



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ОБРЕНОВАЦ
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Обреновац за 2019. годину**

**Број: 400-168/2020-04/21
Београд, 29. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1. Економска класификација.....	5
2.1.2. Робно материјално књиговодство и евиденција залиха.....	5
2.1.3. Систем интерних контрола	6
2.1.4. Попис имовине и обавеза	7
2.1.5. Помоћна књига основних средстава	7
2.1.6. Није извршена примопредаја радова	7
2.1.7. Мање исказана нематеријална имовина	8
2.1.8. Неусаглашеност обавеза са јавним и јавно комуналним предузећима	8
2.1.9. Неусаглашеност обавеза са повериоцима	8
2.1.10. Неусаглашеност салда готовине у Извештају о новчаним токовима	9
2.1.11. Систем интерних контрола	9
2.1.12. Родно одговорно буџетирање	10
2.1.13. Примопредаја и преузимање непокретности	11
2.1.14. Инвестиционо улагање у непокретности које нису у пословним књигама	11
2.1.15. Неусаглашеност која се односи на уписани капитал код Агенције за привредне регистре	11
2.1.16. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама Градске општине са оснивачким актима предузећа.....	12
2.1.17. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама предузећа са подацима у пословним књигама оснивача	12
2.1.18. Пренос права јавне својине.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Обреновац за 2019. годину број: 400-168/2020-04/16 од 2. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања:

2.1.1.2. Мере исправљања

(1) На конту 423911 - Остале опште услуге, евидентирани су расходи за чланарине Сталној конференцији градова и општина, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Мере исправљања биће предузете доношењем четвртог ребаланса буџета Градске општине Обреновац чија је припрема у току, а седница Скупштине Градске општине очекује се средином децембра 2020. године; (Докази: Предлог четврте измена Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2020. годину; Четврта измена Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2020. годину број VII-01 бр. 400-5 22. децембра 2020. године и картица конта 481991)

(2) Евидентирани расходи на групи конта 425000 - Текуће поправе и одржавање, уместо на групи конту 424000 – Специјализоване услуге односе се на расходе који су извршени у 2019. години приликом извођења радова у циљу чишћења водотока и смањења могућности поплаве. У 2020. години није било планираних и извршених расхода за ове намене. Градска општина Обреновац у одазивном извештају наводи да ће у колико у наредним годинама буде извршавала расходе ове врсте, поступити у складу са препорукама Државне ревизорске институције;

(3) Евидентирани расходи на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге односе се на извршене расходе предузећу за информисање „Студио Маг“ доо Обреновац на име припреме и израде филма „160 година Обреновца“, У току 2020. године, Јавног позива, као и извршавања ове врсте расхода није било. У наредним годинама, приликом планирања и извршавања расхода за ове намене биће поступљено у складу са препорукама Државне ревизорске институције, наводи се у одазивном извештају;

(4) и (5) евидентирани издаци за припадајућу опрему уз компјутерски софтвер за електронско вођење седница Скупштине Градске општине Обреновац, евидентирани су на групи конта 515000 - Нематеријална имовина, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема. У 2020. години није било издатака ове врсте, али је у циљу исправљања утврђене неправилности, извршено је прекњижавање са групе конта 016000 – Нематеријална имовина на групу конта 011000 – Некретнине и опрема; (Докази: Картица основног средства - софтвер за вођење електронске седнице САП број 900078 и Картица основног средства - рачунари и пратећа рачунарска опрема и уређаји САП број 500749).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Робно материјално књиговодство и евиденција залиха

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска општина Обреновац не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну евиденцију залиха.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

2.1.2.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, руководство градске општине Обреновац остварило је сарадњу са консултантима САП-а у циљу доделе овлашћења за трансакције које омогућавају вођење робно материјалног књиговодства. У току спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године комисија за попис нефинансијске имовине у залихама извршиће попис залиха у циљу формирања почетног стања и вођења робно материјалног књиговодства. (Докази: Решење број XII -01 бр. 404-30 од 30. новембра 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је Градска општина Обреновац формирањем комисије за попис залиха отпочела са спровођењем мера исправљања.

2.1.3. Систем интерних контрола

2.1.3.1. Опис неправилности

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

- (1) Посебан програм за коришћење субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца није усклађен са расходима планираним за ове намене у буџету Градске општине Обреновац;
- (2) након спроведеног јавног конкурса у области спорта Градска општина Обреновац закључила је уговор и извршила плаћање у износу већем од износа утврђеног Решењем о расподели средстава;
- (3) Градска општина Обреновац не објављује на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.1.3.2. Мере исправљања

(1) У складу са препорукама Државне ревизорске институције успостављена је контрола у процесу доношења и усвајања Посебних програма коришћења субвенција из буџета Градске општине Обреновац. У 2020. години Посебан програм коришћења субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца усклађен је са расходима планираним за ту намену у Одлуци о буџету за 2020. годину; (Докази: Посебан програм субвенција Јавног предузећа за изградњу за 2020. годину и Одлука о буџету Градске општине Обреновац за 2020. годину).

(2) У току 2020. године потписани уговори и извршени расходи спортским клубовима и удружењима одговарали су висини одобрених средстава. Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције успостављен је већи степен контроле у комуникацији са службама Градске општине Обреновац које учествују у припреми документације за извршавање ове врсте расхода; (Докази: Решење број VIII-01 бр. 020-4/12 од 21. фебруара 2020. године; Решење број VIII-01 бр. 020-4/27 од 22. маја 2020. године; Уговор број VIII - 01 - 401-126 од 13. марта 2020. године; Анекс број VIII - 01 - 401-173 из маја 2020. године; Уговор број VIII - 01 - 401-130 од 13. марта 2020. године; Табеларни преглед корисника средстава којима су одобрена средства по Решењу, односно измени Решења Већа градске општине Обреновац са подацима о броју уговора и износом одобрених средстава; Преглед изведен из САП апликације – извршење расхода, односно пренос средства по наведеној документацији. за conto 481911, функција 810).

(3) У складу са препорукама Државне ревизорске институције, на званичној интернет страници Градске општине Обреновац објављени су шестомесечни и деветомесечни извештаји о извршењу буџета Градске општине Обреновац за 2020. годину као и Одлука о Завршном рачуну буџета градске општине Обреновац за 2019. годину; (Докази: Снимак екрана – screenshot званичне интернет странице).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.4. Попис имовине и обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима.

2.1.4.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³, биће извршен попис имовине и обавеза и састављен Извештај о извршеном попису код директних и индиректних корисника буџета градске општине Обреновац за 2020. годину. На основу Решења Начелника Управе градске општине Обреновац образоване су: Централна пописна комисија, комисија за попис непокретности, комисија за попис опреме, комисија за попис залиха и комисија за попис новчаних средстава; (Докази: Решење број XII – 01 бр. 404-26 од 30. новембра 2020. године; Решење број XII – 01 бр. 404-27 од 30. новембра 2020. године; Решење број XII – 01 бр. 404-28 од 30. новембра 2020. године; Решење број XII - 01 број 404-30 од 30. новембар 2020. године и Решење начелника број XII – 01 бр. 404-29 од 30. новембра 2020. године.)

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Помоћна књига основних средстава

2.1.5.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Градске општине Обреновац, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима у вези са праћењем стања и кретања имовине.

2.1.5.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, а на основу Правилника о вођењу буџетског рачуноводства⁴ током обављања пописа комисија за попис ће ажурирати постојеће податке о основним средствима и у сарадњи са другим органима унети настале промене на основу података до којих дође.

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Није извршена примопредаја радова

2.1.6.1. Опис неправилности

Након завршених радова на објекту Градског завода за плућне болести није извршена примопредаја изведених радова, није извршено искњижавање вредности инвестиционих радова из књиговодствене евиденције у износу од 2.210 хиљада динара

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

³ Број X - 01 број 06-3/88 од 30. децембра 2019. године

⁴ Број VI-13 број 110-12 од 31. маја 2007. године

и није пренета књиговодствена вредност изведених радова правном лицу у чијим пословним књигама је евидентиран предметни објекат;

2.1.6.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, пописна комисија ће на посебној пописној листи евидентирати књиговодствену вредност изведених радова на објекту Градског завода за плућне болести. Након усвајања Одлуке о попису, правном лицу у чијим књигама се налази евидентирани предметни објекат доставиће потребну документацију и спровести одговарајућа књижења.

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Мање исказана нематеријална имовина

2.1.7.1. Опис неправилности

У пословним књигама градске општине више је исказана нематеријална имовина за износ од 6.367 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана опрема.

2.1.7.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције извршено је прекњижавање са групе конта 016000 – Нематеријална имовина на групу конта 011000 – Некретнине и опрема. (*Докази: Картица основног средства - софтвер за вођење електронске седнице САП број 900078 и Картица основног средства - рачунари и пратећа рачунарска опрема и уређаји САП број 500749*).

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неусаглашеност обавеза са јавним и јавно комуналним предузећима

2.1.8.1. Опис неправилности

Салда обавеза по примљеним захтевима по основу субвенција нефинансијским предузећима нису усаглашена са подацима из пословних књига јавно комуналних предузећа за износ од 41.450 хиљада динара.

2.1.8.2. Мере исправљања

У складу са препорука Државне ревизорске институције, Јавним и Јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина градске општине Обреновац, а која имају усвојене Посебне програме коришћења средства из буџета градске општине Обреновац биће упућен допис у коме ће се захтевати да воде евиденције поднетих захтева за коришћење средстава по основу субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину.

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Неусаглашеност обавеза са повериоцима

2.1.9.1. Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са повериоцима

2.1.9.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције усаглашавање стања са повериоцима извршиће се обостраном овером извода отворених ставки. На основу Инструкције о поступању буџетских корисника и градских општина града Београда у

поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја Изводи отворених ставки за потраживања за дате авансе послати су дужницима са стањем на дан 31. октобар 2020. године. (Докази: Инструкција градске Управе града Београда број Н број 401-317/19 од 19.9.2019. године; преглед датих аванса евидентираних на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани и 20 извода отворених ставки за потраживања за дате авансе).

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Неусаглашеност салда готовине у Извештају о новчаним токовима

2.1.10.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 салдо готовине на крају године (у колони претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године (у колони текућа година) за износ од 942 хиљаде динара

2.1.10.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције мера исправљање биће предузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Обреновац за 2020. годину.

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Систем интерних контрола

2.1.11.1. Опис неправилности

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

- (1) Градска општина Обреновац је приликом састављања Одлуке о буџету више планирала приходе и примања у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2019. години;
- (2) Градска општина Обреновац није утврдила предлог Одлуке и није донела Одлуку о месним заједницама;
- (3) евиденциони рачун - Буџетски Фонда за заштиту животне средине налази се у списку индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Обреновац;
- (4) Градска општина Обреновац је основала јавно предузеће у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта и културе;
- (5) Градска општина Обреновац није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године;
- (6) Градска општина Обреновац није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;
- (7) Градска општина Обреновац извршила је расходе за рад општинске организације Црвеног крста, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана органу преко кога су средства обезбеђена.

2.1.11.2. Мере исправљања

- (1) у складу са препорука Државне ревизорске институције, приликом састављања Одлуке о буџету приходи и примања ће бити усаглашени у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина

и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у тој години;

(2) у складу са препорукама Државне ревизорске институције, одговорна лица у градској општини Обреновац очекују усклађивње законске регулативе и доношење одговарајућих одлука;

(3) градска општина Обреновац доставила је Министарству финансија – Управи за трезор ажурирани списак за верификацију корисника јавних средства за 2021. годину. Извршено је брисање евиденционог рачуна – Буџетски фонд за заштиту животне средине са списка индиректних корисника буџетских средства градске општине Обреновац; (Докази: Допис Управи за трезор број III-02 број 401-2/сл. од 12. новембра 2020. године и Преглед за верификацију КЈС за 2021 годину);

(4) у складу са препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о извршеној интерној ревизији система финансирања програма, програмских активности и пројеката у области спорта у градској општини Обреновац за период од 1. јануара до 31. августа 2019. године⁵, образовано је радно тело, односно, Комисија састављена од стране представника Јавног предузећа „Спортско културни центар“ Обреновац и Градске општине Обреновац које ће сагледати важеће прописе и предложити предузимање активности у циљу промене правне форме;

(5) Председник Градске општине образовао је радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Закључен је Уговор о пружању консултантских услуга код система менаџмента квалитета, планирано је да се у том процесу постојећа Стратегија управљања ризиком ажурира; (Докази: Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број VIII-01 бр. 020-4/5 од 27. јануара 2020 и Уговор о пружању консултантских услуга код система менаџмента квалитета број X -01-401-121 од 10. марта 2021. године закључен са „CoReMa Profesional“ ПР Земун);

(6) У складу са препорукама Државне ревизорске институције, након ажурирања Стратегије управљања ризиком спроводиће се контроле свођења ризика на прихватљив ниво, вршити анализа и ажурирање контрола најмање једном годишње;

(7) У складу са препорукама Државне ревизорске институције, секретару Црвеног крста Обреновац дата је информација да изврши корекцију форме за достављање Годишњег програма рада и финансијског плана за 2021. годину.

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Родно одговорно буџетирање

2.1.12.1. Опис неправилности

Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Обреновац не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања.

2.1.12.2. Мере исправљања

Градска општина Обреновац донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2021. годину у складу са одредбама Закона о буџетском систему. (Докази: План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину број III-01 бр. 401-1/28 од 6. марта 2020. године.)

⁵ Број XXXII – 01 Број : 47-3/2019 – Р од 11. децембра 2019. године

2.1.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3⁶

2.1.13. Примопредаја и преузимање непокретности

2.1.13.1. Опис неправилности

Није извршена примопредаја и преузимање станова између Градске општине Обреновац и организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове

2.1.13.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Граду Београду – Секретаријату за имовинске и правне послове послат је допис и табеларни приказ станова на којима је носилац права располагања Градска општина Обреновац, као и табела са непокретностима на којима није уписана јавна својина града Београда. (Докази: Допис број X-01 бр. 06-4/83 од 15. октобра 2020. године; Табеларни приказ станова на којима је носилац права располагања Градска општина Обреновац и Списак непокретности на којима није уписана јавна својина).

2.1.13.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Инвестиционо улагање у непокретности које нису у пословним књигама

2.1.14.1. Опис неправилности

Градска општина Обреновац евидентирала је вредност инвестиционих улагања на осветљењу фудбалског терена, на конту Спортски и рекреациони објекти, иако у својим пословним књигама нема евидентиран фудбалски терен.

2.1.14.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, надлежне службе Управе градске општине Обреновац ће у сарадњи надлежним службама Града Београда извршити идентификацију предметног фудбалског терена и одговарајућа књижења.

2.1.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Неусаглашеност која се односи на уписани капитал код Агенције за привредне регистре

2.1.15.1. Опис неправилности

Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износ учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама градске општине, неусаглашени су за износ од 2.000 хиљаде динара.

2.1.15.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање.

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама Градске општине са оснивачким актима предузећа

2.1.16.1. Опис неправилности

Неусаглашена је вредности основног капитала исказаног у пословним књигама градске општине, са вредностима основног капитала исказаним у оснивачким актима предузећа основаних од стране градске општине за износ од 2.719.373 хиљаде динара.

2.1.16.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање.

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама предузећа са подацима у пословним књигама оснивача

2.1.17.1. Опис неправилности

Неусаглашена је вредности основног капитала у пословним књигама предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача за износ од 355.181 хиљада динара.

2.1.17.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије Градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање.

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Пренос права јавне својине

2.1.18.1. Опис неправилности

Излазак три јавна предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Обреновац довео је до смањења вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом билансу стања градске општине у износу од најмање 2.647.663 хиљада динара, а да градска општина није донела акт којим би ближе уредила која имовина се преноси градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама јавних предузећа.

2.1.18.2. Мере исправљања

У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Начелник Управе градске општине Обреновац, надлежна Одељења Управе градске општине Обреновац и одговорна лица три јавна предузећа, бивша индиректна корисника буџета Градске општине Обреновац донеће потребна акта и утврдити врсту и вредност имовине, као и у чијим пословним књигама је потребно евидентирати предметну имовину.

2.1.18.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска општина Обреновац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Обреновац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања оценили смо на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднела Градска општина Обреновац задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2020. године