



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЛАЗАРЕВАЦ, ЛАЗАРЕВАЦ**



**Број: 400- 1443/2022-04/3
Београд, 22. децембар 2022. године**





САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	4
1 УВОД	7
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	9
2.1.1 Опис неправилности	9
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	10
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.2 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми иако објекти испуњавају услов за пренос у употребу	11
2.2.1 Опис неправилности	11
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	14
2.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	14
2.3.1 Опис неправилности	14
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	14
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	15
2.4 Неправилно исказана потраживања од запослених у активи и краткорочне домаће обавезе у пасиви	15
2.4.1 Опис неправилности	15
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	15
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	15
2.5 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	15
2.5.1 Опис неправилности	16
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	16
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	16
2.6 Неправилна организациона класификација	16
2.6.1 Опис неправилности	16



2.6.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	16
2.6.3	Провера веродостојности мера исправљања	17
2.7	Неправилна економска класификација.....	18
2.7.1	Опис неправилности	18
2.7.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	18
2.7.3	Провера веродостојности мера исправљања	19
2.8	Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја	19
2.8.1	Опис неправилности	19
2.8.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	20
2.8.3	Провера веродостојности мера исправљања	22
2.9	У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи	22
2.9.1	Опис неправилности	22
2.9.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	22
2.9.3	Провера веродостојности мере исправљања	23
2.10	У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и расходи у оквиру група конта класе 400000	23
2.10.1	Опис неправилности	23
2.10.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	23
2.10.3	Провера веродостојности мера исправљања	24
2.11	У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и расходи у оквиру група конта класе 400000	24
2.11.1	Опис неправилности	24
2.11.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	24
2.11.3	Провера веродостојности мера исправљања	25



2.12	Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података	25
2.12.1	Опис неправилности	25
2.12.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	25
2.12.3	Провера веродостојности мера исправљања	26
2.13	Неправилност код пописа имовине и обавеза	26
2.13.1	Опис неправилности	26
2.13.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	27
2.13.3	Провера веродостојности мера исправљања	28
2.14	Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац	28
2.14.1	Опис неправилности	28
2.14.2	Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	28
2.14.3	Провера веродостојности мера исправљања	34
3	МИШЉЕЊЕ	35



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Градска општина Лазаревац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Лазаревац за 2020. годину, број 400-33/2021-04/12 од 7. јуна 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: I-01 бр.400-378.1/2021 од 7. септембра 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Лазаревац за 2020. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције.²

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Лазаревац за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Градске општине Лазаревац, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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

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

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

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 7. јуна 2021. године до 7. септембра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2021. и 2022. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Лазаревац за 2020. годину. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон

² „Сл. гласник РС“ бр. 9/09



У овом извештају:

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

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Градска општина Лазаревац је део територије Града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом Града Београда. Градска општина има својство правног лица. Окружена је општинама Аранђеловац, Лајковац, Уб, Љиг, градским општинама Обреновац, Барајево и Сопот. Градска општина Лазаревац обухвата површину од 38.351 хектара, има укупно 58.622 становника, по последњем попису становништва из 2011. године.

Градска општина Лазаревац је оснивач:

- *Два јавна предузећа:* Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац; Јавно предузеће за изградњу Лазаревац;
- *Једног јавно комуналног предузећа:* Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“;
- *Три установе:* Прво приградско позориште Лазаревац, Туристичка организација и Центар за културу;
- *Други корисници буџетских средстава:* Привредно друштво Регионални центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. Уб, Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни Колубара Ваљево (Градска општина Лазаревац, Град Ваљево, Општина Лајковац, Општина Мионица, Општина Уб) и
- *42 Месне заједнице.*

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

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина градске општине има 61 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на период од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Градске општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Градске општине.

Извршни органи Градске општине су: Председник и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. За обављање одређених послова из надлежности Председника градске општине у Управи градске општине постављају се помоћници Председника градске општине за поједине области. У Управи градске општине може бити постављено највише два помоћника председника градске општине. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и девет чланова. Председник Градске општине је председник Већа градске општине. Заменик председника



Градске општине је члан Већа градске општине по функцији. Чланови Већа градске општине могу бити на сталном раду у градској општини.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника и Већа градске општине образована је Управа градске општине као јединствен орган градске општине који чини четрнаест организационих јединица и то: 1) Одељење за управу; 2) Одељење за финансије; 3) Одељење за урбанизам и грађевинске послове, 4) Одељење за комуналне и стамбене послове, 5) Одељење за имовинско-правне послове; 6) Одељење за инспекцијске послове; 7) Одељење за образовање, културу и социјална питања; 8) Одељење за инвестиције и развој; 9) Одељење за заштиту животне средине, спорт и омладину; 10) Служба за скупштинске послове, послове извршних органа и прописе; 11) Служба за заједничке послове; 12) Служба за комуникацију и координацију односа са грађанима; 13) Служба правне помоћи и 14) Кабинет председника Градске општине.

Седиште Градске општине Лазаревац је у улици Карађорђева 42. број Градске општине Лазаревац је 17329251, ПИБ 101135869, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-150640-34 и води се у Управи за трезор.

2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана и то:

(1) један стан површине 46 м² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33, Катастарска општина (у даљем тексту КО) Лазаревац, на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Лазаревац и није евидентиран у Одељењу за имовинско – правне послове;

(2) за вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе месна заједница (у даљем тексту МЗ) Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара“, који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима;

(3) за вредност од 8.638 хиљада динара за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и МЗ Брајковац који су неправилно евидентирани на расходима, уместо на издацима.



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

У циљу отклањања наведене неправилности директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Лазаревац су у 2020. години предузели следеће мере исправљања и то:

- извршено евидентирање стана површине 46 м² у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 вредности 1.967 хиљада динара, изграђен на КП 2047/3 уписан у лист непокретности број 33, КО Лазаревац, у Одељењу за имовинско – правне послове и у помоћној књизи основних средстава Управе градске општине Лазаревац.

-спроведена одговарајућа књижења, за вредност од 2.347 хиљада динара за извођење радова у Дому културе МЗ Луковица, за радове на одржавању платоа – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и за радове на Спортско рекреативном центру „Колубара“,

-спроведена одговарајућа књижења за опрему на игралишту и парковски мобилијар у Градској општини Лазаревац и МЗ Брајковац (докази: *Обавештење Одељења за имовинско правне послове III -05: број: сл / 2021 од 26.августа 2021.године, извод из књиге основних средстава Управе градске општине Лазаревац; аналитичка картица основних средстава (материјално) стана у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3, извештај амортизације, информација начелника Управе Градске општине да је стан у улици Душана Петровића Шанета 43А, стан број 3 уписан у Регистар непокретности; три налога за књижење број 2101003319, број 2101003320, број 2101003322 од 27. августа 2021. године за извођење радова на објектима: Дом културе МЗ Луковица, плато – пешачке комуникације, веза улице Краља Петра I и Светог Димитрија у Лазаревцу и Спортско рекреативни центар „Колубара“, три аналитичке картице за основна средства (материјално) у припреми и то Дом културе МЗ Луковица, Спортско рекреативни центар „Колубара“ Лазаревац, улица Краља Петра Првог, спецификација објекта стављених у припреми и у употреби, 16 налога за књижење од 27. августа 2021. године за нефинансијску имовину у припреми и то: број 2101003310, број 2101003339, број 2101003311, број 2101003341, број 2101003312, број 2101003342, број 2101003313, број 2101003343, број 2101003314, број 2101003344, број 2101003315, број 2101003345, број 2101003316, број 2101003340, број 210100337, број 2101003318; девет аналитичких картица основних средстава за деčја игралишта и то: деçје игралиште на КП 882/1, 875, 872/1, 882/2 и 881 КО Лазаревац, деçје игралиште на КП 588,589,591/1 КО Велики Црљени, деçје игралиште на КП 795 КО Рудовци, деçје игралиште на КП 1684/8 КО Барзиловица, деçје игралиште на КП 843,839/1 насеље Топольњак КО Лазаревац, деçје игралиште на КП 1086/1 насеље Стадион КО Лазаревац, деçје игралиште КО Степојевац, Парк у улици Пере Ерјавецана насеље вртић Лазаревац, Спецификација објекта стављених у употребу).*

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, веродостојни.



2.2 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми иако објекти испуњавају услов за пренос у употребу

2.2.1 Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2020. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 764.798 хиљада динара је више исказана у односу на стварно стање, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.

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

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Лазаревац је предузела мере исправљања, документовали су стављање у употребу нефинансијске имовине и спровели одговарајућа књижења у износу од 705.325 хиљада динара (докази: спецификација објекта стављених у употребу, 24 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2101003357, број 2101003375, број 2101003361, број 2101003379, број 2101003374, број 2101003376, број 2101003377, број 2101003378, број 2101003380, број 2101003381, број 2101003392, број 2101003383, број 2101003384, број 2101003385, број 2101003386, број 2101003387, број 2101003388, број 2101003389, број 2101003390, број 2101003391, број 2101003392, број 2101003393, број 2101003394, број 2101003395; 22 аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то: фекална канализација улица Зетска, фекални колектор улица Пећанска-улица Липљанске МЗ Петка, фекална канализација и септичка јама Црне међе, фекална канализација улица Мајданпечка Лазаревац, фекална канализација улица Милована Петровића МЗ Петка, фекална канализација засеок Бели поток Шопић, фекална канализација улица Дивчибарска Лазаревац, фекална канализација улица Ботаничка Лазаревац, фекална канализација улица Проте Чеде, фекална канализација улица Душка Радовића Лазаревац, фекална канализација улица Др.Ђорђа Ковачевић, фекална канализација улица Бранка Радичевић, фекална канализација улица Доситеја Обрадовића, фекална канализација улица Краља Петра I, фекална канализација Липовичка улица Лазаревац, канализациона мрежа улица Николаја Велимировића Лазаревац, канализациона мрежа улица Вељка Влаховића Лазаревац, канализациона мрежа улица Живојина Жујовића Лазаревац, канализациона мрежа улица Светог Саве Лазаревац, канализациона мрежа Савез Лазаревац, канализациона мрежа улица Јанка Катића Лазаревац; 14 налога за књижење од 27. августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2101003362, 24 налога за књижење од 27.августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2101003362, број 2101003417, број 2101003363, број 2101003418, број 2101003414, број 2101003415, број 2101003416, број 2101003419, број 2101003420, број 2101003421, број 2101003422, број 2101003423, број 2101003424, број 2101003425, 11 аналитичких картица основних средстава за топловод и то: топловод у улици Станислав Сремчевић Црни, вреловод Никола Тесла 1 у улици Николе Тесле, топловод Северна 2



магистрала Лазаревац (II фаза), топловод Ваиариште, топловод огранак Светог Димитрија у Лазаревацу, топловод огранак Ђуре Јакшића у Лазаревацу, топловод Јанка Катића и повезница магистрале Централна 2, топловод огранак Сима Ровињски, топловод огранак Дом здравља породилиште, топловод огранак Стадион Лазаревац; 23 налога за књижење од 27. августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (водоводни објекти) и то: број 2101003356, број 2101003397, број 2101003358, број 2101003402, број 2101003359, број 2101003403, број 2101003360, број 2101003404, број 2101003364, број 2101003356 број 2101003398, број 2101003396, број 2101003399, број 2101003400, број 2101003401, број 2101003405, број 2101003406, број 2101003407, број 2101003408, број 2101003409, број 2101003410, број 2101003411, број 2101003412, број 2101003413, 18 аналитичких картица основних средстава за водовод и то: водоводна мрежа улица Милана Предића, водоводна мрежа улица Станислав Сремчевић Црни, магистрални цевовод ϕ 560 Савез Лазаревац, водоводна мрежа у улици Дрењански пут Лазаревац, водоводна мрежа МЗ Дрен, водоводна мрежа улица Душка Радовића Лазаревац, магистрални водовод ϕ 500 Лазаревац, бунар б-5, б-3/2, б-7/2 Извориште Пештан Лазаревац, Извориште Непричава, водоводна мрежа Ботаничка улица Лазаревац, водоводна мрежа улица Јанка Катића, водоводна мрежа улица Душана Петровића Шана Лазаревац, водоводна мрежа улица Андрејин пут Лазаревац, водоводна мрежа улица Марка Миљанова Лазаревац, водоводна мрежа улица Милоја Богдановића Лазаревац, водоводна мрежа улица Вељка Влаховића Лазаревац, водоводна мрежа улица Виноградарска Лазаревац, водоводна мрежа улица Живојина Кузмановића Лазаревац; 24 налога за књижење од 27. августа 2021. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2101003308, број 2101003308, број 2101003309, број 2101003346, број 2101003347, број 2101003348, број 2101003308, број 2101003365, број 2101003349, број 2101003366, број 2101003350, број 2101003367, број 2101003308, број 2101003351, број 2101003368, број 2101003352, број 2101003370, број 2101003369, број 2101003353, број 2101003371, број 2101003354, број 2101003372, број 2101003355, број 2101003373, број 2101003427, број 2101003428, број 2101003429, 16 аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то: некатегорисани путеви Градске општине Лазаревац, јарболи - Библиотека Димитрије Туцовић Лазаревац, дечје игралиште на катастарској парцели 2016/2 III, дечје игралиште на катастарској парцели 1083/1, 1523/1 Лазаревац - парк вртић, спортска сала у МЗ Рудовци, спортски објекат МЗ Шушњар, стадион Фудбалског клуба (у даљем тексту ФК) Медошевац Црне Међе, спортски објекат Борац Лазаревац, стадион ФК Колубара, спортски терен са мултифункционалном подлогом, спортско рекреативни центар Колубара Лазаревац, гробље МЗ Стубица, стадион ФК Раднички Рудовци, стадион ФК Шумадија Шопић, ограда ОШ Миросаљци у Миросаљцима, градско гробље Лазаревац).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања тако што је искњижио Нефинансијску имовину у припреми вредности 104.898 хиљада динара на дан 02. јануара 2021. године и то: ванболничко породилиште и Дом здравља из пословних књига Градске општине Лазаревац. У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио информацију и доказе за насталу разлику вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 764.798 хиљада динара из помоћне евиденције и вредности нефинансијске имовине у употреби 705. 325 хиљада динара из пословних књига Градске општине Лазаревац, зато што надзорни орган није имао књиговодствене евиденције за следеће објекте: (1) објекте фекалне канализације и то фекални колектор у Печанској и Липљанској улици у Петки у износу 14.491 хиљада динара,



фекална канализација засеок Бели поток Шопић у износу 638 хиљада динара, фекална канализација Улица Ботаничка Лазаревац у износу 2.625 хиљада динара; (2) објекте топловода и то: вреловод у Улици Николе Тесле Лазаревац у износу 23.460 хиљада динара, топловод Северна 2 магистрала у износу 3.290 хиљада динара; (3) водоводне објекте и то: водоводна мрежа у Улици Станислав Сремчевић Црни у износу 48.472 хиљаде динара, магистрални цевовод Савез Лазаревац у износу 2.305 хиљада динара, магистрални водовод Ø500 Лазаревац у износу 7.436 хиљада динара, бунар В-5,В-3/2,В-7/2 извориште Пештан у износу 137.748 хиљада динара, извориште непричава у износу 7.463 хиљаде динара; (3) остале објекте и то: стадион ФК Колубара у износу од 36.568 хиљада динара, градско гробље у Лазаревцу у износу 77.873 хиљаде динара, спортски објекат у МЗ Шушњар у износу 1.048 хиљада динара, спортска сала у МЗ Рудовци у износу 9.401 хиљаде динара, стадион Медошевац Црне Међе у износу 598 хиљада динара, спортски објекат ФК Борац Лазаревац у износу 248 хиљада динара, дечје игралиште на катастарској парцели 2016 Лазаревац у износу 3.312 хиљаде динара, дечја игралишта на катастарским парцелама 1083/1 и 1523/1 Лазаревац у износу 5.626 хиљада динара, спортско рекреативни центар Колубара у износу 1.876 хиљада динара, гробље у МЗ Стубица у износу 122 хиљаде динара. Накнадном провером од стране надзорног органа утврђено је да за неке објекте нису испуњени услови за њихово стављање у употребу. То се односило на следеће објекте: Стадион ФК Младост Барошевац у износу 83 хиљаде динара, мониторинг центар на територији Градске општине Лазаревац у износу 59.149 хиљада динара, кишна канализација у насељу Миросалци у износу 336 хиљада динара, црква Св.Архангела Гаврила Шопић у износу 600 хиљада динара, бунар БЛА-4 извориште Непричава у износу 4.080 хиљада динара, дечје игралиште на КП.588,589,591/1 КО Велики Црљени у износу 112 хиљада динара, дечје игралиште на КП.795 КО Рудовци у износу 107 хиљада динара, дечје игралиште на КП.1684/8 КО Барзиловица у износу 110 хиљада динара, дечје игралиште на КП 843,839/1 насеље Топољњак КО Лазаревац у износу 109 хиљада динара, дечје игралиште на КП 1086/1 насеље Стадион КО Лазаревац у износу 74 хиљаде динара, парк Вртић Лазаревац у износу 496 хиљада динара, зона јужна магистрала у износу 454 хиљаде динара, трим стаза на КП 1398/1 КО Лазаревац у износу 598 хиљада динара, гробље у МЗ Барзиловица у износу 4 хиљаде динара, трим стаза у болничком кругу Дома Здравља у износу 497 хиљада динара, стадион ФК Млади Радник Жупањац у износу 774 хиљаде динара, фекалне пумпне станице у износу 21.386 хиљада динара, трансферна станица са рециклажним центром у износу 1.710 хиљада динара и канализациона мрежа МЗ Велики Црљени у износу 25.240 хиљада динара. Објекти расвете и саобраћајни објекти нису преузети од стране Града Београда чија су својина.

Управа Градске Општине је податке о наведеним објектима доставила надлежним градским службама Града Београда које нису покренуле поступак њиховог преузимања и то следећих објеката: улица Пере Ерјавца Лазаревац у износу 590 хиљада динара, Карађорђева улица у износу 37.666 хиљада динара, Улица краља Петра првог Лазаревац у износу 35.182 хиљаде динара, Улица Душана Петровић Шана Лазаревац у износу 1.043 хиљаде динара, паркинг у Улици Вељка Влаховић Лазаревац у износу 6.220 хиљада динара, Улица Ђорђа Ковачевић у Лазаревцу у износу 67.617 хиљада динара, Улица Светог Саве Лазаревац у износу 593 хиљаде динара, Улица врбачка у МЗ Врбовно у износу 499 хиљада динара, саобраћајница АБ низа у Трећој МЗ у Лазаревцу у износу 8.750 хиљада динара, јавна расвета на територији Градске општине Лазаревац у износу 65.092 хиљаде динара. Услед свега наведеног је настало неслагање приликом исказивања објеката у пословним књигама (на основу информације одговорног лица) на групи конта 011000-Зграде и грађевински објекти



у износу од 59.473 хиљада динара (докази: два налога за књижење од 02. јануара 2021. године за пренос нефинансијске имовине у сталним средствима на корисника Дом здравља „Борђе Ковачевић“ Лазаревац-ванболничко породилиште и Дом здравља број 2101002582 и број 2101002583, две аналитичке картице искњижавања основних средстава Дом здравља „Борђе Ковачевић“ Лазаревац).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојни.

2.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.3.1 Опис неправилности

Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

(1) *Управљање ризицима*: Градска општина Лазаревац није донела Стратегију управљања ризиком;

(2) *контролне активности*: а) Установа Центар за културу нема помоћну књигу (имовине) основних средстава, б) није уписана површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код Градске општине Лазаревац;

(3) *информисање и комуникација*: расходи Управе градске општине нису правилно евидентирани у складу са структуром конта која је прописана и то: евидентирани су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421911 – Радио - телевизијска претплата, расходи са конта 423712 - Поклони платили и евидентирали расходе за противградне стрелце са конта 423712- Поклони уместо са 423599- Остале стручне услуге.

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

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере исправљања:

- код *Управљања ризицима*; донета је Стратегија управљања ризиком I-01број 110-11/2021 од 10. августа 2021. године,

- код *контролних активности*: а) установљена је помоћна књига основних средстава Установе Центар за културу; б) уписана је површина пословног простора Управне зграде Градске општине и површина Месне канцеларије Рудовци у помоћној књизи основних средстава код Градске општине Лазаревац;

- код *информисања и комуникација*: Управа градске општине је правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана и то: у оквиру апропријације групе конта 421000 – Стални трошкови и групе конта 423000 – Услуге по уговору евидентирани су на тражени начин, те су расходи за претплату за Коперникус ТВ и Супернова ТВ правилно евидентирани на конту 421911–Радио- телевизијска претплата, а расходи за противградне



стрелце правилно су евидентирали на конту 423599- Остале стручне услуге (докази: Стратегија управљања ризиком број I-01 број: 110-11/2021 од 10. августа 2021. године, помоћна књига основних средстава Установе Центар за културу - извод из помоћне књиге основних средстава Установе Центар за културу, извод из каталога основних средстава Управе Градске општине за пословни простор Управне зграде Градске општине и аналитичка картица Месне канцеларије Рудовци, извод из Финансијског плана за раздео 1 и раздео 2 Управе градске општине Лазаревац).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање система интерне контроле веродостојни.

2.4 Неправилно исказана потраживања од запослених у активи и краткорочне домаће обавезе у пасиви

2.4.1 Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања је неправилно исказан износ од 322 хиљаде динара код Установе Центар за културу Лазаревац и то: (1) у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конту 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе уместо на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења.

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

У циљу отклањања наведених неправилности у консолидованом Билансу стања Градске Општине Лазаревац, односно Установе Центар за културу Лазаревац, су предузете следеће мере исправљања: у активи за потраживања од запослених на групи конта 123000-Краткорочни пласмани, уместо на конту 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања и (2) у пасиви на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења уместо на групи конта 221000-Краткорочне домаће обавезе (доказ: налог за књижење Установе Центар за културу број 01-0044/21 од 1. јануара 2021. године).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказана потраживања од запослених у активи и краткорочне домаће обавезе у пасиви веродостојни.

2.5 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година



2.5.1 Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања на групи конта 291000-Пасивна временска разграничења је више исказан износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (МЗ Дуле Караклајић) уместо на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

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

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела меру исправљања те је са групе конта 291000-Пасивна временска разграничења износ од 242 хиљаде динара за приходе из ранијих година код индиректног корисника буџетских средстава (МЗ Дуле Караклајић) искњижен на конто 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (докази: закључни лист МЗ Дуле Караклајић, налог за књижење ИСП001 од 18. августа 2021. године).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година веродостојни.

2.6 Неправилна организациона класификација

2.6.1 Опис неправилности

Градска општина Лазаревац није део расхода правилно планирала и извршила према организационој класификацији у износу од 61.588 хиљада динара и то код:

- Скупштине градске општине уместо код Управе градске општине за објављивање службених докумената у износу 2.975 хиљада динара;
- Председника и Већа градске општине уместо код Управе градске општине за превоз ученика у износу 57.974 хиљаде динара;
- Управе градске општине уместо код индиректних корисника (Туристичке организације и Месних заједница) у износу од 583 хиљаде динара за електричну енергију и 56 хиљада динара за централно грејање.

2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Лазаревац предузела је следеће мере исправљања: Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходе за објављивање службених докумената, превоз ученика, електричну енергију и централно грејање је планирала на одговарајућој организационој класификацији.



У Одлуци³ о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину број 06-292/2021 од 28. децембра 2021. године код: (1) директног корисника буџетских средстава, Управе градске општине Лазаревац, планирани су расходи: (а) за објављивање службених докумената на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133 – Остале опште услуге и (б) за превоз ученика на Програму 09-Основно образовање на економској класификацији 422000-Трошкови путовања, функционална класификација 960-Помоћне услуге образовању; (2) код индиректних корисника буџетских средстава (Туристичке организације и Месних заједница) планирани су расходи: (а) за електричну енергију на Програму 4-Развој туризма на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 473-Туризам и (б) централно грејање на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (докази: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину, Одлука о ребалансу буџета Градске општине Лазаревац за 2022. годину, (1а) картица конта 423432-Објављивање тендера и информативних огласа, Захтев за плаћање број 6900105761 од 27. октобра 2022. године, рачун број 67 од 1. марта 2022. године, Спецификација стубачних сантиметара за објављивање прописа и других аката у Службеном листу Града Београда у 2021. години, евиденција објављених аката органа Градске општине Лазаревац у Службеном листу Града Београда, (1б) картица конта 422411-Превоз ученика, Уговор о вршењу услуге број 6661 од 27. августа 2021. године, фактура број 635/2022 од 30. јуна 2022. године, (2а) Обрачун III-02-бр.404-3/2022-385 од 27. јуна 2022. године, Извод Управе за трезор МЗ Бистрица број 25 од 18. августа 2022. године, аналитичка картица конта 421211-Услуге за електричну енергију МЗ Бистрица, Обрачун III-02-бр.404-3/2022-297 од 28. априла 2022. године, Извод Управе за трезор МЗ Горњи град број 14 од 23. августа 2022. године, аналитичка картица конта 421211-Услуге за електричну енергију МЗ Горњи град, Обрачун III-02-бр.404-3/2022-315 од 27. маја 2022. године, Извод Управе за трезор МЗ Врбовно број 34 од 23. августа 2022. године, аналитичке картице конта 421211-Услуге за електричну енергију МЗ Врбовно, Обрачун III-02-бр.404-3/2022-406 од 27. јуна 2022. године, Извод Управе за трезор Туристичке организације Градске општине Лазаревац број 77 од 23. августа 2022. године, аналитичке картице конта 421211-Услуге за електричну енергију Туристичке организације Градске општине Лазаревац и (2б) Обрачун III-02-бр.404-3/2022-324 од 27. маја 2022. године, Извод Управе за трезор МЗ Душан Петровић Шане број 24 од 18. августа 2022. године, аналитичке картице конта 421225- Централно грејање месних заједница Горњи град, Бистрица, Душан Петровић Шане, Врбовно и Туристичке организације Градске општине Лазаревац).

2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на правилно планирање и извршавање расхода према организационој класификацији веродостојни.

³ Сл. лист Града Београда 134/21



2.7 Неправилна економска класификација

2.7.1 Опис неправилности

Градска општина Лазаревац није део прихода, расхода и издатака правилно евидентирала и извршила према одговарајућој економској класификацији и то:

- приходи и расходи у финансијским извештајима су више исказани у износу од 9.216 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног простора и станова, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат;

- део расхода и издатака буџета Градске општине Лазаревац у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.357 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 51.357 хиљада динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације.

2.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела мере исправљања на начин да: (1) фактурисање дела сталних трошкова врши у наредној за претходну годину чиме се превазилази наведени проблем и врши се сторнирање трошка по извршеним уплатама за део сталних трошкова; (2) Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају (докази: (1) Месечни обрачуни (дванаест) за период јануар – децембар 2021. године на основу Уговора о рефундацији материјалних и других трошкова у вези са коришћењем пословног простора (exel формат), Обрачун III-02 бр.404-3/2021-818, Потврда о примљеној пошиљци; (2) Финансијски план за 2022. годину, аналитичка картица конта 511299 – Изградња осталих објеката (мобиљар за дечије игралиште), картица конта 511294- Установе Центар за културу, картица конта 472311- Накнаде за децу и породицу).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања на начин: да фактурисање дела сталних трошкова врши у наредној за претходну годину чиме се превазилази наведени проблем и врши се сторнирање трошка по извршеним уплатама за део сталних трошкова и да Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022.годину расходи су правилно планирани према организационој и економској класификацији (информација одговорних лица Градске општине Лазаревац): (а) код директног корисника буџетских средстава, Органи градске општине Лазаревац, планирани су расходи за чланарине Сталне конференције градова и општина и „Налед“, на економској класификацији 481000-дотације невладиним организацијама, функционална класификација 111; (б) код директног корисника буџетских средстава, Управе градске општине Лазаревац, планирани су расходи: (1) за услуге физичко техничког обезбеђења на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133, (2) за капитално одржавање и изградњу топлификационог система на Програму Комуналне потрошње на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти, функционална класификација 436 и (3)



за изградњу осталих објеката (дечја игралишта са мобилијарима) на програму Фонда за заштиту животне средине на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти, функционална класификација 540 (докази:аналитичка картица конта 423911-Услуге физичко-техничког обезбеђење, фактура број КУ 820/2022 од 31. јула 2022. године, Записник број 8668/1 о извршеним услугама за период од 16. јула 2022. до 31. јула 2022. године, Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 404-165.1/2022 од 11. јула 2022. године, аналитичка картица конта 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама, рачун број 1/2-22-151(292/2022) од 2. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 6900099076 од 5. априла 2022. године, аналитичка картица конта 511399-Капитално одржавање осталих објеката, Информација Управе градске општине Одељење за финансије број сл./2022 од 1. децембра 2022. године у вези са набавком цеви за топлификациону мрежу, Уговор број 404-78.1/2022 (1065/1) од 14. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 610006684 од 5. јула 2022. године, рачуни број 220016 (447/2022) од 28. марта 2022. године и 220035 (951/2022) од 2. јуна 2022. године, Прва привремена ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Окончана ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, картица конта 423911-Остале опште услуге, картица конта).

2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на правилно планирање и извршавање расхода према економској класификацији веродостојни.

2.8 Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја

2.8.1 Опис неправилности

Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности и то: 1) Градска општина Лазаревац у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, није поступила; 2) Излазак јавних предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац 30. новембра 2016. године је довео до смањења вредности имовине у сталним средствима у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац за износ од најмање 2.743.430 хиљада динара. Скупштина градске општине Лазаревац је донела 30. децембра 2016. године Одлуку о преузимању права и обавеза Јавног предузећа за изградњу Лазаревац, која није испоштована; 3) Градска општина није у потпуности уредила вођење



евиденције за објекте, за објекте у припреми код Управе градске општине; 4) Градска општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних корисника буџетских средстава, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификоване, неукњижене и неевидентирани нефинансијске имовине у сталним средствима (станова, пословног простора, других објеката) и нефинансијске имовине у припреми које припадају Градској општини Лазаревац, односно Граду Београду као власнику.

(2) Утврђене неправилности код Управљања ризицима дате су у делу 2.3.1 овог Извештаја.

(3) Код контролних активности су утврђени пропусти и неправилности:

- имовина Градске општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

- помоћне књиге Установе Центар за културу на дан 31. децембар 2020. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа, јер исте и не постоје;

- Установа Центар за културу на дан 31. децембар 2020. године није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована економска класификација;

- Управа градске општине и индиректни корисник буџетских средстава Установа Центар за културу нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Градске Општине Лазаревац.

(4) Код Информисања и комуникација су утврђени пропусти и неправилности:

- не постоји тачна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима (станови, пословни простор, земљиште и др.) код Одељење за имовинско – правне послове;

- преузимањем главне књиге Градске општине Лазаревац која је дата од стране субјекта ревизије Градске општине, конта активе и пасиве немају почетна стања.

2.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере исправљања:

(1) контролно окружење: (1) упућен захтев Граду Београду за преузимање предметних непокретности; (2) покренут и спроведен у могућој мери поступак преузимања права и обавеза од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац; (3) донет Правилник о стављању објеката у употребу и (4) донет Правилник о евиденцији непокретности чији је корисник Градска општина Лазаревац (докази: Захтев III-15 Број:344-79/2021 од 23. августа 2021. године, Захтев III-15 Број:312-6/2021 од 23. августа 2021. године, Записник о преузимању



финансијске документације објекта у припреми бр. 615/2/2022, списак објекта преузетих из евиденције Јавног предузећа за изградњу Лазаревац по Записнику од 21. априла 2022. године, Записник о преузимању финансијске документације земљишта у припреми бр. 1670 од 5. августа 2022. године, Прилог Записника од 5. августа 2022. године, аналитичка картица конта 351151-Остала ванбилансна актива, картице групе конта 311000 - Капитал и 011000 - Некретнине и опрема, Правилник о стављању објекта у употребу бр: II-Број:06-105.4/2022 од 26. маја 2022. године, Правилник о евиденцији непокретности чији је корисник Градска општина Лазаревац II-Број:06-105.5/2022 од 26. маја 2022.године).

(2)Управљање ризицима: донета Стратегија управљања ризицима (доказ: Стратегија управљања ризицима Градске општине Лазаревац бр: I-01Број:110-11/2021 од 10.августа 2021. године).

(3)Контролне активности: (1) у току је поступак уписа имовине у пословне књиге Градске општине Лазаревац и Катастар непокретности, (2) установљен део помоћних књига Установе Центар за културу, (3) Установа Центар за културу је на захтев ревизора извршила ванредан попис обавеза и потраживања на дан 31. октобар 2022. године (4) Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према организационој и економској класификацији наведеној у Извештају, (5) Градско правобранилаштво тромесечно подноси Већу Градске општине Лазаревац извештај о предметима Градске општине Лазаревац (докази: Записник број:1670 од 5.августа 2022.године, јавни увид у катастар непокретности, примери поседовног листа из јавног увида РГЗ, образложење и помоћна књига основних средстава, образложење Установе Центар за културу, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022.годину („Сл. лист Града Београда“ 134/21), Одлука о ребалансу буџета Градске општине Лазаревац за 2022. годину, Финансијски план са извршењем, Образложење Установе Центар за културу, Извештај о предметима Градске општине Лазаревац за четврти квартал 2022. године Градског правобранилаштва Града Београда – координатор Одељења за Лазаревац, Извештај о предметима Градске општине Лазаревац за први квартал 2022. године Градског правобранилаштва града Београда – координатор Одељења за Лазаревац, Закључак Већа Градске општине II-број:06-1056/2022, Решење о именовану пописне комисије за обављање пописа обавеза и потраживања на дан 31. октобар 2022. године број 671 од 14. новембра 2022. године, пописна листа и Извештај пописне комисије).

(4) Информисање и комуникација: установљен је регистар непокретности Градске општине Лазаревац који води Одељење за имовинско правне послове, конта активе и пасиве немају почетна стања-мера исправљања није у надлежности Градске општине Лазаревац, с обзиром на то да је управљање рачуноводственим софтвером (САП) у надлежности Града Београда (докази: регистар непокретности Градске општине Лазаревац, Допис III-05 Број: Сл./2022 од 1. децембра 2022. године Одељења за имовинско правне послове који се односи на преглед коришћења објекта у улици Божидара Тодоровића број 7, Допис III-05 Број: Сл./2022 од 1. децембра 2022. године Одељења за имовинско правне послове који се односи на преглед коришћења објекта у насељу „Црне међе“ , Допис III-05 Број: Сл./2022 од 1. децембра 2022. године Одељења за имовинско правне послове који се односи на преглед коришћења објекта у улици Косте Рацина насеље „Палестина“, Допис III-05 Број: Сл./2022 од 1. децембра 2022. године Одељења за имовинско правне послове који се односи на преглед експроприсаних објекта, Извештај Комисије за попис III-15 Број: Сл./2022 од 28. новембра 2022. године, Табела пословног простора Градске општине Лазаревац).



У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије - директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Лазаревац су доставили доказе да су предузели мере исправљања и то: (1) да је Центар за културу извршио ванредан попис потраживања и обавеза на дан 31.10.22.године, (2) да је Одељења за имовинско правне послове о нефинансијској имовини успоставило евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима (докази: пописна листа потраживања и обавеза Центра за културу на дан 31.10.22.године, решење о образовању пописне комисије број 671 извештај пописне комисије потраживања и обавеза, одлука Управног одбора о усвајању извештаја пописне комисије за некретнине и опрему број 115 од 24.04.2022.год, записник са седнице Управног одбора Центар за културу на којој је усвојена одлука број 431 од 08.07.22.год, 13 примерака извода отворених ставки; табеларни извештај Градског правобранилаштва Града Београда – Одељење Лазаревац о судским споровима по областима; прегледи евиденција Одељења за имовинско правне послове о нефинансијској имовини у сталним средствима; Информација начелника Одељења за финансије Градске општине Лазаревац везана за почетно стање на картицама конта).

2.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на систем интерних контрола веродостојни.

2.9 У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи

2.9.1 Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан за износ од 10.985 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи.

2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према економској класификацији наведеној у Извештају. Завршним рачуном буџета Градске општине Лазаревац за 2022. годину Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима ће бити усаглашен са препорукама (докази: месечни обрачуни (дванаест) за период јануар – децембар 2021. године на основу Уговора о рефундацији материјалних и других трошкова у вези са коришћењем пословног простора (exel формат), Обрачун III-02 бр.404-3/2021-818, Потврда о примљеној пошљици; аналитичка картица конта 511299 – Изградња осталих објеката (мобилицар за дечије игралиште), аналитичка картица конта 511294 – Установе Центар за културу, аналитичка картица конта 472311– Накнаде за децу и породицу, аналитичка картица конта 423911 – Услуге физичко-техничког обезбеђења, фактура број КУ 820/2022 од 31. јула 2022. године, Записник број 8668/1 о извршеним услугама за период од 16. јула 2022. до 31. јула 2022. године, Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 404-165.1/2022 од 11. јула 2022. године,



аналитичка картица конта 481991– Дотације осталим непрофитним институцијама, рачун број 1/5-22-151(292/2022) од 2. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 6900099076 од 5. априла 2022. године, аналитичка картица конта 511399-Капитално одржавање осталих објеката, Информација Управе градске општине Одељење за финансије број сл./2022 од 1. децембра 2022. године у вези са набавком цеви за топлификациону мрежу, Уговор број 404-78.1/2022 (1065/1) од 14. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 610006684 од 5. јула 2022. године, рачуни број 220016 (447/2022) од 28. марта 2022. године и 220035 (951/2022) од 2. јуна 2022. године, Прва привремена ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Окончана ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину („Службени лист Града Београда” 134/21), Финансијски план за 2022. годину, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Образац 2 Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 3- Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 4- Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године и Образац 5- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године).

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Образац 3 Извештај о капиталним издацима и примањима веродостојни.

2.10 У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и расходи у оквиру група конта класе 400000

2.10.1 Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара.

2.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности:

(1) Одлуком о буџету Градска општина Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према економској класификацији наведеној у Извештају, (2) Завршним рачуном буџета Градске општине Лазаревац за 2022. годину Образац 4 - Извештај о новчаним токовима ће бити усаглашен са препорукама (докази: месечни обрачуни (дванаест) за период јануар – децембар 2021. године на основу Уговора о рефундацији материјалних и других трошкова у вези са коришћењем пословног простора (exel формат), Обрачун III-02 бр.404-3/2021-818, Потврда о примљеној пошљици; аналитичка картица конта 511299 – Изградња осталих објеката (мобиљар за дечије игралиште), аналитичка картица конта 511294 – Установе културе, аналитичка картица конта 472311– Накнаде за децу и породицу, аналитичка картица конта 423911–Услуге физичко-техничког обезбеђење, фактура број КУ 820/2022



од 31. јула 2022. године, Записник број 8668/1 о извршеним услугама за период од 16. јула 2022. до 31. јула 2022. године, Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 404-165.1/2022 од 11. јула 2022. године, аналитичка картица конта 481991– Дотације осталим непрофитним институцијама, рачун број 1/5-22-151(292/2022) од 2. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 6900099076 од 5. априла 2022. године, аналитичка картица конта 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, Информација Управе градске општине Одељење за финансије број сл./2022 од 1. децембра 2022. године у вези са набавком цеви за топлификациону мрежу, Уговор број 404-78.1/2022 (1065/1) од 14. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 610006684 од 5. јула 2022. године, рачуни број 220016 (447/2022) од 28. марта 2022. године и 220035 (951/2022) од 2. јуна 2022. године, Прва привремена ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Окончана ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину („Службени лист Града Београда“ 134/21), Финансијски план Градске општине Лазаревац за 2022. годину Образац1-Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Образац 2 Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 3- Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 4- Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године и Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године).

2.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Образац 4 Извештај о новчаним токовима веродостојни.

2.11 У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и расходи у оквиру група конта класе 400000

2.11.1 Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 10.985 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 у износу од 40.372 хиљаде динара.

2.11.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности:

(1) Одлуком о буџету Градске општине Лазаревац за 2022. годину расходи су планирани према економској класификацији наведеној у Извештају. (2) Завршним рачуном буџета Градске општине Лазаревац за 2022. годину Образац 5 - Извештај о извршењу буџета ће бити усаглашен са препорукама (докази: месечни обрачуни (дванаест) за период јануар – децембар 2021. године на основу Уговора о рефундацији мат. и др. трошкова у вези са коришћењем пословног простора (exel формат), Обрачун III-02 бр.404-3/2021-818, Потврда о примљеној пошиљци; аналитичка картица конта 511299 – Изградња осталих објеката (мобиљар за дечије игралиште), аналитичка картица конта 511294 – Установе



културе, аналитичка картица конта 472311– Накнаде за децу и породицу, аналитичка картица конта 423911–Услуге физичко-техничког обезбеђење, фактура број КУ 820/2022 од 31. јула 2022. године, Записник број 8668/1 о извршеним услугама за период од 16. јула 2022. до 31. јула 2022. године, Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 404-165.1/2022 од 11. јула 2022. године, аналитичка картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, рачун број 1/5-22-151(292/2022) од 2. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 6900099076 од 5. априла 2022. године, аналитичка картица конта 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, Информација Управе градске општине Одељење за финансије број сл./2022 од 1. децембра 2022. године у вези са набавком цеви за топлификациону мрежу, Уговор број 404-78.1/2022 (1065/1) од 14. марта 2022. године, Захтев за плаћање број 610006684 од 5. јула 2022. године, рачуни број 220016 (447/2022) од 28. марта 2022. године и 220035 (951/2022) од 2. јуна 2022. године, Прва привремена ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Окончана ситуација за реконструкцију линије топловода у зони I фазе јавне гараже, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022.годину („Службени лист Града Београда“ 134/21), Финансијски план Градске општине Лазаревац за 2022. годину, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Образац 2 Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 3- Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Образац 4- Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године и Образац 5- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године).

2.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Образац 5 Извештај о извршењу буџета веродостојни.

2.12 Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података

2.12.1 Опис неправилности

Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

2.12.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У вези са отклањањем наведене неправилности Градска општина Лазаревац је навела да приликом израде завршног рачуна програм преузима аутоматски податке за завршне рачуне директних корисника буџетских средстава (докази: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2022.годину - Сл. лист Града Београда 134/21, Финансијски план Градске Општине за 2022. годину.).



У току ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије доставио Информацију начелника Одељења за финансије Градске општине Лазаревац да је управљање рачуноводственим софтвером (САП) у надлежности Града Београда тако да од њих зависи када ће се електронски преузимати завршни рачуни индиректних корисника буџетских средстава (доказ: *Информација начелника Одељења за финансије Градске општине Лазаревац*).

2.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ручно преузимање података у консолидацији веродостојни.

2.13 Неправилност код пописа имовине и обавеза

2.13.1 Опис неправилности

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

Скупштина градске општине

Председник Скупштине градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима.

Председник и Веће градске општине

Председник Градске општине Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима.

Управа градске општине Лазаревац:

-Начелница Управе градске општине Лазаревац је донела Одлуку о образовању комисија за попис 29. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године, што није у складу са законским прописима;

-Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката садашње вредности 288.604 хиљаде динара, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима;

-Попис није вршен на основу стварног стања, већ на основу стања из пословних књига, што није у складу са законским прописима;

-У помоћној евиденцији Градске општине Лазаревац није евидентирана површина два стана вредности 1.249 хиљада динара.

-У пописним листама није уписана површина управне зграде и појединих објеката у месним заједницама.

Установа Центар за културу:

-Директор Установе Центар за културу Лазаревац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 28. децембра 2020. године, уместо до 1. децембра 2020. године што није у складу са законским прописима;

-Не постоји помоћна књига основних средстава Установе Центар за културу, што није у складу са законском регулативом;



-Комисије за попис основних средстава – техничке опреме нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај уписујући само број комада, што није у складу законским прописима;

-Пописна комисија за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава није пописала обавезе и потраживања Установе Центар за културу;

-Није достављена Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија Центра за културу Лазаревац надлежном органу; према усмено добијеној информацији, седница управног одбора на којој треба да буде усвојена Одлука о усвајању није одржана у законском року.

2.13.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере на отклањању неправилности код: (1) Председника Градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. године (2) Скупштине Градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. године (3) Управе градске општине Решење о годишњем попису имовине и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12.2021. године донето је 29. новембра 2021. године (докази: Одлука о буџету Градска општина Лазаревац за 2022.годину -, „Службени лист Града Београда“ 134/21, Финансијски план Градске Општине за 2022. годину).

У току ревизије одазивног извештаја, директни и индиректни корисници буџетских средстава су доставили доказе да су предузели следеће мере исправљања за попис и то: доставили усвојене Извештаје пописних комисија Градске општине Лазаревац и Центар за културу Лазаревац је извршио ванредан попис потраживања и обавеза (докази: (1) Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године III-10 број 404-330/21 од 29. новембра 2021. године, Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године I-01 број 404-326/21 од 29. новембра 2021. године, Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године III-15 број 404-329/2021; (2) Извештај Управе градске општине Комисија попис имовине од 28. новембра 2022. године, налог за књижење стана III МЗ Ламела 1 Лазаревац и стана у улици Душан Петровић Шане број 43 у Лазаревацу, картица основног средства-управне зграде, пописна листа пословног простора са стањем на дан 31.12.2021. године, картица основног средства - објект у МЗ Рудовци; (3а) Решење о именовану пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа слика, књига и археолошког материјала број 860 од 1. децембра 2021. године, Решење о именовану пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа основних средстава и ситног инвентара број 861 од 1. децембра 2021. године, Решење о именовану пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа основних средстава - техничке опреме број 859 од 1. децембра 2021. године, Решење о именовану пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа новчаних средстава број 858 од 1. децембра 2021. године; (3б) помоћна књига основних средстава; (3ц) Решење о именовану пописне комисије за обављање пописа обавеза и потраживања на дан 31.10.2022. године број 671 од 14. новембра 2022. године, пописна листа на дан 31.10.2022.



године, Извештај пописне комисије; (3д) Извештај пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа основних средстава-техничке опреме, Извештај пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа основних средстава и ситног инвентара, Извештај пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа уметничких дела, Одлука о усвајању извештаја пописних комисија, Извештај Управе градске општине, Комисија за попис III-15 број сл./2022 од 28. новембра 2022. године, Информација начелника од 12.децембра 2022.године).

2.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код пописа имовине и обавеза веродостојни.

2.14 Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац

2.14.1 Опис неправилности

Излазак Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац довео је до смањења вредности имовине у Консолидованом Билансу стања Градске општине и то: 14.034 хиљаде динара пословног простора, 1.972 хиљаде динара опреме, 99.944 хиљаде динара земљиште, 2.397.304 хиљаде динара нефинансијска имовина у припреми, 13.361 хиљада динара потраживања по основу продаје и друга потраживања, 4.060 хиљада динара краткорочни пласмани, 1.268 хиљада динара активна временска разграничења и обавезе, иако је Скупштина градске општине донела Одлуку о преузимању права и обавеза Јавног предузећа Дирекција Лазаревац, која није испоштована.

2.14.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере исправљања тако што су извршили преузимање нефинансијске имовине у припреми и земљишта у припреми од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и извршили евидентирање (докази: списак објекта преузетих од ЈП за изградњу Лазаревац по записнику од 21. априла 2022. године (exel формат), Записник о преузимању финансијске документације објекта у припреми број 615/2/2022 од 21. априла 2022. године, преглед конта групе 011-Некретнине и опрема и групе 015- нефинансијска имовина у припреми и аванси за објекте преузете од ЈП за изградњу, преглед конта групе 311-Капитал за објекте преузете од ЈП за изградњу, Записник о преузимању финансијске документације земљишта у припреми број 1670 од 5.8.2022. године, Прилог уз Записник број 1670 од 5.8.2022. године, доказ да је преузето земљиште унето у ванбилансну евиденцију, преглед конта групе 351- Ванбилансна актива).



У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је у 2022. години предузео следеће мере исправљања: (1) преузимање финансијске документације за нефинансијску имовину (објекте) у припреми од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац, спровођење књижења на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми и нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби у износу од 2.044.793 хиљаде динара, (2) преузимање финансијске документације за спровођење књижења природне имовине (земљишта) у ванбилансној евиденцији Градске општине Лазаревац у износу од 72.526 хиљаде динара. Књижење је вршено на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, 015000 -Нефинансијска имовина у припреми и аванси и групи конта 311000 – Капитал; (3) аванси плаћени трећим лицима у износу од 4.345 хиљада динара Градска општина Лазаревац преузеће након савјештања од стране Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и пописа за 2022. годину Јавног предузећа; (4) Јавно предузеће за изградњу Лазаревац је упутило допис Секретаријату за имовинско правне послове Београд за остала краткорочна потраживања (откуп и закуп станова) у износу од 3.259 хиљаде динара, како би документацију за станове доставили Граду Београду и потраживања за откуп и закуп станова искњижили из својих пословних књига; (5) Градска општина Лазаревац ће преузети остала потраживања након комплетирања документације о потраживањима од стране Јавног предузећа за изградњу Лазаревац за 15% учешћа за откупљене станове вредности 6.791 хиљада динара и неизмирено учешће Скупштине станара у текућем одржавању зграде вредности 371 хиљада динара; (6) Градска општина Лазаревац извршиће преузимање обавеза према добављачима у земљи након усвајања Одлуке о буџету за 2023. годину, којом су планиране апропријације за предметне обавезе у износу од 1.497 хиљада динара; (7) пословни простор и пољопривредно земљиште вредности 14.816 хиљада динара које Јавно предузеће за изградњу Лазаревац користи за обављање делатности, биће преузето након завршетка пописа за 2022. годину у ванбилансну евиденцију Градске општине Лазаревац док се не заврши поступак преноса на Град Београд; (8) рачунарска, комуникациона, електрична, саобраћајна и остала опрема вредности 5.858 хиљада динара, по завршетку пописа за 2022.годину биће преузета у ванбилансну евиденцију Градске општине Лазаревац а потом уступљена на коришћење Јавном предузећу за изградњу Лазаревац.

Краткорочна потраживања у износу од 755 хиљада динара није могуће пренети Градској општини Лазаревац (према писаној информацији одговорних лица Градске општине Лазаревац): (а) 411 хиљада динара по основу мањкова које се односи на нестало основно средство, јер је настало из односа послодавац (Јавно предузеће за изградњу Лазаревац) – запослени, (б) 201 хиљаду динара потраживања за преплаћене порезе и доприносе, који се у Пореској управи воде на Јавно предузеће за изградњу Лазаревац, а пореска обавеза се евидентира по ПИБ-у пореског обвезника; (в) 143 хиљада динара трансакција која је настала пре 2007. године, продато грађевинско земљиште без документације (архива Јавног предузећа за изградњу Лазаревац је поплавлена и документација за продато земљиште је уништена).

Јавно предузеће за изградњу Лазаревац нема детаљну документацију за земљиште у припреми вредности 26.838 хиљада динара (према писаној информацији одговорних лица Градске општине Лазаревац), од чега се 12.916 хиљада динара односи на земљиште за које нема података у евиденцији Републичког геодетског завода, а 13.922 хиљаде динара је земљиште које се и даље води као приватна својина у евиденцији Републичког геодетског завода. Преузимање земљишта, Градска Општина Лазаревац (према писаној информацији одговорних лица) може извршити када се реше имовинско правни односи.



Примљени аванси, депозити и кауције, у износу од 1.264 хиљаде динара Градска општина Лазаревац није преузела јер нема правног основа (према писаној информацији одговорних лица Градске општине Лазаревац) с обзиром на то да су настали по основу уговора између Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и Електропривреде Србије.

Нефинансијску имовину у припреми вредности 352.511 хиљада динара Јавно предузеће за изградњу Лазаревац није могло да идентификује о којим објектима се ради и која је њихова локација (према писаној информацији одговорних лица Градске општине Лазаревац). Преузимање ће извршити Градска општина Лазаревац након идентификовања објеката (докази: *Записник о преузимању финансијске документације објеката у припреми број 031-18.2/2021 од 27. августа 2021. године, преглед конта групе 011000-Некретнине и опрема и групе 015000- нефинансијска имовина у припреми и аванси за објекте преузете од Јавно предузеће за изградњу Лазаревац, преглед конта групе 311000-Капитал за објекте преузете од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац, спецификација објеката преузетих од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и стављених у припрему и у употребу: 29 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2201001641, број 2 201001661, број 2201002350, број 2201002353, број 2201001642, број 2201001643, број 2201001644, број 2201001645, број 2201001646, број 2201001655, број 2201001658, број 2201001659, број 2201001665, број 2201001678, број 2201002349, број 2201002351, број 2201002352, број 2201002354, број 2201002355, број 2201002357, број 2201002358, број 2201002359, број 2201002360, број 2201002361, број 2201002362, број 2201002363, број 2201001645, број 2201001656, број 2201002356; 23 аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то: канализациона мрежа у улици проте Чеде Лазаревац, канализациона мрежа у улици Ђорђа Ковачевића Лазаревац, канализациона мрежа у улици Бранка Радичевића Лазаревац, канализациона мрежа пијаца Шопић, канализациона мрежа у улици Загорке Драговић Лазаревац, канализациона мрежа Росића крај Петка, канализациона мрежа улица Бранка Пешића Лазаревац, канализациона мрежа Милетића крај Шопић, постројење за пречишћавање отпадних вода, главни фекални колектор, канализациона мрежа у Видовданској улици Лазаревац, канализациона мрежа у улици Кнеза Станоја Лазаревац, канализациона мрежа у улици Милутина Бојића у Лазаревцу, канализациона мрежа у Карађорђевој улици Лазаревац, канализациона мрежа у МЗ Петка, канализациона мрежа у МЗ Барзиловица, канализациона мрежа Шушњарска улица Лазаревац, канализациона мрежа улица војводе Путника Лазаревац, канализациона мрежа у улици 4. јула Лазаревац, канализациона мрежа у улици Војводе Степе Лазаревац, канализациона мрежа у улици Милована Лазаревића Лазаревац, кишина канализација Миросалџи, канализациона мрежа Степојевац; 6 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2201001683, број 2201001684; број 2201001663, број 2201001667, број 2201001669, број 2201001682, шест аналитичких картица основних средстава за топловодне објекте и то топловод у улици Станислав Сремчевић Црни Лазаревац и топловод Дом здравља Лазаревац, топловод у улици Ђорђа Ковачевића Лазаревац, топловод у Игманској улици Лазаревац, топловод у Улици 1300 каплара Лазаревац, огранак вреловода НВ175 Лазаревац; 47 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (водоводни објекти) и то: број 2201001592, број 2201002333; број 2201002337, број 2201001591, број 2201001593, број 2201001594, број 2201001595, број 2201001597, број 2201001598, број 2201001599, број 2201001600, број 2201001602, број 2201001603, број 2201001606, број*



2201001607, број 2201001608, број 2201001609, број 2201001610, број 2201001611, број 2201001612, број 2201001613, број 2201001615, број 2201001653, број 2201001660, број 2201001664, број 2201001666, број 2201001668, број 2201001675, број 2201001676, број 2201001677, број 2201002330, број 2201002331, број 2201002332, број 2201002334, број 2201002335, број 2201002336, број 2201002338, број 2201002339, број 2201002340, број 2201002341, број 2201002342, број 2201002343, број 2201002344, број 2201002345, број 2201002346, број 2201002347, број 2201002348, 45 аналитичких картица основних средстава за водоводне објекте и то водоводна мрежа у улици Живојина Кузмановић Лазаревац, водоводна мрежа Дрен, водоводна мрежа у улици Станислав Сремчевић Црни Лазаревац, водоводна мрежа Николића крај, цевовод Бeљина-Араповац, водоводна мрежа у улици Стефана Немање Лазаревац, бунар Соколово, водоводна мрежа Брајковац, водоводна мрежа у улици Бранка Пешића Лазаревац, водоводна мрежа у Солунској улици Лазаревац, водоводна мрежа у улици Славише Ђорђевић Лазаревац, водоводна мрежа насеље Гај Лесковац, водоводна мрежа Милетића крај Шопић, водоводна мрежа Врбовно, водоводна мрежа у улици Антонијевића Лазаревац, водоводна мрежа у улици браће Рибар Лазаревац, водоводна мрежа Панчићева улица Лазаревац, водоводна мрежа у улици Михаила Пупина Лазаревац, водоводна мрежа у улици Милована Лазаревић Лазаревац, водоводна мрежа Петка, водоводна мрежа у улици Загорке Драговић Лазаревац, водоводна мрежа у Улици Ђорђа Ковачевића Лазаревац, водоводна мрежа у Видовданској улици Лазаревац, водоводна мрежа у Игманској улици Лазаревац, водоводна мрежа у Улици 1300 каплара Лазаревац, водоводна мрежа у Карађорђевој улици Лазаревац, водоводна мрежа у улици Кнеза Станоја Лазаревац, водоводна мрежа у Железничкој улици Лазаревац; водоводна мрежа у улици Милутина Бојића Лазаревац, водоводна мрежа у улици проте Чеде Лазаревац, водоводна мрежа у Радничкој улици Лазаревац, водоводна мрежа Лукавица, водоводна мрежа у улици Бранка Крсмановић Лазаревац, водоводна мрежа Шопић изнад цркве, водоводна мрежа Шопић Црне баре, водоводна мрежа у улици браће Миловановић Лазаревац, водоводна мрежа у Валандовској улици Лазаревац, водоводна мрежа Стубица, водоводна мрежа у улици Танаска Рајића Лазаревац, водоводна мрежа у Бањичкој улици Лазаревац, водоводна мрежа у улици Вука Караџића Лазаревац, водоводна мрежа у улици Зорана Радмиловића Лазаревац, водоводна мрежа у Шушњарској улици Лазаревац, бунар извориште Пештан; 2 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (стамбени објекти) и то: број 2201001461, број 2201001464; две аналитичке картице основних средстава за стамбене објекте и то објекат за избегла лица у Шушњару, објекат ламела III Трећа месна заједница, 15 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (пословни објекти) и то: број 2201001456, број 2201001457, број 2201001458, број 2201001459, број 2201001462, број 2201001465, број 2201001543, број 2201001544, број 2201001545, број 2201001546, број 2201001547, број 2201001548, број 2201001549, број 2201001550, број 2201001753; 15 аналитичких картица основних средстава за пословне објекте и то ОШ „Војислав Вока Савић“ Лазаревац, ОШ „Барошевац“, вртић Шопић, вртић Барзиловица, Суд Лазаревац, пословни простор у улици Јанка Стајчића Лазаревац, објекат МЗ Бранко Радичевић, објекат МЗ Загорка Драговић, објекат МЗ Шушњар, објекат МЗ Рудовци, објекат МЗ Дрен, објекат МЗ Бистрица, објекат МЗ Пркосава, објекат МЗ Бурово, објекат МЗ Шопић; 21 налог за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (саобраћајни објекти) и то: број 2201001570, број 2201001571, број 2201001576, број 2201001577, број 2201001578, број



2201001579, број 2201001580, број 2201001581, број 2201001582, број 2201001583, број 2201001584, број 2201001587, број 2201001588, број 2201001589, број 2201001590, број 2201001679, број 2201001680, број 2201001681, број 2201001755, број 2201002240, број 2201002241; 20 аналитичких картица основних средстава за саобраћајне објекте и то: раскрсница Јунковац-Сибница, Златиборска улица Лазаревац, саобраћајница МЗ Барошевац, мост на реци Лукавици, Северна магистрала Лазаревац, пут од раскрснице за Зеоке до гробља, локални пут Л-1806 Барошевац, мост у Миросалџима, улица Душана Петровића Шана Лазаревац, паркинг насеље Орашац Лазаревац, улица владике Николаја Велимировића Лазаревац, мост на реци Турији Јунковац, насеље Црне Међе-инфраструктура, улица Дула Караклајића Лазаревац, насеље Јелав-инфраструктура, улица Карађорђева Лазаревац, Улица кнеза Станоја Лазаревац, Железничка улица Лазаревац, паркинг код гробља у Шопићу, регионални пут Велики Црљени – Вреоци; 59 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2201001440, број 2201001750, број 2201001417, број 2201001419, број 2201001420, број 2201001421, број 2201001422, број 2201001423, број 2201001424, број 2201001426, број 2201001427, број 2201001431, број 2201001438, број 2201001439, број 2201001441, број 2201001442, број 2201001443, број 2201001444, број 2201001445, број 2201001450, број 2201001460, број 2201001463, број 2201001466, број 2201001467, број 2201001468, број 2201001469, број 2201001470, број 2201001471, број 2201001472, број 2201001473, број 2201001474, број 2201001475, број 2201001476, број 2201001498, број 2201001499, број 2201001500, број 2201001501, број 2201001502, број 2201001503, број 2201001524, број 2201001525, број 2201001526, број 2201001527, број 2201001528, број 2201001529, број 2201001530, број 2201001531, број 2201001532, број 2201001533, број 2201001534, број 2201001535, број 2201001536, број 2201001537, број 2201001538, број 2201001539, број 2201001540, број 2201001541, број 2201001542, број 2201001569, број 2201001752; 57 аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то: спортски објекат у Бистрици, спортски објекат ФК Турбина Вреоци, Стадион Степојевац, игралиште Степојевац, спортски центар Цветовац, спортски центар Рудовци, спортски објекат ФК Дудовица, фискултурна сала Барошевац, спортски терен Миросалџи, спортски центар Бурово, спортски центар Жупањац, спортски центар Шопић, спортски објекат ФК Стрмово, стадион ФК Турбина, спортски објекат Чибутковица, спортски центар Очага, балон хала Велики Црљени, стадион ФК Борац Жупањац, систем заштите од поплава, градски парк, пословна зона, гробље у Петки, гробље у Барзиловици, гробље у Великим Црљенима, гробље у Зеокама, гробље у Чибутковици, капела у Чибутковици, помоћни објекат на гробљу Врбовно, капела у Дудовици, капела у Брајковцу, капела у Шушњару, капела у Пркосави, капела у Барзиловици, капела у Јунковцу, црква у Јунковцу, капела у Степојевицу, капела у Зеокама, капела у Араповцу, црква у Дрену, Парохијски дом Лазаревац, црква у Шопићу, црква у Рудовцима, Дом културе Брајковац, Дом културе Велики Црљени, Дом културе Стубица, Дом културе Мали Црљени, Дом културе Дрен, Дом културе Трбушница, Завичајни музеј Лазаревац, Музеј Колубарске битке Лазаревац, Дом културе Стрмово, Дом културе Крушевица, Споменик Колубарске битке, капела у Стубици, насеље Расадник; 10 налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (објекти расвете) и то: број 2201001554, број 2201001555, број 2201001557, број 2201001558, број 2201001560, број 2201001562, број 2201001564, број 2201001568, број 2201001662, број 2201001754; 9 аналитичких картица основних средстава за објекте расвете и то: расвета Трбушница,



расвета Жупањац, расвета Чибутковица, расвета Шушњар, систем за уштеду електричне енергије, расвета улица Колубарски трг, расвета Градска општина Лазаревац, расвета Улица 1300 каплара, расвета улица Борђа Ковачевића Лазаревац; три налога за књижење од 21. априла 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (нематеријална имовина) и то: број 2201001451, број 2201001452, број 2201001454; три аналитичке картице основних средстава за нематеријалну имовину и то саобраћајна студија, пројекат геомеханичких испитивања и техничка контрола пројеката; спецификација 95 налога за књижење у ванбилансној евиденцији Градске општине Лазаревац од 5. августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (земљиште) и то: број 2201004137, број 2201004138, , број 2201004139, број 2201004142, број 2201004143, број 2201004144, број 2201004146, број 2201004147, број 2201004149, број 2201004150, број 2201004151, број 2201004152, број 2201004153, број 2201004154, број 2201004155, број 2201004156, број 2201004157, број 2201004158, број 2201004159, број 2201004160, број 2201004161, број 2201004162, број 2201004163, број 2201004164, број 2201004165, број 2201004166, број 2201004167, број 2201004168, број 2201004169, број 2201004170, број 2201004171, број 2201004172, број 2201004173, број 2201004174, број 2201004175, број 2201004176, број 2201004179, број 2201004180, број 2201004181, број 2201004182, број 2201004183, број 2201004184, број 2201004185, број 2201004186, број 2201004194, број 2201004195, број 2201004196, број 2201004197, број 2201004198, број 2201004199, број 2201004200, број 2201004201, број 2201004202, број 2201004203, број 2201004204, број 2201004205, број 2201004206, број 2201004207, број 2201004208, број 2201004209, број 2201004210, број 2201004211, број 2201004212, број 2201004213, број 2201004214, број 2201004215, број 2201004216, број 2201004217, број 2201004218, број 2201004219, број 2201004220, број 2201004221, број 2201004222, број 2201004223, број 2201004224, број 2201004225, број 2201004226, број 2201004237, број 2201004238, број 2201004239, број 2201004240, број 2201004241, број 2201004242, број 2201004243, број 2201004244, број 2201004245, број 2201004246, број 2201004247, број 2201004248, број 2201004249, број 2201004250, број 2201004251, број 2201004252, број 2201004253, број 2201004256; спецификација 95 аналитичких картица ванбилансне евиденције основних средстава за земљиште и то: земљиште на КП 1375/1, 1375/3, 1375/2, 1376/3 КО Чибутковица, земљиште на КП 47/1 КО Стубица, земљиште на КП 122/14 и 122/23 КО Стубица, земљиште на КП 1160/1, 1160/5 1160/7 1163/4, 1163/5, 1163/6, 1164/3, 1165/2, 1194/6, 1194/7, 1194/8, 1194/9, 3743/2, 3745/2, 4861/3, 4870/2, 4871/2, 4872/2, 4874/3, 4875/2, 4876/2, 4877, 4878/2, 4885/2, 4886/2, 4887/2, 4890/2, 4961/2, 4962/2, 4963/2, 4964/2, 4965/2, 4966/2, 4967/2, 4960/2, КО Шопић, земљиште на КП 1337/4, 1368/9, 1368/10, 1368/4, 1368/8, 1334/5, 1340/9, 1340/10 КО Барошевац, земљиште на КП 207/24, 207/23, 49/33, 205/5, 25/11, 25/4, 239/20, 263/1, 341/3, 341/1 Катастарска општина КО Лукавица, земљиште на КП 2440/1, 2441/8, 2441/9, 2441/18, 2441/19, 2441/2, 2441/13, 2441/14, 2440/3, 2440/2, 2441/1, КО Лазаревац, земљиште на КП 1239 КО Дрен, земљиште на КП 5189/5, 4252, 4251/2 КО Шопић, земљиште на КП 58/2, 59/2, 40/2, КО Лазаревац, земљиште на КП 5120/3, 5156/3, 5156/4, 5164/2, 5168/24, 5169/2, 5174/8, 5239/2, 5724/2, 5725/2, 5738/3, 5751/5, 5753/24, 5756/2, 5757/2, 5794/1, 5182/2, 5182/6, 5724/3, 5265/2, 5266/4, 5267/2, 5268/2, 5267/1, 5266/1, 5265/1 КО Шопић, земљиште на КП 2270/2, 2272/1, КО Вреоци, земљиште на КП 24/20 КО Лукавица, земљиште на КП 412/1, 412/2, 413, 2081/3, 2081/4, КО Лазаревац, земљиште на КП 1437 КО Дрен, земљиште на КП 2080/3, 1891/1, 1891/3, 1892/2, 1573/2, 450/2, 307/1, 595/1, 2441/1, 2441/8, 2441/9, 2441/18, 2441/19, 2441/2 КО Лазаревац, земљиште на КП 239/20 КО Лукавица; спецификација



објеката преузетих од Јавног предузећа за изградњу Лазаревац и стављених у припрему и у употребу по Записнику број 031-18.2/21 од 27. августа 2021. године; три налога за књижење од 27. августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (фекална канализација) и то: број 2101003357, број 2101003361, број 2101003362; три аналитичке картице основних средстава за канализациону мрежу и то: фекална канализација у Липљанској улици Лазаревац, фекална канализација Бели Поток Шопић, фекална канализација у Улици Николе Тесле Лазаревац; два налога за књижење од 27. августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (топловодни објекти) и то: број 2101003397, број 2101003363; две аналитичке картице основних средстава за топловодне објекте и то топловод у улици Станислава Сремчевића Црног Лазаревац, топловод Северна магистрала 2; четири налога за књижење од 27. августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (водоводни објекти) и то: број 2101003358, број 2101003359, број 2101003360, број 2101003364; четири аналитичке картице основних средстава за водоводну мрежу и то Цевовод Ћелије, водовод Пештан, водовод Непричава, и цевовод Савез; осам налога за књижење од 27. августа 2022. године за нефинансијску имовину у сталним средствима (остали објекти) и то: број 2101003348, број 2101003349, број 2101003350, број 2101003351, број 2101003352, број 2101003353, број 2101003354, број 2101003355; Информација у вези започетих мера исправљања по тачки 2.14, Допуна информације по тачки 2.14, осам аналитичких картица основних средстава за остале објекте и то спортска хала у Рудовцима, спортски објекат ФК Шушњар, фудбалски стадион у Медошевицу, игралиште ФК Борац, Стадион ФК Колубара Лазаревац, спортски центар Лазаревац, гробље у Стубици, градско гробље).

2.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код изласка Јавног предузећа Дирекција Лазаревац из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Лазаревац што је довело до смањења вредности имовине у консолидованом Билансу стања Градске општине Лазаревац веродостојни.



3 МИШЉЕЊЕ

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

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Градске општине Лазаревац.

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

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

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Градске општине Лазаревац, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Градске општине Лазаревац је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска
институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

22. децембар 2022. године