

Република Србија

Град Београд

Градска општина Младеновац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Младеновац, Младеновац, Јанка Катића бр.6, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ  
ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-32/2021-04/10 Београд, 7. јун 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. Економска класификација: 1.1. Део прихода Градске општине Младеновац у финансијским извештајима је исказан: (1) у вишем износу од 9.708 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 9.708 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; 1.2. Део расхода и издатака буџета Градске општине Младеновац у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.5, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.15, 2.2.1.3.1, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.14): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 14.818 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 14.818 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације;
2.	Опис мере исправљања	За тачку 1.1. Приходи од накнаде од коришћења стубова јавне расвете и приходи од наплате од коришћења јавних површина (трафике и киосци) се евидентирају на конту

	<p>742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина</p> <p>За тачку 2.2.1.2.5 Градске општина Младеновац је планирала, извршила и евидентирала расходе за чланарину Сталне конференције градова и општина врше на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама</p> <p>За тачку 2.2.1.2.7. Градске општина Младеновац је планирала, извршила и евидентирала расходе за испоруку поште на групи конта 421421-Пошта. У Упутству за припрему буџета ГО Младеновац за 2022. годину, средства за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења, савези или друге невладине организације планираће се на групи конта 48.</p> <p>За тачке 2.2.1.2.8. и 2.2.1.3.1. Градска општина Младеновац је у 2021.год. планирала расходе за комуналне прикључке у месним заједницама на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти. Извршења није било.</p> <p>За тачке 2.2.1.2.8. и 2.2.1.2.11. У Упутству за припрему буџета ГО Младеновац за 2022. годину је наведено да ће се за извођење радова ванредне рекултивације депоније комуналног отпада КО Влашка – планирати на групи конта 45-Субвенције.</p> <p>За тачку 2.2.1.2.9. Градска општина Младеновац је расходе на име набавке тонера извршила и евидентирала на конту 426111-канцеларијски материјал.</p> <p>За тачке 2.2.1.2.10. и 2.2.1.2.14. Расходи за аутоседишта У Упутству за припрему буџета ГО Младеновац за 2022. годину је наведено да социјална давања из буџета треба планирати на групи конта 47-Социјално осигурање и социјална заштита.</p> <p>За тачку 2.2.1.2.15. Градска општина Младеновац је расходе на име дотација спортским удружењима евидентирала на конту 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Градска општина Младеновац је расходе на име чланарине Сталне конференције градова и општина евидентирала на конту 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама. Градска општина Младеновац је у Упутству за припрему буџета ГО Младеновац за 2022. годину (страна 6.) је наведено да средства за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења треба планирати на групи конта 48-Остали расходи.</p>
--	--

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1. Анекс I уговора о закупу стубова јавне расвете бр. II-00-06-2/1683/2018. од дана 28.12.2018., закључен са: Serbian Broadband-Srpske kablovske mreže; Анекс II уговора о закупу стубова јавне расвете бр. II-00-06-2/1682/2018. од дана 28.12.2018. год. закључен са Друштво за телекомуникације „Орион Телеком“; Анекс III уговора о закупу стубова јавне расвете бр. II-00-06-2/1681/2018. од дана 28.12.2018. год. закључен са Гнет-Исп Гроуп доо; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1276/2018. од 5.11.2018. год. закључен са Corner Kiosk doo; Анекс III уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1275/2018. од 5.11.2018. год. закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1279/2018. од 5.11.2018. год. закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1273/2018. од 5.11.2018. год. закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1296/2018. од 6.11.2018. год. закључен са Futura plus doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1295/2018. од 6.11.2018. год. закључен са Futura plus doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1297/2018. од 6.11.2018. год. закључен са Futura plus doo; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1517/2019. од 4.10.2019. год. закључен са Štampa sistem doo; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. II-00-06-2/1516/2019. од 4.10.2019. год. закључен са Štampa sistem doo; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације за постављање тезги и других покретних привремених објеката наш заводни бр. II-00-06-2/875/2021. од 16.7.2021. год. закључен са Трговина на мало прехранбеним производима Корзо 2 и 3; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације за постављање тезги и других покретних привремених објеката наш заводни бр. II-00-06-2/876/2021. од 16.7.2021. год. закључен са Трговина на мало прехранбеним производима Корзо 2 и 3; Изводи са уплатног рачуна 840-742151843-44- Приходи - прод. добара и услуга у корист нивоа општина-Младеновац извод број 1, 2, 3, 4, 5 и 6. Аналитичка картица</p>
---	---

	<p>прихода 74215100-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних.организација.</p> <p>2.2.1.2.5. – Одлука о другом рбалансу буџета градске општине Младеновац за 2021. годину (Сл.лист града Београда бр. 57/2021) у оквиру раздела 5.Управа ГО Младеновац, програм 15. Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, ф-ја 130, економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама. Финансијски план по Ребалансу II Одлуке о буџету ГОМ – страна 11. Извод бр. 179/02.07.2021., Налог за књижење бр.2120019879 и бр. 2119000700, Зехтев за плаћање бр. 6900089318, рачун СКГО бр. 1/6-21-152. Извод бр. 224/17.08.2021., Налог за књижење бр.2120024887 и бр. 2119000812, Зехтев за плаћање бр. 6900090572, рачун СКГО бр. 1/10-21-152.</p> <p>2.2.1.2.7. Извод бр. 155/08.06.2021. Захтев за плаћање бр. 6900088629, Предрачу-понуа ЈП Поште Србије бр.211140000095. аналитичка картица конта 421421. Упутство припрему буџета ГО Младеновац за 2022. Годину бр.СЛ/2021, од 27.07.2021. (страна 6.)</p> <p>2.2.1.2.8. и 2.2.1.3.1. II Измена Програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник ГО Младеновац за 2021. годину бр. IV-00-06-4-25/7/2021,24.јун 2021. године. Одлука о другом рбалансу буџета градске општине Младеновац за 2021. годину (Сл.лист града Београда бр. 57/2021) у оквиру раздела 5.Управа ГО Младеновац, програм 15. Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, ф-ја 160, економска класификација 511-зграде и грађевински објекти. Финансијски план по Ребалансу II Одлуке о буџету -страна 12.</p> <p>2.2.1.2.8. и 2.2.1.2.11.Упутство припрему буџета ГО Младеновац за 2022. Годину бр.Сл/2021, од 27.07.2021. (страна 5.)</p> <p>2.2.1.2.9. Извод бр. 39/12.02.2021., Налог за књижење бр.2156000073 и бр. 2120004227, Зехтев за плаћање бр. 6900085247, рачун Предузеће књижара Макс доо бр. 01/00330-11.Налог за набавку. Потврда о пријему робе. Регистрација фактуре ЦРФ.</p> <p>2.2.1.2.10. и 2.2.1.2.14. Упутство за припрему буџета ГО Младеновац за 2022. Годину бр.Сл/2021, од 27.07.2021. (страна 6.)</p> <p>2.2.1.2.15. Аналитичка картица конта 481911-Дотације спортским и омладинским организацијама; Извод бр.79/24.03.2021., Налог за књижење бр.2119000275 и бр. 2120008600, захтев за плаћање бр.6900086389, Захтев за пренос</p>
--	---

	<p>средстава од 16.3.2021., Сагласност за пренос средстава 16.3.2021., Извод бр.140/24.05.2021., Налог за књижење бр.2119000538 и бр. 2120005611, захтев за плаћање бр.6900088115, Захтев за пренос средстава од 21.5.2021., Сагласност за пренос средстава 21.5.2021., Извод бр.204/28.07.2021., Налог за књижење бр.2119000809 и бр. 2120022346, захтев за плаћање бр.6900090029, Захтев за пренос средстава од 27.7.2021., Сагласност за пренос средстава 27.7.2021.</p> <p>Аналитичка картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама; Извод бр.179/02.07.2021.; Захтев за плаћање бр. 6900089318; Рачун бр. 1/6-21-152 од СКГО.</p> <p>Упутство за припрему буџета градске општине Младеновац за 2022. годину број Сл/2021. од 27.07.2021.</p>
--	---

2)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>2. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана (Напомене тачка 2.2.1.3.2 и тачка 2.2.1.3.3) и то:</p> <p>(1) Три стана (један стан у улици Миће Миловановића број 45, стан број 11, површина 42 м<sup>2</sup> и два стана у улици Михаила Миловановића број 72Е стан број 23 и 24, површине 131,49 м<sup>2</sup>), вредности 4.580 хиљада динара, искњижено из пословних књига Градске општине Младеновац, на којима није уписана јавна својина Града Београда и није евидентирано код носиоца права јавне својине,</p> <p>(2) Један стан површине 30 м<sup>2</sup> који је дат у закуп (улица Радничка број 8 - није етажно укњижен) на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Младеновац, к.п. 3475/5, евидентиран у помоћној евиденцији Одељења за имовинско – правне и стамбене послове и пословни простор, а није у пословним књигама Градске општине Младеновац;</p> <p>(3) За вредност од 950 хиљада динара и то: 278 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за МЗ Сенаја, 99 хиљада динара за прикључак на водоводну мрежу МЗ Селтерс, 132 хиљаде динара за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије за МЗ Селтерс, 351 хиљада динара прикључак за канализациону мрежу МЗ Драпшин, 90 хиљада динара прикључак на водоводну мрежу МЗ Драпшина, који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>За тачку (1) Три стана (један стан у улици Миће Миловановића број 45, стан број 11, површина 42 м<sup>2</sup> и два стана у улици Михаила Миловановића број 72Е стан број 23 и 24, површине 131,49 м<sup>2</sup>), је извршено укњижавање у пословне књиге ГО Младеновац до решавања имовинско-</p>

		<p>правних односа и коначног уписа станова у РГЗ као јавне својине града Београда.</p> <p>За тачку (2) Један стан површине 30 м2 који је дат у закуп (улица Радничка број 8 - није етажно укњижен) на коме је уписана јавна својина Република Србија, корисник Градска општина Младеновац, к.п. 3475/5 је, на основу предлога Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Управе градске општине Младеновац и на основу записника о процени тржишне вредности непокретности Пореске управе, извршено је ванбиласно књижење стана у поменутој улици.</p> <p>За тачку (3) Поднета је информација да ће се у припреми нацрта Одлуке о буџету ГО Младеновац за 2022. годину поступати по препорукама ДРИ, а опис предузетих активности и докази се налазе у тачки 1.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Аналитичке картице основних средстава у припреми, Обавештење Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Управе ГО Младеновац број III-03-463-2-18/2021., Обавештење Секретаријата за имовину граде управе града Београда (e-mail од 31.08.2021.)</p> <p>(2) Картица основног средства, Предлог за евиденцију стана број III-03-360-сл./2021, Записник о процени тржишне вредности непокретности без изласка на терен предмет број 070-464-08-00030/2021 од 17.05.2021.</p> <p>(3) Информација бр. Сл од 03.09.2021.</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3. У Консолидованом Билансу стања Градске општине су мање исказана потраживања у износу од 175 хиљада динара код Управе градске општине по основу потраживања од јавно комуналних предузећа за остварену добит и то: 154 хиљада динара од ЈКП „Пијаце“ Младеновац, и 21 хиљада динара од ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац (Напомене тачка 2.2.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Градска општина је извршила књижење потраживања по основу добити из 2019. год. од ЈКП „Пијаце“ Младеновац у износу 154.254,80 динара и од ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац у износу од 21.250,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 2118000515 од 01.01.2021. налог за књижење бр. 2118000516 од 01.01.2021. Налог за књижење бр.2114000463 од 25.02.2021, Налог за књижење бр.2114000464 од 03.03.2021. год., Аналитичка картица конта 745153-део добити ЈП по одл. УО ЈП у корист нивоа општина. Извод са рачуна 840-745153843-09 бр. 1/25.02.2021. и извод бр.2/03.03.2021.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4. Градска општина Младеновац није ускладила нефинансијску имовину у активи (01000) са
----	--	--

		нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 729 хиљада динара код индиректног корисника буџетских средстава Установе Центар за културу и туризам (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Центар за културу и туризам Младеновац је исправио грешку која је настала у књижењу уноса основних средстава у 2017. години. Корекција извршена кроз налог за књижење бр. 3 – Остало од 27.08.2021. године. Такође, исправљена је и грешка настала у књижењу преноса дуговно-потражног салда на конту 321121-вишак прихода-суфицит из 2017. године у 2018. годину. Корекција извршена кроз налог за књижење бр. 5 – Остало од 31.08.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Белешка број 581 од 02.09.2021., Налог за књижење бр.3-ост од 27.08.2021., Бруто стање за класу 5 за период 01.01.2017 до 31.12.2017., Аналитичке картице конта 512241, 512211, рачун/отпремница бр.14-1111, Авансни рачун бр.2017/027-1221, рачун/отпремница бр. 2018/005-0220, Малопродajни рачун број:17-3224-0010511, рачун/отпремница бр. 17-3000-000943. Белешка број 595 од 02.09.2021., Налог за књижење бр.1 ЗАВРШ- из 2017. године, Налог за књижење бр.1 1-ПС из 2018. године, Аналитичка картица конта 321121-суфицит из 2017. године, Налог за књижење бр.5-ОСТ од 31.08.2021. године, Закључни лист од 01.01.2021. до 02.09.2021. године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5. У Билансу стања Градске општине Младеновац на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 25.530 хиљада динара код Управе Градске општине (Напомене тачка 2.2.3.2).
2.	Опис мере исправљања	У ванбилансној евиденцији ГО Младеновац извршено књижење банкарских гаранција и меница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење број 2101006097 од 01.01.2021.; Аналитичка картица конта 352141-Обавезе за авале и друге гаранције; Аналитичка картица конта 351141-Авали и друге гаранције; Спецификација банкарских гаранција на дан 31.12.2020.; Налог за књижење број 2101006100 од 01.01.2021.; Књиговодствена картица конта 35212102-Обавезе за хартије од вредности ван промета; Аналитичка картица конта 351131-ХОВ-Хартије од вредности менице; Преглед Уговори 2020. са износом гаранција и меничних овлашћења.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6. Општина 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
----	--	---

	<p>и интегритет финансијских извештаја (Напомена тачка 2.1):</p> <p><i>Код контролног окружења:</i> (1) да поступе по донетој Одлуци о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, (2) донесу акт којим ће ближе уредити која имовина се преноси Градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама Градске општине. (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука 1);</p> <p><i>Код управљања ризицима:</i> да: (1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука 2);</p> <p><i>Код контролних активности:</i> (1) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (2) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и туризам успостави помоћну књигу основних средстава и врши усклађивање пре пописа; (3) индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и туризам врши анализу потраживања; (4) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске класификације; (5) редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; (6) судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред (Напомене тачке: 2.1.1, Препорука 3);</p> <p><i>Код информисања и комуникације:</i> (1) Одељење за имовинско – правне и стамбене послове и пословни простор воде тачну евиденцију објеката; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) обавезе евидентирају на контима која су прописана; (4) активна временска разграничења (130000) и одговарајуће обавезе Установе Центар за културу и туризам искаже на правилан и тачан начин; (5) обезбеде евидентирање пословних промена и трансакција уредно и ажурно и да главна књига преузимањем, штампањем приказује тачна стања (Напомене тачке 2.1.1, Препорука 4).</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Код контролног окружења: (1) 37 станова је искњижено из евиденције ГО Младеновац у 2021. години на основу захтева Секретаријата за финансије града Београда и донете Одлуке Већа ГО Младеновац након што је утврђено да су поменути станови већ евидентирани у помоћној књизи града Београда.</p> <p>(2) Донете одлуке Већа ГО Младеновац и то: Одлука о брисању станова који се налазе у јавној својини града Београда из билансне евиденције градске општине Младеновац и Одлуку о измени допунама одлуке о брисању станова који се налазе у јавној својини града Београда из билансне евиденције градске општине Младеновац број: IV-00-06-4-17/2/2021. од 2.4.2021.</p>



Код управљања ризицима: (1) Донета је Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Управи градске општине Младеновац; Одлука о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији; Правилник о финансијском управљању и контроли у Управи градске општине Младеновац; Правилник о процедури за пријем материјалних добара и услуга у договореном квантитету и квалитету; Правилник о увођењу процедуре за проток документације и плаћање рачуна у Управи градске општине Младеновац; Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у управи градске општине Младеновац

(2) Након ажурирања Стратегије за управљање ризиком и процену ризика у Управи ГО Младеновац и усвајања Листе пословних процеса и активности ГО Младеновац, урадиће се и анализа ризика у складу са њиховом пријавом и идентификацијом. У претходној години није било пријављених ризика од стране запослених у управи ГО Младеновац које је требало идентификовати и у складу са Стратегијом реаговати.

Код контролних активности: (1) Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је предузело следеће: 1. Стамбени простор у ул. Црквена сада Миће Миловановића бр. 6/2а, Младеновац, инв. бр. 0206 - стан се налази у приземљу стамбеног објекта, на кп. бр. 2073 КО Младеновац Варош, објекат бр. 1, који је уписан као једнособан стан у приземљу, пов. 22m<sup>2</sup>, јавна својина града Београда. Предметни стан је забрањен за коришћење јер је неуслован за живот, док је земљиште заједничка својина, Миловановић Ковиљке и власника посебних делова објекта уписаних у В листу. и за 2. Стамбени простор у ул. Краља Петра I, бр. 306/4 Младеновац, инв. бр. 0225. Предметни објекат, у којем су се раније налазили станови ГО Младеновац, у катастру непокретности означен је као објекат бр. 2, на кп. бр. 2871/1 КО Младеновац Варош, уписан у л. н. бр. 2282 КО Младеновац Варош, означен је кућним бројевима 306, 308, 310 и 312, потпуно је струшен. Објекат бр. 2 се води као јавна својина града Београда, док је земљиште у својини РС са уделом од 3107/8311, града Београда у уделу од 5204/8311, правом коришћења Богдановић Михајла од 1801/8311, правом коришћења Перић Вукосаве од 230/8311, правом коришћења Станкић Павла од 546/8311 и правом коришћења Д. Д. Инекс-Црвена Звезда Младеновац од 530/8311. Ово одељење се обратило Министарство финансија, Пореска Управа, Сектор за издвојене активности, ради доставе процене вредности земљишта под објектима који су у својини града Београда, а ради прикупљања документације ради покретања иницијативе пред Градским Правобранилаштво града Београда за решавање имовинскоправних односа на земљишту.

(2) Центар за културу и туризам је отклонио неправилности везане за помоћне евиденције основних

		<p>средстава формиране за 2020. и 2021. годину. Достављена белешка у којој је наведено да је Центар за културу и туризам у поступку набавке Програма за евиденцију основних средстава.</p> <p>(3) Центар за културу и туризам је извршио анализу потраживања и о томе доставио белешку.</p> <p>(4) Скупштина ГО Младеновац је, на седници одржаној дана 29. јуна 2021., донела Одлуку о другом ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2021 годину који је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.</p> <p>(5) Центар за културу и туризам послао Изводе отворених ставки – ИОС на дан 31.08.2021. у циљу усаглашавања потраживања са купцима.</p> <p>(6) Од градског правобранилаштва -одељење за ГО Младеновац тражени подаци о стању судских спорова ради анализе и припреме за израду Ребаланс 3 Одлуке о буџету ГО Младеновац и припреме за 2022. годину.</p> <p>Код информисања и комуникације: (1) У току је усаглашавање стања између Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и Службе за буџет и финансијске послове и упоредо са подацима из РГЗ-а.</p> <p>(2) Код Управе градске општине расходи за ПТТ пошиљке су евидентирани на исправан конто 421421-Пошта; за узорковање и лабораторијску анализу воде са јавних чесми на исправан конто 424331-Услуге јавног здравства, дотације спортским удружењима су евидентирани на исправан конто 481911-Дотације спортским омладинским организацијама.</p> <p>(3) обавезе према политичким странкама су евидентирани на исправном конту 245194-Обавезе по основу донација осталим удружењима грађана и политичким странкама.</p> <p>(4) Код Центра за културу и туризам мање исказани износ на групи конта 131000-Активна временска разграничења за исказане обавезе из пословањада потичу из ранијих година. Установа ће поступити по препоруци и отклонити до припреме за израду наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>(5) Послати захтеви према Секретаријату за финансије градске управе града Београда у којима се наводе утврђене неправилности са захтевом да се омогући добијање књиговодствене картице са свим потребним елементима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Код контролног окружења (1) Допис града Београда-Секретаријат за финансије број I-07 бр. 031-5259-1/2020.од 12.03.2021. и Табела: Списак објеката који су евидентирани у помоћној књизи града Београда и помоћној књизи ГО Младеновац.</p> <p>(2) Одлука о брисању станова који се налазе у јавној својини града Београда из билансне евиденције градске општине Младеновац (број: IV-00-06-4-17/2/2021.,2.4.2021.) и Одлука о измени допунама одлуке о брисању станова који се налазе у јавној својини града Београда из билансне евиденције градске општине Младеновац број: IV-00-06-4-17/2/2021. од 2.4.2021. (број: IV-00-06-4-18/3/2021.,16.4.2021.)</p>

Код управљања ризицима: (1) Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Управи градске општине Младеновац број: III-00-96-3/245/2021 од 24.08.2021.; Одлука о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији III-00-96-3/246/2021, 24.8.2021.; Правилник о финансијском управљању и контроли у Управи градске општине Младеновац III-00-96-3/241/2021, 24.8.2021.; Правилник о процедури за пријем материјалних добара и услуга у договореном квантитету и квалитету III-00-96-3/244/2021, 24.8.2021.; Правилник о увођењу процедуре за проток документације и плаћање рачуна у Управи градске општине Младеновац III-00-96-3/243/2021, 24.8.2021.; Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у управи градске општине Младеновац III-00-96-3/242/2021., 24.8.2021.

Код контролних активности: (1) Обавештење бр.III-03-463-2-19/2021 од 03.09.2021.год. и подаци из катастра непокретности за кп.бр. 2073 и 2871/1.

(2) Белешка број 582 од 02.09.2021., Табеларни преглед набављених средстава по ек. класификацијама у 2020. години и 2021. години., Табеларни преглед (картица) за свако набављено средство у 2020. години и 2021. години.

(3) Белешка број 583 од 02.09.2021.

(4) Одлука о другом ребалансу буџета ГО Младеновац за 2021. годину (Сл. лист града Београда бр.57/2021)

(5) Изводи отворених ставки - ИОС бр.593., 587., 584., 585., 586., 588., 589., 590., 591., 592. сви од 02.09.2021. и потврде о пријему пошиљке .

(6) Захтев за достављање података у вези судских спорова бр.сл/26.08.2021. и Изјашњење број ЈП48/2021 од 03.09.2021.

Код информисања и комуникације: (1) Допис Одељења за имовинско-правне и стамбене послове број III-361-1-32/2021,29.06.2021. - Ажуриране табеле-подаци о непокретности-станови, локали и гараже.

(2) Аналитичка картица конта 421421-Пошта, Извод 155 од 08.06.2021., Захтев за плаћање бр.6900088629, Предрачун-понуда ЈП Поште Србије бр. 211140000095, Аналитичка картица конта 424331-Услуге јавног здравства, Извод 134 од 15.05.2021., Захтев за плаћање бр.6300036617, Рачун Градски завод за јавно здравље бр. 02208/208 и извод 156 од 09.06.2021., Захтев за плаћање бр. 6300036901, Рачун Градски завод за јавно здравље бр. 02957/208; Аналитичка картица конта 481911-Дотације спорским и омладинским организацијама, Извод 79 од 24.03.2021., Захтев за плаћање бр. 6900086389, Захтев за пренос средстава (наш зав.бр. 1096 од 16.03.2021.).

(3) Аналитичка картица конта 245194-Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама

(4) Писана информација број 596 од 02.09.2021.

(5) Е-mail од 26. августа послат од стране Начелника службе за буџет и финансије Управе ГО Младеновац;

	одговор од 27. августа од Секретаријата за финансије градске управе града Београда; E-mail од 31. августа послат од стране Шефа одсека за трезор Управе градск општине Младеновац.
--	--

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	7. 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 950 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 - Текући расходи (Напомене тачка 2.2.4);	У складу са препорукама ДРИ Управа градске општине Младеновац ће планирање, извршавање и евидентирање расхода за комуналне прикључке у месним заједницама вршити на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти;	Начелник Управе ГО Младеновац	Мере исправљања ће бити предузете приликом планирања буџета за 2022. годину као и сваку наредну годину, уколико се појави издатак за комуналне прикључке у месним заједницама, а узимајући у обзир да се издатак за комуналне прикључке у месним заједницама не појављује сваке године.
2	8. У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 - Текући расходи у износу од 950 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 - Расходи у износу од 13.868 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.5);	У складу са препорукама ДРИ, Управа градске општине Младеновац ће у Консолидованом Обрасцу 4-извештај о новчаним токовима правилно да исказе новчане приливе и новчане одливе и то: расходи за комуналне прикључке у месним заједницама биће евидентирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти; расходи за чланарину Сталне конференције градова и општина биће евидентирани на групи конта 481000-Дотацијене владиним организацијама; расходи за штампање и испоруку обавештења о изборима на груп конта 421000-Стални трошкови, расходи за	Начелник Управе ГО Младеновац	Мере исправљање ће бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3	<p>9. У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 950 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 – Расходи у износу од 13.868 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1);</p>	<p>финансирање пројеката удружења биће евидентирани на групи конта 481000-Донације невладиним организацијама; расходи за неовлашћену потрошњу електричне енергије биће евидентирани групи конта 421000-Стални трошкови; расходи на извођењу радова на рекултивацији депоније комуналног отпада КО Влашка биће евидентирани на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; расходи за набавку тонера биће евидентирани на групи конта 426000-Материјал; расходи за аутоседишта ће бити евидентирани на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета; расходи за хоризонталну и обележавање вертикалне сигнализације биће евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге.</p>	<p>Начелник Управе ГО Младеновац</p>	<p>Мере исправљање ће бити предузете пре припремања наредног сега финансијских извештаја</p>
---	---	---	--------------------------------------	--

4	10. 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	<p>групи конта 481000-Дотацијеневлaдиним организацијама; расходи за штампање и испоруку обавештења о изборима на груп конта 421000-Стални трошкови, расходи за финансирање пројеката удружења биће евидентирани на групи конта 481000-Донације невлaдиним организацијама; расходи за неовлашћену потрошњу електричне енергије биће евидентирани групи конта 421000-Стални трошкови; расходи на извођењу радова на рекултивацији депоније комуналног отпада КО Влашка биће евидентирани на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; расходи за набавку тонера биће евидентирани на групи конта 426000-Материјал; расходи за аутоседишта ће бити евидентирани на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета; расходи за хоризонталну и обележавање вертикалне сигнализације биће евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге.</p>	Начелник Управе ГО Младеновац	
---	---	---	-------------------------------	--

5	<p>ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 3.1);</p> <p>11. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.2.3.1):</p> <p><i>Управа градске општине Младеновац</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;</li> <li>- Комисија за попис основних средстава у употреби није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис извршен на основу стања из пословних књига;</li> <li>- Попис није вршен на основу евиденције Одељења за имовинско - правне послове, станове и пословни простор, већ на основу стања из пословних књига;</li> <li>- Комисије за попис основних средстава 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</li> </ul>	<p>Управа ГО Младеновац -У складу са препорукама ДРИ, ће приликом приликом припреме наредног сета финансијских извештаја приступити по препорукама ДРИ.</p>	<p>Одговорно лице за Управу ГО Младеновац је Начелник Управе, Одговорно лице за Центар за културу и туризам Младеновац је Директор.</p>	<p>За Управу ГО Младеновац-Мере исправљање ће бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>За Центар за културу и туризам-</p>
---	---	---	---	--



<p>комада стамбених и пословних јединица;</p>																								
<p>- Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;</p>																								
<p>- Комисија за попис финансијске имовине Градске општине Младеновац није извршила попис меница и гаранција у најмањем износу од 15.530 хиљада динара;</p>																								
<p><i>Установе Центар за културу и туризам:</i></p>																								
<p>- Директор Установе Центар за културу и туризам Младеновац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 31. децембра 2020. године;</p>																								
<p>- не постоји помоћна књига Установе Центар за културу и туризам Младеновац;</p>																								
<p>- Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за пописана основна средства, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.</p>																								

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

- Писана информација Установе Центар за културу и туризам Младеновац број 594 од 02.09.2021. године.

## III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	12. Градска општина Младеновац у својим пословним књигама има исказане станове, и то 37 стамбених јединица вредности 41.655 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву, а уписани су као јавна својина Града Београда или као државна својина Републике Србије (Напомене тачка 2.2.3.2);	37 станова је искњижено из евиденције ГО Младеновац у 2021. години на основу захтева Секретаријата за финансије града Београда и донете Одлуке Већа ГО Младеновац након што је утврђено да су поменути станови већ евидентирани у помоћној књизи града Београда.	Начелник Управе ГО Младеновац	Неправилност исправљена у 2021. години
2	13. Пословне јединице вредности 279.652 хиљада динара за које не поседује доказе о власништву, које је Град Београд преузео у 2020. години из евиденције Градске општине Младеновац, а није извршена примопредаја како је прописано законском регулативом а које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);	На основу захтева Секретаријата за финансије градске управе града Београда достављени су подаци о пословном простору који је евидентиран у помоћним књигама градске општине Младеновац и поступак преузимања биће спроведен у наредном периоду.	Начелник Управе ГО Младеновац	Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану.
3	14. У Консолидованом Билансу стању су више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава вредности 5.232 хиљаде динара и		Начелник Управе ГО Младеновац	Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану.

	<p>то: 4.213 хиљаде динара Установе Центар за културу и туризам, и 1.019 хиљада динара објекти Месних заједница, које су у својини јединица локалне самоуправе на чијој се територији налазе, односно града Београда (Напомене тачка 2.2.3.2);</p>			
4	<p>15. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године Градска општина Младеновац је исказала улице и путеве вредности 292.256 хиљада динара за које не поседује доказ о власништву; које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене тачка 2.2.3.2);</p>	<p>На основу захтева Секретаријата за финансије градске управе града Београда достављени су подаци о улицама и путевима који су евидентиран у помоћним књигама градске општине Младеновац и поступак преузимања биће спроведен у наредном периоду.</p>	<p>Начелник Управе ГО Младеновац</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану.</p>
5	<p>16. У Консолидованом Билансу стања Градске општине Младеновац на дан 31. децембра 2020. године комунална мрежа (водовод) исказана је износу од 47.137 хиљада динара и комунална мрежа (канализација) исказана у укупном износу од 59.761 хиљада динара, и ако је град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији Града Београда;</p>	<p>На основу захтева Секретаријата за финансије градске управе града Београда достављени су подаци о комуналној мрежи (водовод и канализација) који су евидентирани у помоћним књигама градске општине Младеновац и поступак преузимања биће спроведен у наредном периоду.</p>	<p>Начелник Управе ГО Младеновац</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану.</p>
6	<p>17. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Градске општине Младеновац и предузећа</p>	<p>Градска општина Младеновац је евидентирала учешће у капиталу ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац 3.454 неновчани капитал</p>	<p>Начелник Управе ГО Младеновац</p>	<p>Учешће у капиталу ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац неправилност исправљена у току поступка ревизије, обзиром да завршни рачун није био предат.</p>

<p>чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 499.201 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.2).</p>	<p>Евидентирање учешћа у капиталу у пословним књигама градске општине Младеновац и оно евидентирано у књигама јавно комуналних предузећа, индиректних корисника буџетских средстава и привредних друштава, чији је општина оснивач, ће се вршити према достављеним подацима од стране корисника након што се спроведу процедуре уписа капитала у АПР.</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану.</p>
--	---	--

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

- Закључак Већа Градске општине Младеновац број IV-00-06-4-31/4/2021., 24.август 2021.године и предлог Акционог плана за упис и евидентирање имовине градске општине Младеновац и утврђивање капитала јавних предузећа за период 2021.-2023.године.
- Информација број III-00-96-3/250-1/2021.,30.8.2021. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

