 2-06-71/2023 од 20. децембра 2023. године; Решење Привредног суда у Чачку број: ФИ 19/2023 од 28. децембра 2023. године; Извештај пописне комисије за попис 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Горњи Милановац задовољавајуће, осим за мере исправљања које се односе на: 1) доношење програма уређивања грађевинског земљишта што је описано у тачки 2.1. овог извештаја и 2) неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза што је описано у тачки 2.2. овог извештаја.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

1) Општина Горњи Милановац у 2022. години није донела програм уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта.

2) Општина Горњи Милановац у 2022. години није отклонила неправилности које се односе на попис имовине, потраживања и обавеза, и то:

- (1) пописна комисија Општинске управе није пописала земљиште и објекте у Буљарицама, Република Црна Гора;
- (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;
- (3) пописна комисија сачинила је извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, вишкова, мањкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу; примедбе и објашњења радника који рукују имовином и примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;
- (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;
- (5) Општина Горњи Милановац није извршила усклађивање података помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, имајући у виду да садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (без нефинансијске имовине у припреми и аванса) директних корисника буџетских средстава, на дан 31. децембар 2022. године, у главној књизи износи 2.495.356 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;
- (6) пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, које у пословним књигама износи 217.275 хиљаде динара, односно



није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених улагања на дан 31. децембар 2022. године;

- (7) пописна комисија Општинске управе није пописала стварно стање аванса за нефинансијску имовину, које у пословним књигама износи 130.008 хиљаде динара, односно није на основу расположиве документације извршила анализу и утврдила да ли постоји могућност њиховог затварања.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајне неправилности.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.1. Доношење програма уређивања грађевинског земљишта и 2.2. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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