



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ**

који се односи на ревизорски извештај број: 400-162/2014-04 од 14.11.2014. године

**Број: 400-4470/2015-04
Београд, 14. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	3
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	5

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

ГРАД БЕОГРАД – ГРАДСКА ОПШТИНА МЛАДЕНОВАЦ

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: П-00-96-2/37/2015 од 12. фебруара 2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину број: 400-162/2014-04 од 14.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником о Државној ревизорској институцији³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о локалној самоуправи⁵, Законом о главном граду⁶, Статутом градске општине Младеновац⁷, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁵ „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁷ „Сл. града Београда“, број 42/08, 15/10

погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Градске општине Младеновац даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Градска општина Младеновац треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. Уплату прихода од закупа пословног простора месних заједница на територији Градске општине Младеновац на рачун јавних прихода (Неправилност 1, подтачка 2.);
2. Плаћање пореза на доходак грађана за рад у комисијама, пореза на доходак грађана за накнаде одборника, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (Неправилност 10, подтачка 1 и 2.);
3. Спровођење поступка јавних набавки за угоститељске услуге и услуге репрезентације (Неправилност 11, подтачка 1.);
4. Попис нефинансијске имовине (Неправилност 16, подтачка 1.).

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. децембар 2015. године

ПРИЛОГ II

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину број: 400-162/2014-04 од 14.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању Градске општине Младеновац откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, Градској општини Младеновац дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник Градске општине Младеновац је доставио Одазивни извештај број: II-00-96-2/37/2015 од 12.02.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности. На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400- 4470/2015-04 од 03.11.2015. године. У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

(1) Неправилност 1.

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

- 1) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183 хиљаде динара и
- 2) приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773 хиљаде динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне

класификације и чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања ГО Младеновац за 2013. годину.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Градска општина Младеновац је у 2015. години извршила евидентирање расхода, издатака и прихода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контоном плану за буџетски систем. Евидентирање расхода за накнаде за превоз запослених вршено је и са групе конта 413000 – Накнаде у натури и са групе конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, у зависности да ли се накнада исплаћује у готовини или путем електронске допуне месечних карата; евидентирање исплаћених средстава Спортско рекреационом центру "Љубомир Ивановић Геца" врши се на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; евидентирање расхода за смештај деце са оштећеним слухом које је раније вршено на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, сада се исправно евидентира на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. (доказ: Одлука о буџету градске општине Младеновац за 2015. годину, субаналитичке картице 41315100, 47261100, извод број 13, извод број 17, извод број 33 са захтевом за плаћање и списковима запослених којима су исплаћене накнаде за превоз, захтеви за плаћање са предрачуном за набавку електронских допуна карата, налози за књижење 1520004637, 1520004638, 1520004534, 1501001415, 1520004639 – за извршене исплате превоза запослених; извод број 31 са захтевом за плаћање и налозима за књижење број 1520004210 и 151900311- за евидентирање дотација спортским клубовима; извод број 32 са захтевом за плаћање, рачун број 6. Школе ученика оштећеног вида и налози, налози за књижење 1520004310 и 1502000250 – за евидентирање смештаја ученика са посебним потребама),

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

2. Приходи од закупа пословног простора месних заједница на територији Градске општине Младеновац се не уплаћују на рачун градске општине Младеновац. На основу информација добијених у писаној форми од одговорних лица ГО Младеновац постојећи уговори нису анексирани будући да је свим Саветима месних заједница истекао мандат, те у том смислу произилази да постоји проблем везан за недостатак активне легитимације председника Савета у вези са изменом постојећих уговора о закупу пословних просторија. Такође, сачињен је Преглед имовинско правног статуса објеката које користе месне заједнице (према Изводу из катастра непокретности) којим је констатовано да седам Месних заједница има активне уговоре о закупу, док је за 13 месних заједница констатовано да не постоји евиденција о евентуално закључених уговорима о закупу пословног простора, али да је обиласком терена од стране Комисије установљено да су поједине месне заједнице дале у закуп пословни простор. По образложењу Начелнице управе ГО Младеновац од 17.11.2015. године, наводи се да је у јуну месецу 2015. године организован састанак са председницима месних заједница, на којем је инсистирано на доследном спровођењу законских одредби као и обавези председницима месних савета да приход од закупа пословног простора уплаћују на уплатни рачун буџета ГО Младеновац. Такође, наложено им је да сачине Анексе

Уговора у коме би исправили уплатни рачун за уплату средстава до закупа. Међутим, поводом тога ништа није учињено до данашњег дана. Начелница управе ГО Младеновац је, у сарадњи са Привременим органом ГО Младеновац, наложила Одељењу за имовинско правне послове да у сарадњи са Службом за скупштинске послове и Службом за буџет и финансијске послове сачине имовинске карте свих месних заједница са свим подацима о месним заједницама којима располаже Управа ГО Младеновац. (доказ: Информација о уплати прихода од закупа пословног простора на основу уговора које су закључиле Месне заједнице, Преглед имовинско правног статуса објекта које користе месне заједнице, Изјашњење везано за материју Месних заједница број III-00-96-3/407/2015 од 17.11.2015. године и допис Службе за скупштинске послове Начелнику ГО Младеновац број Сл/2015 од 30.09.2015. године).

(2) Неправилност 2.

У финансијским извештајима Градске општине Младеновац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 1.096 хиљада динара, и то:

- 1) 725 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине градске општине Младеновац, уместо на апропријацијама осталих корисника буџетских средстава, за финансирање пројеката невладиних организација;
- 2) 371 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе градске општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Одлуком о буџету за 2014. годину општинска манифестација „Street ball“ је планирана на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама, кроз програм Спортског савеза Младеновац (Доказ: Одлука о буџету за 2014. годину);
2. У Одазивном извештају општина Младеновац је навела да је током 2014. године ангажовала предузеће „Мега“ да изврши раздвајање бројила за утрошену електричну енергију која се налазе у простору које користе Библиотека, КУД „Јанко Катић“ и РТВ „Младеновац“. У Извештају овог предузећа је констатовано да не постоје техничке могућности за раздвајање бројила за читавање електричне енергије. У међувремену је извршено иселење РТВ „Младеновац“ из пословних просторија градске општине Младеновац (Доказ: Допуна одазивног извештаја број II-00-96-2/96/2015 од 06.03.2015. године, Извештај предузећа „Мега“).

(3) Неправилност 3.

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

- постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 14.823 хиљаде динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 15.292 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало

у износу од 469 хиљада динара зато што стање на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“ није консолидован;

- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 21.396 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 15.027 хиљада динара и 2) разлике од 7.651 хиљаде динара, салдо на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“, износ који се не налази у консолидованом рачуну трезора.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Средства по основу донација из Европске уније планирана су Одлуком о буџету за 2014. годину у оквиру раздела Скупштине општине, на функцији 070 и економској класификацији 463 – Пројекти, у износу од 7.447 хиљада динара. Средства добијена по основу донација од Европске уније су евидентирана на конту 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина. (доказ: Одлука о буџету за 2014. годину и План прихода – позиција плана за конто 732151, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године).

(4) Неправилност 4.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Младеновац утврђено је да 22 јединице пословног простора укупне површине 1.154 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 4.435 хиљада динара треба искњижити из пословних књига јер су или срушени или враћени ранијим сопственицима у процесу реституције. Такође, у књиговодственој евиденцији неопходно је искњижити осам станова укупне површине 262,5 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 3.495 хиљада динара јер су исти откупљени или уступљени трећем лицу.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Из књиговодствене евиденције искњижено је осам стамбених јединица укупне површине 262,5 м² и 23 јединице пословног простора укупне површине 1.228 м². Дана 15.07.2014. године Служба за буџет и финансије ГО Младеновац је доставила обавештење о усклађивању евиденције непокретности са списком пословних простора, уписаних у каталог основних средстава, које треба искњижити из евиденције и образложење зашто је искњижено 23 пословних јединица. Наведени објекти су срушени или враћени ранијим сопственицима. Такође, наведено је да у каталог основних средстава треба убацили зграду пленумске сале. Дописом од 23.11.2015. године од стране поменуте Службе констатовано је да су, након извршене провере у бази података РГЗ-а, утврдили да на кп.бр. 2903/1 постоји објекат означен бројем 1, на коме су евидентирана три кућна броја: 264, 266 и 268. Делимичним решењима Агенције за реституцију број 46-009635/2013 од 10. 03. 2014. године и број 46-009650/2013 од 12.03.2014. године, ранијим сопственицима су враћени локали са кућним бројевима 266 и 268. Локал означен кућним бројем 264 није био предмет национализације, те стога није био у корисништву ГО Младеновац. (доказ: Обавештење Службе за буџет и финансије о усклађивању евиденције непокретности број 261-сл./2012 од 15.07.2014. године; Одговор на захтев од 20.11.2015. године број 03-сл.имовина/2015 од 23.11.2015. године са снимком објекта у ул. Краља

Петра I бр. 264, 266 и 268; Решења Агенције за реституцију: број 46-009635/2013 од 10.03.2014. године и број 46-009650/2013 од 12.03.2014. године; Обавештење Одељења за имовинско правне послове и пословни простор број III-03-361-1/2014 од 29.12.2014. године о потреби искњижавања непокретности; аналитичка картица конта 31111100 – Зграде и грађевински објекти, динамички приказ листе за осам искњижених станова и 23 јединице пословног простора из којих се види искњижење из пословних књига, налози за књижење број: 1401009738, 1401009739, 1401009740, 1401009741, 1401009742, 1401009743, 1401009744, 1401009745, 1401009746, 1401009747, 1401009748, 1401009749, 1401009750, 1401009751, 1401009752, 1401009753, 1401009754, 1401009755, 1401009756, 1401009757, 1401009758, 1401009759, 1401009950).

(5) Неправилност 5.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Младеновац утврђено је да обрачун амортизације код Управе ГО Младеновац није обрачунат у складу са законским прописима и то:

- 1) код зграда и грађевинских објеката више обрачуната амортизација у износу од 44.586 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу;
- 2) код опреме мање обрачуната амортизација у износу од 939 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. У Одазивном извештају Градска општина Младеновац је навела да је, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, извршен обрачун (прерачун) амортизације зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2014, односно почев од 1.1.2014. године. (Доказ: допис о поступању по препорукама ДРИ у погледу обрачуна амортизације, преглед обрачунате амортизације по врстама непокретности и опреме са каталогом, Комплетан обрачун амортизације основних средстава са модификованим стопама на дан 31.12.2014. године).
2. У Одазивном извештају општина Младеновац је навела да је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, извршен обрачун (прерачун) амортизације зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2014, односно почев од 1.1.2014. године.

(6) Неправилност 6.

Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ Младеновац (у даљем тексту ЈП „ДИП Младеновац“) у Билансу стања на дан 31.12.2013. године има за износ од 12.305 хиљада динара више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема настали евидентирањем издатака уместо осталих дотација и трансфера.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ЈП „ДИП-Младеновац“ је предузело следеће мере у вези са преносом инвестиција у току на припадајуће кориснике: Одлуком надзорног одбора број 1667/3 од 01.12.2014. године предвиђено је да се изврши пренос на оснивача, градску општину Младеновац,

основних средстава-непокретности са подацима на дан 31.12.2013. године. Одлуком број 125/1 од 29.01.2015. године извршена је допуна првобитне одлуке, тако што је наложено да се искњижавање основних средстава-непокретности врши парцијално у току 2015. године, а по обавештењу Одељења за имовинско-правне послове и пословни простор које је дописом обавестило ЈП „ДИП-Младеновац“ да није у могућности да до 31.1.2015. године да предлог за књижење података о непокретностима, па са тим у вези предлаже да предлоге за књижење доставља парцијално Служби за буџет и финансијске послове, после провере података. (доказ: Одлука о преносу непокретности број 1667/3 и Одлука број 125/1, Обавештење Управе градске општине Младеновац – Одељење за имовинско правне послове и пословни простор број сл/2015 од 28.01.2015, Налог за књижење број 3-0206 од 31.12.2014. године и налог за књижење број 3-0206 од 31.12.2014. године).

(7) Неправилност 7.

Обавезе према банци „Banca Intesa“ а.д. Београд на дан 31.12.2013. године мање су исказане за износ од 70.458 хиљада динара, па су на тај начин мање исказана актива и пасива у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Младеновац је у 2014. години извршила докњижавање наведене курсне разлике (доказ: налог за књижење број 1419001911).

(8) Неправилност 8.

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.671 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- 1) Скупштина општине у износу од 1.584 хиљаде динара и то: 588 хиљада динара за туристичко путовање на Свету гору; 778 хиљада динара за испоручене оброке фудбалерима, 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права и 100 хиљада динара за услуге штампања књиге;
- 2) Општинске управе у износу од 87 хиљада динара за паушал возачима;
- 3) ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Скупштина општине је обуставила исплате по основу хранарина спортистима (Доказ: Допис Председника општине да од дана 01.04.2014. године да није вршена исплата паушала возачима број II-00-96-2/40A/2015 од 18.2.2015. године, Допис Председника општине број II-00-96-2/45A/2015 од 19.2.2015. године да из буџета Градске општине у 2014. години није вршена исплата на име хранарина спортистима, а да Одлуком о буџету за 2015. годину нису предвиђена средства за ову намену, Одлука о буџету за 2015. годину);
2. Општинска управа је обуставила исплату паушала возачима почев од 01.04.2014. године (Доказ: Решење којима се одобрава паушал на одређени рок број II-00-06-3/1851/2013 од 31.12.2013. године, које је донето за период јануар - март 2014. године, Благајнички дневник од 6.2.2014. године и пратећа документација уз благајну, налог за

службено путовање - Ивковић Зоран, Марковић Славко, Душан Бурђевић, Марковић Срђан, налог благајни да наплати, налог благајни да исплати, књиговодствена картица конта 422111);

3. ЈП „ДИП-Младеновац“ није вршило исплате на име пореза на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице. (Доказ: Допис Директора ЈП „ДИП Младеновац“ број 262 да током 2014. године са рачуна овог индиректног корисника није вршена исплата на име измирења обавеза за порез на пренос апсолутних права чије је обвезник физичко лице, Ребаланс финансијског плана ЈП „ДИП Младеновац“ за 2014. годину, Извештај о отклањању откривених неправилности ЈП „ДИП Младеновац“ број 180 од 09.02.2014. године).

(9) Неправилност 9.

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине општине без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 110 хиљада динара, на име услуга превоза за установу „Геронтолошки центар Београд“, Београд – „Дневни центри и клубови“, Младеновац.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Током 2014. године Градска општина општина Младеновац није преузимала обавезе и није извршавала расходе по основу финансирања установе „Дневни центри и клубови“, Младеновац (Доказ: аналитичка картица Дневног центра за старија лица „Младеновац“; приказ картице финансијског извршења (из САП програма) за економску класификацију 481000 – Дотације осталим удружењима – Дневни центри за стара лица и клубове).

(10) Неправилност 10.

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и пореза на доходак грађана за накнаде одборника; без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и порез на доходак грађана за рад у комисијама, превоз ученика основних и специјалних школа, за субвенције без посебног програма и исплата средстава спортским клубовима у износу од 33.840 хиљада динара код:

- 1) Скупштине општине у износу од 20.246 хиљада динара и то: 455 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде одборника; 33 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 93 хиљада динара порез на доходак грађана; 608 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 167 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 218 хиљада динара порез на доходак грађана за рад у комисијама; 16.055 хиљада динара превоз ученика основних и специјалних школа; 1.000 хиљада динара ЈКП „Младеновац“ за субвенције без посебног програма; 1.617 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса;
- 2) Општинске управе у износу од 1.753 хиљаде динара и то: 22 хиљаде динара за допринос за ПИО; 10 хиљада динара за порез на доходак грађана, 1.721 хиљаде динара за расходе бензина;

3) Јавног предузећа Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ у износу од 11.841 хиљада динара и то: 9.691 хиљада динара средства од закупа пословног простору у државној својини; 2.150 хиљада динара исплата средстава спортским клубовима.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Исплата субвенција за ЈКП „Младеновац“ врши се по основу донетог Програма (доказ: *Програм коришћења субвенција из средстава буџета Градске општине Младеновац ЈКП „Младеновац“ за 2014. годину*); пренос средстава невладиним организацијама и удружењима врши се путем конкурса (доказ: *Одлука о покретању поступка финансирања млађих селекција спортских клубова из буџета Градске општине Младеновац за 2015. годину*; *Јавни конкурс за финансирање млађих селекција спортских клубова из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину*; *Одлука о покретању поступка финансирања пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину број П-00-06-3/76/2015*; *Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета ГО Младеновац за 2015. годину, број П-00-06-3/16/2015 од 12.01.2015. године*; *Одлука о приоритетима за које се расписује Јавни конкурс за учешће за финансирање пројеката невладиних организација из буџета ГО Младеновац за 2015. годину, број П-00-06-3/49/2015 од 19.01.2015. године*; *Одлука о покретању поступка финансирања пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину број П-00-06-3/50/2015 од 19.01.2015. године*; *текст Јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину (објављен на званичној интернет презентацији ГО Младеновац)*; *Записник са прве седнице Комисије за спровођење поступка Јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину, одржане 16.01.2015. године*; *Записник са друге седнице Комисије за спровођење поступка Јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину, одржане 06.02.2015. године*; *Записник са треће седнице Комисије за спровођење поступка Јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину, одржане 12.02.2015. године*; *Одлука о избору пројеката невладиних организација које се финансирају из буџета градске општине Младеновац за 2015. годину, број П-00-06-3/163/2015 од 13.02.2015. године*; *Уговори са невладиним организацијама: број П-00-06-3/231/2015 од 05.03.2015. године; број П-00-06-3/232/2015 од 05.03.2015. године; број П-00-06-3/233/2015 од 05.03.2015. године; број П-00-06-3/234/2015 од 05.03.2015. године; број П-00-06-3/268/2015 од 11.03.2015. године; број П-00-06-3/269/2015 од 11.03.2015. године; број П-00-06-3/270/2015 од 11.03.2015. године; број П-00-06-3/271/2015 од 11.03.2015. године; број П-00-06-3/272/2015 од 11.03.2015. године; број П-00-06-3/281/2015 од 13.03.2015. године; број П-00-06-3/282/2015 од 13.03.2015. године; број П-00-06-3/286/2015 од 13.03.2015. године; број П-00-06-3/287/2015 од 13.03.2015. године; број П-00-06-3/292/2015 од 16.03.2015. године; број П-00-06-3/293/2015 од 16.03.2015. године; број П-00-06-3/294/2015 од 16.03.2015. године; број П-00-06-3/295/2015 од 16.03.2015. године; број П-00-06-3/296/2015 од 16.03.2015. године; број П-00-06-3/299/2015 од 17.03.2015. године; број П-00-06-3/300/2015 од 17.03.2015. године*;

- број II-00-06-3/303/2015 од 17.03.2015. године; број II-00-06-3/315/2015 од 19.03.2015. године; број II-00-06-3/316/2015 од 19.03.2015. године; број II-00-06-3/317/2015 од 19.03.2015. године; број II-00-06-3/322/2015 од 20.03.2015. године; број II-00-06-3/323/2015 од 20.03.2015. године; број II-00-06-3/339/2015 од 24.03.2015. године; број II-00-06-3/347А/2015 од 24.03.2015. године; број II-00-06-3/519/2015 од 07.05.2015. године; аналитичке картице: 481131, 481191, 481942 и 481991).
- Уговором о јавној набавци горива за службена возила дефинисана је укупна вредност добара без ПДВ и са ПДВ (доказ: Уговор о купопродаји горива за службена возила број II-00-06-3/756/2014 од 28.07.2014. године).
 - Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ донело је Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за 2015. годину којим је извршено планирање ових прихода у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе. Такође, овај индиректни корисник буџетских средстава није вршио исплате средстава спортским клубовима (доказ: Образложење руководиоца финансијске службе да ЈП „ДИП Младеновац“ није вршио исплату спортским клубовима, број 1769/1/20 од 20.11.2015. година; Бруто биланс са стањем на дан 20.11.2015. године; Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у 2015. години број IV-00-06-2-114/1/2014 од 23.12.2014. године, Образложење Директора ЈП „ДИП Младеновац“ да у 2014. години није било планираних средстава за исплату спортским клубовима, Извод из Ребаланса 5 Програма пословања ЈП „ДИП Младеновац“ за 2014. годину, Аналитичка картица 423911 из 2014. године).

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

- Обрачунати су и делимично исплаћени порези и доприноси у 2014. години за накнаде члановима комисија и одборнички додатак, док је остатак неисплаћених обавеза у износу од 581 хиљаду динара планиран Одлуком о буџету градске општине Младеновац за 2015. годину. Привремени орган градске општине Младеновац на седници одржаној 01.12.2015. године донео је Решење којим се одобрава директним, индиректним и осталим корисницима пренос средстава из буџета градске општине Младеновац по захтевима за исплату по основу доспелих обавеза за период 01.12.2015. године до 07.12.2015. године и то уплата разлике (доплате пореза и доприноса) за Комисије и накнаде одборницима у укупном износу од 1.717 хиљада динара (Комисија за враћање земљишта у износу од 22 хиљаде динара, Накнаде одборницима у износу од 581 хиљаду динара, Одбор за европске интеграције 898 хиљада динара, Комисија за пољопривреду 216 хиљада динара). На дан 30.09.2015. године, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору износе 208 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору износе 887 хиљада динара а обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору су у потпуности исплаћене. (доказ: копије образаца ОПЈ-6, извод број 187, Одлука о буџету градске општине Младеновац за 2015. годину, Спецификација утврђених износа пореза и доприноса на лична примања са утврђеним износима за уплату, фотокопија извода број 236 од 09.12.2014. године, фотокопија захтева за плаћање број 6600011675 од 09.12.2014. године, листа обрачуна, обавештење Пореске управе о успешном пријему пореске пријаве електронским путем број 1007637439 од

09.12.2014. године, обавештење Пореске управе о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 9091000000002713007 од 09.12.2014. године и извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку од 20.11.2015. године, Решење Привременог органа градске општине Младеновац број I-00-06-1-38/1/2015 од 01.12.2015. године); Јавна набавка услуге превоза ученика на територији градске општине Младеновац није спроведена, већ је закључен Анекс Уговора о јавној набавци услуга-специјалног превоза ученика основних и специјалних школа у школској 2012./2013. години за подручје Градске општине Младеновац дана 29.09.2015. године (доказ: Обавештење Службе за информатику и заједничке послове број 03.05.404-Сл./2015 од 15.04.2015. године о неспровођењу јавне набавке превоза ученика, Анекс Уговора о јавној набавци услуга-специјалног превоза ученика основних и специјалних школа у школској 2012/2013 години за подручје Градске општине Младеновац број II-00-06-03/144/2015 дана 29.09.2015. године);

2. Обрачунати су порези и доприноси у 2014. години за накнаде члановима комисија и планирано је Одлуком о буџету градске општине Младеновац за 2015. годину. Привремени орган градске општине Младеновац на седници одржаној 01.12.2015. године донео је Решење којим се одобрава директним, индиректним и осталим корисницима пренос средстава из буџета градске општине Младеновац по захтевима за исплату по основу доспелих обавеза за период 01.12.2015. године до 07.12.2015. године и то уплата разлике (доплате пореза и доприноса) за Комисије и накнаде одборницима у укупном износу од 1.717 хиљада динара (доказ: Захтев за измену ПП ОПЈ-6, Аналитичке картице 131211 и 237411, 237511 и 237611, Решење Привременог органа градске општине Младеновац број I-00-06-1-38/1/2015 од 01.12.2015. године);

(11) Неправилност 11.

Градска општина Младеновац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 27.708 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- 1) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 10.594 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:
Скупштина општине у износу од 4.130 хиљада динара: 932 хиљаде динара за услуге мобилних телефона; 1.838 хиљада динара за угоститељске услуге, 1.360 хиљада динара за репрезентацију;
Општинске управе у износу од 6.464 хиљаде динара; 735 хиљада динара услуге чишћења пословних просторија; 4.141 хиљада динара услуге обезбеђења пословних објеката; 587 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда; 136 хиљада динара за канцеларијски материјал; 264 хиљада динара за гориво; 601 хиљада динара за услуге рушења објекта.
- 2) Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректан корисник буџетских средстава градске општине Младеновац да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки 17.114 хиљада динара:
 - у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету износу за њену реализацију и то за износ од 6.434 хиљаде динара;

- у моменту покретања поступка јавне набавке није била предвиђена Планом јавних набавки;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре цене са упутством за попуњавање;
- у поступку спровођења јавне набавке наручилац је дужан да одбије све неприхватљиве понуде;
- у Одлуци о покретању јавне набавке нису прецизно дати подаци о апропријацији и није наведено да су средства обезбеђена финансијским планом;
- Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Извештај о стручној оцени понуда не садржи елементе прописане законом, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке).

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Спроведени су поступци јавних набавки за набавку услуга мобилне телефоније, услуга чишћења пословних просторија, услуге обезбеђења пословних просторија, услуга везаних за рушење бесправно изграђених објеката, набавку канцеларијског материјала и горива за службена возила, док поступци за набавку угоститељских услуга и услуга репрезентације нису спроведени. (Доказ: Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 01/2014, 01/2015 и 02/2015, Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014, 7/2014, 8/2014, 9/2014, 10/2014, 11/2014, 13/2014, 14/2014 и 1/2015; Уговор о купопродаји горива за службена возила број II-00-06-3/756/2014 од 28.07.2014; План набавки за 2014. годину са свим изменама и допунама и План набавки за 2015. од 16.01.2015. године)
2. ГО Младеновац је доставила доказе да је приликом спровођења јавних набавки поштовала процедуре прописане Законом о јавним набавкама и то:
 - Поступци јавне набавке су спровођени на основу претходно планираних средстава за њихову реализацију (Доказ: Одлука о буџету за 2014. годину и Финансијски план за 2014. годину);
 - Поступци јавне набавке су спровођени на основу претходно планираних јавних набавки Планом јавних набавки (Доказ: План набавки за 2014. годину са изменама и допунама од 10.11.2014. године, План јавних набавки за период јануар-март 2014. године, Одлука о измени плана јавних набавки за период јануар-јун 2014. године, План набавки за 2015. од 16.01.2015. године, ЈП „ДИП Младеновац“: План набавки за 2014. годину и 2015. годину);
 - Образац структуре цене је саставни део Конкурсне документације (Доказ: Образац структуре цене за набављено гориво; Образац структуре цене за набављени канцеларијски материјал);
 - Све неприхватљиве понуде су одбијене (Доказ: Извештај о отклањању откривених неправилности ЈП „ДИП-Младеновац“);
 - Одлуком о покретању поступка јавне набавке прецизно је дефинисана апропријација у буџету, односно финансијском плану наручиоца (Доказ: Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01/2014, 01/2015 и 02/2015, Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1/2014, 3/2014, 4/2014, 5/2014, 6/2014,

7/2014, 8/2014, 9/2014, 10/2014, 11/2014, 13/2014, 14/2014 и 1/2015; Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 01/14, 01/2015, 02/2015);

- Извештај о стручној оцени понуда садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама, а Одлука о покретању поступка јавних набавки садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке (доказ: Извештај о стручној оцени понуда за поступак јавне набавке услуга одржавања хигијене).

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

1. Нису спроведени поступци јавних набавки за угоститељске услуге и услуге репрезентације у 2014. години. Привремени орган градске општине Младеновац је на седници одржаној 29.07.2015. године донео Решење о утврђивању права на плату, накнаде и друга права председника, чланова и секретара Привременог органа градске општине Младеновац по коме право на коришћење средстава репрезентације намењених за одржавање службених и радних састанака председника, чланова и секретара Привременог органа утврђује се у укупном износу од 15.000 динара месечно (нето) за све кориснике. (Доказ: Аналитичка картица субаналитичких конта 423711 и 423621 за период 01.01. – 31.12.2014. године, Решење о утврђивању права на плату, накнаде и друга права председника, чланова и секретара Привременог органа градске општине Младеновац од 29. јула 2015. године).

(12) Неправилност 12.

Градска општина Младеновац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 15.011 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Младеновац је доставила табелу у којој је приказан износ одобрених апропријација, исказано извршење, као и преузете обавезе на основу уговора и укалкулисане неизмирене обавезе на дан 30.09.2015. године. Из наведене табеле се може закључити да је на дан 30.09.2015. године дошло до повећања преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код: (1) Председник ГО Младеновац 194 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и (2) Управа ГО Младеновац 350 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. У образложењу које су доставила одговорна лица градске општине Младеновац наводи се да је до пробијања апропријације на разделу Председник општине на конту 423 на дан 30.09.2015. године дошло због добијених рачуна из претходног месеца по основу угоститељских услуга а у тренутку израде Ребаланса буџета у августу 2015. године нису били у сазнању. У следећем Ребалансу буџета су планирана средства по овом основу. На разделу Управа Градске општине Младеновац на групи конта 483000 је дошло до пробијања апропријација на дан 30.09.2015. године због принудне наплате са рачуна извршења, по Решењу Основног суда у Младеновцу од 28.09.2015. године. (доказ: Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 30.09.2015. године, Решење Основног суда у Младеновцу број И 69/2015 од 28.09.2015. године, Извод бр. 186 од 29.09.2015. године)

(13) Неправилност 13.

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

У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Младеновац је у достављеном Допису навела да је у ЈП „ДИП-Младеновац у 2015. години решен проблем евидентирања пословних промена софтверским решењем, те да се позиције у бруто билансу исказују само на нивоу шесторцифрених конта (*доказ: аналитичка картица 423911*).

(14) Неправилност 14.

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

- 1) у Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;
- 2) Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска, функционална и организациона класификација није испоштована;
- 3) У Општем делу четврте Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину нису планирани приходи директних корисника буџетских средстава из других извора од 11.672 хиљада динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно законским прописима;
- 4) нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. у Посебном делу Одлуке о буџету извршила раздвајање извршне и законодавне власти на Раздео 1 - Скупштина градске општине, Раздео 2 - Председник Градске општине и Раздео 3 - Веће градске општине и приказала у Одлуци о буџету за 2015. годину;
2. извршила функционално, економско и организационо разврставање у Одлуци о буџету у складу са препорукама ДРИ;
3. у општем делу Одлуке о буџету за 2015. годину планирала расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине и из средстава из осталих извора, средства из донације ЕУ планирана су буџетом за 2014. годину
4. Градска општина Младеновац није у потпуности испоштовала буџетски календар јер су потребна упутства од стране града Београда достављена са закашњењем, као и предлог оквира буџета.

(Доказ: Обавештење Министарства финансија, Управе за трезор, Филијале Вождовац, број 40100-22-18/2014-012; Одлука о буџету градске општине Младеновац за 2015. годину; Извод Управе за трезор број 195, 196, 219 и 220 и копија аналитичке

картице уплатног рачуна број 840-732151843-86, Допуна одазивног извештаја од 30.03.2015.године).

(15) Неправилност 15.

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- 1) Приход за услуге на име оствареног прихода од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд у износу од 247 хиљада није уплаћен на рачун јавних прихода, што није у складу са закљученим Уговором између градске општине Младеновац и предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд;
- 2) у периоду од 15.12.2011-26.08.2013. године коришћен је пословни простор површине 298,40 м² али без закљученог уговора о закупу пословног простора;
- 3) средства од закупа пословног простора у државној својини РС чији је корисник градска општина Младеновац у укупном износу од 9.691 хиљада динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. предузеће "Метропаркинг" д.о.о. Београд врши уплату обавеза по Уговору на уплатни рачун јавних прихода (доказ: аналитичка картица коминтента „Метропаркинг“ за период 01.10-31.12.2014. године, извод број 30);
2. Јавно правобранилаштво ГО Младеновац је покренуло поступак исељења пред надлежним органом за наведени пословни простор, након чега је извршена примопредаја пословних просторија укупне површине 214,20 м² које су враћене у корисништво градске општине Младеновац, док „РТВ Младеновац“ наставља да користи само једну канцеларију до коначног исељења (доказ: Информација о закупу „РТВ Младеновац“, обавештење Јавног правобранилаштва, ЈКП „Београдске електране“, Електродистрибуције, ЈКП „Младеновац“ о подношењу тужбе за исељење РТВ Младеновац, Записник о примопредаји пословне просторије).
3. Програмом коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за 2015. годину средства по основу прихода од закупа у износу од 6.084 хиљаде динара планирана су за издатке на санацији и адаптацији објеката и израду пројектне документације (доказ: Извештај о извршењу програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за период од 01.01.2015. до 20.11.2015. године, број 1769/2/20.11.2015.године; Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за 2015. годину број IV-00-06-2-114/1/2014 од 23.12.2014. године; Измене и допуне Програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за 2015. годину број IV-00-06-2-124/2/2015 од 22.04.2015. године; картице субаналитике за конта: 791111, 425112, 425114, 425117, 425119 и 511431).

(16) Неправилност 16.

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

Градске општине Младеновац:

- 1) Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није утврдила стварно стање на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. године износи 122.348 хиљада динара.
- 2) Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31.12.2013. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава.
Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП - Младеновац“
- 3) Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- 4) Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему). Књиговодствена вредност остале некретнине и опреме износи 2.806 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

2. У достављеном извештају, Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни, хартија од вредности и бонова за гориво је навела да је током 2014. године два пута вршила попис, и то са стањем на дан 30.05.2014. године и са стањем на дан 31.12.2014. године. Комисија је навела да је попис вршила на основу Прегледа података о стању на рачуну трезора 070, те да је на основу ових Прегледа вршила непосредни увид и контролу појединачних извода свих корисника буџетских средстава. Такође, комисија је поредила стања на појединачним изводима као и број и датум сваког појединачног извода, о чему је Извештај доставила Централној комисији (*доказ: Изјашњење Комисије за попис новчаних средстава, других вредности у благајни, хартија од вредности и бонова за гориво*);
3. У 2014. години урађено је савјешње стања аналитике основних средстава и стања утврђеног пописом где нису констатоване разлике, тако да нема исказаног вишка ни мањка по попису. (*Доказ: Записник о савјешњу пописа и аналитике основних средстава, Листа за попис основних средстава на дан 31.12.2014. године, Преглед основних средстава по местима трошка*);
4. У 2013. години извршен је попис осталих некретнина и опреме у износу од 2.806.040 динара. (*Доказ: Пописни лист за место трошка 00000-ОСТАЛО, инвентарски број 9329 и аналитичка картица за место трошка 00000-ОСТАЛО на коме се види да је инвентарски број 9329 у износу од 2.806.040 динара био предмет пописа*).

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

1. Начелник Управе градске општине Младеновац донео је дана 25.11.2014. године Решење о образовању Комисије за попис основних средстава која је доставила Извештај о књиговодственом стању основних средстава на дан 31.12.2014. године. Извештај о попису не садржи стварно стање основних средстава (*Доказ: Решење о*

образовању Комисије за попис основних средстава од 25.11.2014. године, Извештај о попису основних средстава).

(17) Неправилност 17.

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

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ГО Младеновац је донела Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Младеновац број III-8-12-3/2015 од 17.04.2015. године. Наведеним Правилником, у члану 14, извршено је кориговање додатних коефицијената, те су исти смањени до нивоа додатних коефицијената предвиђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у дружавним органима за запослене у органима града Београда. У Прелазним и завршним одредбама наведеног Правилника, члан 33 наведено је да се запосленима може, актом начелника Управе увећати коефицијент утврђен одредбама овог Правилника до коефицијента 2,32, а највише до номиналног износа плате исплаћене по одредбама Правилника који престаје да важи ступањем на снагу новог Правилника. Донетим Решењима за утврђивање коефицијената од 18.05.2015. године предвиђено је увећање коефицијената за 2,32 за звања виши референт и возач и нижа звања. По основу овако утврђених коефицијената извршена је исплата аконтације плата за месец мај 2015. године дана 20.05.2015. године. (Доказ: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Младеновац број III-8-12-3/2015 од 17.04.2015. године; Закључак број II-00-06-3/460/2015 од 17.04.2015. године о давању сагласности на наведени Правилник, Исплатне листе за вишег сарадника, вишег референта и НКВ радника за мај, јун и октобар 2015. године)

(18) Неправилност 18.

Исплата додатака за прековремени рад у укупном износу од 177 хиљада динара извршена је без донетих решења, супротно члану 33. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Младеновац је у Одазивном извештају навела да се исплата накнада за прековремени рад врши на основу донетих решења начелника или заменима начелника Управе, а да се прековремени сати утврђују на бази електронске евиденције присутности на послу. (Доказ: Решење број III-08-130-2/2014 од 31.01.2014. године).

(19) Неправилност 19.

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

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Градска општина Младеновац је донела интерни акт – Правилник о стручном усавршавању запослених у Управи градске општине Младеновац. (*Доказ: Правилник о стручном усавршавању запослених у Управи градске општине Младнеовац број III-00-96-3/181/2014 од 23.7.2014. године*).

(20) Неправилност 20.

Јавно предузеће за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“, Младеновац као суносилац реализације Програма коришћења посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији ГО Младеновац у 2013. години, број II-00-06-3/73/2013 од 25.01.2013. године, нису поднели извештај о утрошеним средствима Служби за буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац, што је супротно поглављу III Програма.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ЈП „ДИП-Младеновац“ је, у својству носиоца реализације овог Програма, доставило извештај о утрошеним средствима служби за буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац (*Доказ: Извештај о извршењу програма коришћења средстава од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине број 113 од 28.01.2015. године*).

(21) Неправилност 21.

Накнада за време привремене спречености за рад у ЈП „ДИП Младеновац“ исплаћивана је у висини од 90% уместо 65% од зараде коју би запослени остварио да ради, те је на тај начин више обрачунат и исплаћен износ накнаде од 388 хиљада динара, супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ЈП „ДИП-Младеновац“ је извршило измену Уговора о раду и путем закључених Анекса уговора о уређивању права, обавеза и одговорности са запосленима дефинисало висину накнада за време привремене спречености за рад у висини од 65%. (*Доказ: Анекс уговора о уређивању права, обавеза и одговорности од 11.07.2014. године*).