



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
Градске општине Младеновац, Младеновац  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Градске општине Младеновац за 2020. годину**



Број: 400-32/2021-04/14  
Београд, 5. октобар 2021. године





## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Неправилна економска класификација .....	5
2.1.2. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.....	7
2.1.3. У Консолидованом Билансу стања неправилно су исказана потраживања за остварену добит код јавно комуналних предузећа .....	8
2.1.4. Неусклађеност нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви .....	9
2.1.5. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива су мање исказане за вредност меница и гаранција....	9
2.1.6. Недостаци у систему интерних контрола .....	10
2.1.7. Неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	14
2.1.8. Неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4.....	14
2.1.9. Неправилност у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета .....	15
2.1.10. Неправилност код ручног преузимања података у консолидацији.....	15
2.1.11. Неправилност код пописа имовине и обавеза .....	15
2.1.12. Градска Општина Младеновац поседује станове за које нема доказ о власништву .....	16
2.1.13. Градска Општина Младеновац има у евиденцији и поседује пословни простор за који не поседује доказ о власништву .....	17
2.1.14. Неправилно и више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава, уместо да су евидентирани код власника.....	17
2.1.15. Градска општина Младеновац је исказала улице и путеве за које не поседује доказ о власништву .....	17
2.1.16. Градска општина Младеновац је комуналну мрежу (водовод и канализацију) неправилно евидентирала, а Град Београд је носилац права јавне својине .....	18
2.1.17. Неусаглашеност уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач Градска општина Младеновац.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА .....	19



*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Младеновац,  
Младеновац*

---







## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Младеновац за 2020. годину број: 400-32/2021-04/10 од 7. јуна 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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







## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТИ 1<sup>1</sup>

#### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

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: (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.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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

- Приходи од накнаде од коришћења стубова јавне расвете и приходи од наплате од коришћења јавних површина (трафике и киосци) се евидентирају на конту 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина;

- Градска општина Младеновац за расходе и издатке је: (1) планирала, извршила и евидентирала расходе за чланарину Сталне конференције градова и општина на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама; (2) планирала, извршила и евидентирала расходе за испоруку поште на групи конта 421421-Пошта. У Упутству за припрему буџета Градске општине Младеновац за 2022. годину, средства за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења, савези или друге невладине организације планираће се на категорији конта 480000- Остали расходи; (3) у 2021. години планирала расходе за комуналне прикључке у месним заједницама на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, извршење још није било; 4) У Упутству за припрему буџета Градске општине 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; (5) расходе на име набавке тонера извршила и евидентирала на конту 426111-канцеларијски материјал; (6) расходе за аутоседишта за 2022. годину у Упутству за припрему буџета Градске општине Младеновац је навела да социјална давања из буџета треба планирати на категорији конта 470000-Социјално осигурање и социјална заштита; (7) расходе на име дотација спортским удружењима евидентирала на конту 481911- Дотације спортским омладинским организацијама; (8) 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 Градске општине Младеновац за 2022. годину (на страни 6 Упутства) је навела да средства за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења треба планирати на групи конта 48-Остали расходи (докази: Анекс I уговора о закупу

<sup>1</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана



стубова јавне расвете бр.П-00-06-2/1683/2018.од дана 28. децембра 2018. године, закључен са: Serbian Broadband-Srpske kablovske mreže; Анекс II уговора о закупу стубова јавне расвете бр. П-00-06-2/1682/2018 од дана 28. децембра 2018. године закључен са Друштвом за телекомуникације „Орион Телеком“; Анекс III уговора о закупу стубова јавне расвете бр. П-00-06-2/1681/2018 од дана 28. децембра 2018. године закључен са Гнет-Исп Грууп д.о.о; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1276/2018 од 5. новембра 2018. године закључен са Corner Kiosk doo; Анекс III уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1275/2018 од 5. новембра 2018. године закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1279/2018 од 5. новембра 2018. године закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1273/2018 од 5. новембра 2018. године закључен са Corner Kiosk doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1296/2018 од 6. новембра 2018. године закључен са Futura plus doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1295/2018 од 6. новембра 2018. године закључен са Futura plus doo; Анекс II уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1297/2018 од 6. новембра 2018. годинезакључен са Futura plus doo; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1517/2019 од 4. октобра 2019. године закључен са Štampa sistem doo; Анекс I уговора о правима и обавезама поводом давања на коришћење локације-места за постављање привременог објекта – киоска бр. П-00-06-2/1516/2019 од 4. октобра 2019. године 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. П-00-06-2/875/2021 од 16. јула 2021. године закључен са Трговина на мало прехрамбеним 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. П-00-06-2/876/2021 од 16. јула 2021. године закључен са Трговина на мало прехрамбеним производима Корзо 2 и 3; Изводи са уплатног рачуна 840-742151843-44- Приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општина-Младеновац извод број 1, 2,3,4,5 и 6. књиговодствена картица прихода 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних.организација; Одлука о другом рбалансу буџета градске општине Младеновац за 2021. годину („Сл.лист града Београда“ бр. 57/2021) у оквиру раздела 5. Управа градске општине Младеновац, програм 15. Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, ф-ја 130, економска класификација 481000-Дотације невладиним организацијама. Финансијски план по Ребалансу II Одлуке о буџету Градске општине Младеновац – 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. августа 2021.године, налог за књижење бр.2120024887 и бр. 2119000812, Захтев за плаћање бр. 6900090572, рачун СКГО бр. 1/10-21-152; Извод бр. 155/08. јуна 2021. године, Захтев за плаћање бр. 6900088629, Предрачу-понида ЈП Поште Србије бр.211140000095. књиговодстева картица конта 421421-Пошта; Упутство припрему буџета Градске општине Младеновац за 2022. годину бр.СЛ/2021,



од 27. јула 2021. године (страница 6.); II Измена Програма коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник Градске општина Младеновац за 2021. годину бр. IV-00-06-4-25/7/2021,24. јун 2021. године. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Младеновац за 2021. годину („Сл.лист грда Београда“ бр. 57/2021) у оквиру раздела 5. Управа градске општине Младеновац, програм 15. Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, ф-ја 160, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти, Финансијски план по Ребалансу II Одлуке о буџету -страница 12; Упутство припрему буџета Градске општине Младеновац за 2022. годину бр.Сл/2021, од 27. јула .2021. године (страница 5); Извод бр. 39/12.02.2021. године, налог за књижење бр.2156000073 и бр. 2120004227, Захтев за плаћање бр. 6900085247, рачун Предузеће књижара Макс доо бр. 01/00330-11, налог за набавку; Потврда о пријему робе; Регистрација фактуре Централни регистар фактура; Упутство за припрему буџета Градске општине Младеновац за 2022. годину бр.Сл/2021, од 27. јула 2021. године (страница 6.); аналитичка картица конта 481911-Дотације спортским и омладинским организацијама; извод бр.79/24. марта 2021. године, налог за књижење бр.2119000275 и бр. 2120008600, захтев за плаћање бр.6900086389, Захтев за пренос средстава од 16. марта 2021. године, Сагласност за пренос средстава 16. марта 2021., Извод бр.140/24. маја 2021. године, налог за књижење бр.2119000538 и бр. 2120005611, захтев за плаћање бр.6900088115, Захтев за пренос средстава од 21. маја 2021., Сагласност за пренос средстава 21. маја 2021. године, извод бр.204/28. јула .2021. године, налог за књижење бр.2119000809 и бр. 2120022346, захтев за плаћање бр.6900090029, Захтев за пренос средстава од 27. јула 2021. године, Сагласност за пренос средстава 27. јула 2021. године; аналитичка картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама; Извод бр.179/02. јула 2021.;Захтев за плаћање бр. 6900089318; Рачун бр. 1/6-21-152 од Стална конференција градова и општина; Упутство за припрему буџета градске општине Младеновац за 2022. годину број Сл/2021. од 27.јула.2021. годину).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Градска Општина Младеновац је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказала и то:

(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,

(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;

(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 на канализациону мрежу МЗ Драпшин, 90 хиљада динара прикључак на водоводну мрежу МЗ Драпшин, који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Младеновац су у 2020. години предузели следеће мере исправљања:

- 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-правних односа и коначног уписа станова у РГЗ као јавне својине града Београда;

- 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 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 ванбилансно књижење стана у поменутој улици.

- За тачку три поднета је информација да ће се у припреми нацрта Одлуке о буџету ГО Младеновац за 2022. годину поступати по препорукама Дјавне ревизорске институције, а опис предузетих активности и докази се налазе у тачки један. (докази: *аналитичке картице основних средстава у припреми, Обавештење Одељења за имовинско-правне и стамбене послове Управе Градске општине Младеновац број III-03-463-2-18/2021, Обавештење Секретаријата за имовину граде управе града Београда (e-mail од 31. августа 2021. године, аналитичка 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. маја 2021. године, информација број од 03. септембра 2021. године).*

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. У Консолидованом Билансу стања неправилно су исказана потраживања за остварену добит код јавно комуналних предузећа**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

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

Градска општина је извршила књижење потраживања по основу добити из 2019. године од ЈКП „Пијаце“ Младеновац у износу 154 хиљаде динара и од ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац у износу од 21 хиљада динара (докази: *налог за књижење број 2118000515 од 01. јануара 2021. године налог за књижење број 2118000516 од 01. јануара 2021. године, налог за књижење број 2114000463 од 25. фебруара 2021. године, налог за књижење број 2114000464 од 03. марта 2021.*



године, аналитичка картица конта 745153-део добити јавног предузећа по Одлуци Управног одбора ЈП у корист нивоа општина. извод са рачуна 840-745153843-09 број 1/25.02.2021. године и извод број 2 од 03. марта 2021. године).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Неусклађеност нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Градске општине Младеновац, односно Центар за културу и туризам Младеновац, је предузела мере исправљања и исправила грешку која је настала у књижењу уноса основних средстава у 2017. години. Корекција извршена кроз налог за књижење бр. 3 – Остало од 27. августа 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 број 5 – Остало од 31. августа 2021. године (докази: белешка број 581 од 02. септембра 2021. године, налог за књижење број 3-остало од 27. августа 2021. године, бруто стање за класу 5 за период 01. 1.2017. до 31.12.2017. године, аналитичке картице конта 512241, 512211, рачун/отпремница бр.14-1111, авансни рачун бр.2017/027-1221, рачун/отпремница бр. 2018/005-0220, Малопродајни рачун број:17-3224-0010511, рачун/отпремница бр. 17-3000-000943, белешка број 595 од 02. септембра 2021. године, налог за књижење број1, Завршни рачун из 2017. године, налог за књижење број1 1-ПС из 2018. године, аналитичка картица конта 321121-суфицит из 2017. године, налог за књижење број 5-ОСТ од 31. августа 2021. године, закључни лист од 01.01.2021. до 02.09.2021. године).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива су мање исказане за вредност меница и гаранција**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У Билансу стања Градске општине Младеновац на позицији ванбилансне активе је мање исказала вредност меница у износу од 25.530 хиљада динара код Управе Градске општине.

#### **2.1.5.2 Исказана мера исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Младеновац је предузела следеће мере исправљања и извршено књижење банкарских гаранција и меница Градске општине у ванбилансној активи и ванбилансој пасиви (докази: налози за књижење број 2101006097 од 01. јануара 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. децембра 2020.; Налог за књижење број 2101006100 од 01. јануара 2021.; аналитичка картица конта 35212102-Обавезе за хартије од вредности ван промета; аналитичка картица конта 351131-ХОВ-Хартије од вредности менице; преглед Уговора 2020. године са износом гаранција и меничних овлашћења).

### 2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.6. Недостаци у систему интерних контрола

### 2.1.6.1. Опис неправилности

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 и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности јер Градска општина Младеновац није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, извршили попис станова који су у њиховој евиденцији и доставила извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско – правне послове. Списак од 37 станова са расположивом документацијом Градска општина Младеновац је доставила након 15. септембра 2020. године (према писаној информацији одговорних лица), али примопредаја није извршена комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји.

(2) код управљања ризицима, Стратегија управљања ризиком није ажурирана на одговарајући начин, није спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;

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

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

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

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

-Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;

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

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

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



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

- мањи део расхода код Управе градске општине Младеновац није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то: евидентирани су расходи за ПТТ пошिल्ке са конта 421429 – Остале ПТТ услуге уместо са конта 421421 – Пошта; за узорковање и лабораторијску анализу воде са јавних чесми са конта 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо са конта 424331 – Услуге јавног здравства; дотације спортским удружењима су евидентирани на конту 481991 - Донације осталим непрофитним институцијама у износу 55.570 хиљада динара , уместо на конту 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама;

-мањи део обавеза евидентирани су обавезе према политичким странкама у износу 154 хиљаде динара у Консолидованом Билансу стања Управе Градске општине Младеновац на конту 245191 - Обавезе по основу донација спортским и омладинским организацијама уместо на конту 245194 - Обавезе по основу донација осталим удружењима грађана и политичким странкама;

- У Консолидованом Билансу стања мање исказан износ од 696 хиљада динара на групи конта – 131000 Активна временска разграничења за исказане обавезе из пословања у пасиви код Центра за културу и туризам;

-Евиденција на САП рачуноводственом програму, кориснику не омогућава без додатне рачунарске анализе утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед,

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

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности:

-код контролног окружења (1) 37 станова је искњижено из евиденције Градске општине Младеновац у 2021. години на основу захтева Секретаријата за финансије града Београда и донете Одлуке Већа Градске општине Младеновац након што је утврђено да су поменути станови већ евидентирани у помоћној књизи града Београда.

(2) Донете одлуке Већа Градске општине 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 и 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. априла 2021. године.

-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 Градске општине Младеновац и усвајања Листе пословних процеса и активности Градске општине 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 Градске општине Младеновац које је требало идентификовати и у складу са Стратегијом реаговати.

-Код контролних активности:



Код контролних активности: (1) Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је предузело следеће: 1. Стамбени простор у улици (Црквена сада) Миће Миловановића број 6/2а, Младеновац, инвентарски број 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, површине 22m<sup>2</sup>, јавна својина Града Београда. Предметни стан је забрањен за коришћење јер је неуслован за живот, док је земљиште заједничка својина, физичког лица и власника посебних делова објекта уписаних у В листу; и за 2. Стамбени простор у улици Краља Петра I, број 306/4 Младеновац, инвентарски бр. 0225. Предметни објекат, у којем су се раније налазили станови Градске општине 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 срушен. 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 физичког лица 1 од 1801/8311, правом коришћења физичког лица 2 од 230/8311, правом коришћења физичког лица 3 од 546/8311 и правом коришћења Д.Д. Инекс-Црвена Звезда Младеновац од 530/8311. Ово одељење се обратило Министарству финансија, Пореској Управи, 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 око помоћне евиденције основних средстава исте су 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, (3) Центар за културу и туризам је извршио анализу потраживања и о томе доставио белешку, (4) Скупштина Градске општине Младеновац је, на седници одржаној дана 29. јуна 2021. године, донела Одлуку о другом ребалансу буџета Градске општине Младеновац за 2021. годину који је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, (5) Центар за културу и туризам је послао Изводе отворених ставки – ИОС на дан 31. августа 2021. године у циљу усаглашавања потраживања са купцима, (6) Од Градског правобранилаштва -одељење Градске општине Младеновац тражени су подаци о стању судских спорова ради анализе и припреме за израду Ребаланс 3 Одлуке о буџету Градске општине Младеновац и припреме за 2022. годину.

(4) Код Информисања и комуникација су дате следеће мере исправљања: (1) У току је усаглашавања стања између Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и Службе за буџет и финансијске послове и упоредо са подацима из РГЗ-а; (2) код Управе градске општине расходи за ПТТ пошिल्ке 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; (3) обавезе према политичким странкама су евидентирани на исправном конту 245194-Обавезе по основу донација осталим удружењима грађана и политичким странкама; (4) Код Центра за културу и туризам мање исказани износ на групи конта 131000-Активна временска разграничења за исказане обавезе из пословања да потичу из ранијих година. Установа ће поступити по препоруци и отклонити до припреме за израду наредног сета финансијских извештаја; (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 (докази: (1) контролно окружење: допис града Београда-Секретаријат за финансије број I-07 бр. 031-5259-1/2020 од 12. Марта 2021. године и Табела: Списак објеката који су евидентирани у помоћној књизи града Београда и помоћној књизи Градске општине Младеновац, 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 од 2.4.2021. године) 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. априла 2021. године (број: IV-00-06-4-18/3/2021, 16. априла 2021. године); (2) Код управљања ризицима: Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Управи Градске општине Младеновац број: III-00-96-3/245/2021 од 24. августа 2021. године; Одлука о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији III-00-96-3/246/2021 од 24. августа 2021. године; Правилник о финансијском управљању и контроли у Управи Градске општине Младеновац III-00-96-3/241/2021 од 24. августа 2021. године; Правилник о процедури за пријем материјалних добара и услуга у договореном квантитету и квалитету III-00-96-3/244/2021 од 24. августа 2021. године; Правилник о увођењу процедуре за проток документације и плаћање рачуна у Управи градске општине Младеновац III-00-96-3/243/2021, од 24. августа 2021. године; Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у Управи градске општине Младеновац III-00-96-3/242/2021 од 24. августа 2021. године; (3) контролне активности: Обавештење бр. III-03-463-2-19/2021 од 03. септембра 2021. год. и подаци из катастра непокретности за кп.бр. 2073 и 2871/1; Белешка број 582 од 02. септембра 2021. године, Табеларни преглед набављених средстава по економским 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. септембра 2021. године, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Младеновац за 2021. годину (Сл. лист града Београда бр.57/2021), Изводи отворених ставки - ИОС бр.593, 587, 584, 585, 586, 588, 589, 590, 591, 592 сви од 02. септембра 2021. године и потврде о пријему пошиљке, Захтев за достављање података у вези судских спорова бр.сл/26.08.2021 и Изјашњење број ЈП48/2021 од 03. септембра 2021. године; Код информисања и комуникације: (1) Допис Одељења за имовинско-правне и стамбене послове број III-361-1-32/2021 од 29. јуна 2021. године - Ажуриране табеле-подаци о непокретности-станови, локали и гараже; Аналитичка картица конта 421421-Пошта, Извод 155 од 08. јуна 2021. године, Захтев за плаћање бр.6900088629, Предрачун-понууда ЈП Поште Србије бр. 211140000095, Аналитичка картица конта 424331-Услуге јавног здравства, Извод 134 од 15. маја 2021. године, Захтев за плаћање бр.6300036617, Рачун Градски завод за јавно здравље бр. 02208/208 и извод 156 од 09. јуна 2021., Захтев за плаћање бр. 6300036901, Рачун Градски завод за јавно здравље бр. 02957/208; аналитичка картица конта 481911-Дотације спортским и омладинским организацијама, Извод 79 од 24. марта 2021. године, Захтев за плаћање бр. 6900086389, Захтев за пренос средстава (наш зав.бр. 1096 од 16. марта 2021. године), Аналитичка картица конта 245194-Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама, Писана информација број 596 од 02. септембра 2021. године, Е-mail од 26. августа 2021. године послат од стране Начелника службе за буџет и финансије Управе Градске општине Младеновац; одговор од 27. августа 2021. године од Секретаријата за финансије Градске управе града Београда; Е-mail од 31.августа 2021. године послат од стране Шефа одсека за трезор Управе Градске општине Младеновац).

### 2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

### 2.1.7. Неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

#### 2.1.7.1. Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 3 -Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, мањак примања је више исказан за износ од 950 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи (Напомене тачка 2.2.4).

#### 2.1.7.2. Исказане мере исправљања

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 . 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.

#### 2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

### 2.1.8. Неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

#### 2.1.8.1. Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 4 -Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани: (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 950 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 – Расходи у износу од 13.868 хиљада динара.

#### 2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У складу са препорукама ДРИ, Управа градске општине Младеновац ће у Консолидованом Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима правилно да искаже 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-Дотације невладиним организацијама; расходи за штампање и испоруку обавештења о изборима на групи конта 421000-Стални трошкови, расходи за 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 (докази: Информација-Установе Центар за културу и туризам Младеновац број 594 од 2. септембра 2021. године).

<sup>2</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Неправилност у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

У Консолидованом Обрасцу 5 -Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани (1) издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 950 хиљада динара, (2) расходи у оквиру група конта класе 400000 – Расходи у износу од 13.868 хиљада динара.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

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); Дотације невладиним организацијама; расходи за штампање и испоруку обавештења о изборима на групи конта 421000-Стални трошкови, расходи за финансирање пројеката удружења биће евидентирани на групи конта 481000-Донације невладиним организацијама; расходи за неовлашћену потрошњу електричне енергије биће евидентирани на 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.

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Неправилност код ручног преузимања података у консолидацији**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

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

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Градска Општина Младеновац ће приликом израде завршног рачуна за 2021. годину исправити неправилност приликом консолидације.

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Неправилност код пописа имовине и обавеза**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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

*Управа Градске општине Младеновац*



- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;
  - 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;
  - Попис није вршен на основу евиденције Одељења за имовинско - правне послове, станове и пословни простор, већ на основу стања из пословних књига;
  - 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 комада стамбених и пословних јединица;
  - Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
  - Комисија за попис финансијске имовине Градске општине Младеновац није извршила попис меница и гаранција у најмањем износу од 15.530 хиљада динара;
- Установа Центар за културу и туризам:*
- Директор Установе Центар за културу и туризам Младеновац донео је Одлуку о образовању комисија за попис 31. децембра 2020. године;
  - не постоји помоћна књига Установе Центар за културу и туризам Младеновац;
  - Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за пописана основна средства, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Општина Младеновац ће приликом израде завршног рачуна и сачињавања Годишњег извештаја о учинку програма за 2021. годину исправити неправилност (докази: *Писана информација Установе Центар за културу и туризам Младеновац број 594 од 02. септембра 2021. године*).

#### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

#### **2.1.12. Градска Општина Младеновац поседује станове за које нема доказ о власништву**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Градска Општина Младеновац је 37 станова искњижила из евиденције Градске општине Младеновац у 2021. години на основу захтева Секретаријата за финансије Града Београда и донете

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



Одлуке Већа Градске општине Младеновац након што је утврђено да су поменути станови већ евидентирани у помоћној књизи Града Београда.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

### **2.1.13. Градска Општина Младеновац има у евиденцији и поседује пословни простор за који не поседује доказ о власништву**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Неправилно и више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава, уместо да су евидентирани код власника**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У Консолидованом Билансу стању а су више исказане зграде и грађевински објекти индиректних корисника буџетских средстава вредности 5.232 хиљаде динара и 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.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Неправилност ће бити исправљена у року до три године како је дато у Акционом плану

#### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Градска општина Младеновац је исказала улице и путеве за које не поседује доказ о власништву**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

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

#### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Градска општина Младеновац је комуналну мрежу (водовод и канализацију) неправилно евидентирала, а Град Београд је носилац права јавне својине**

##### **2.1.16.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

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

##### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач Градска општина Младеновац**

**2.1.17.1.** 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 чији је Градска општина оснивач неусаглашени су за износ од 499.201 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.2).

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Градска општина Младеновац је евидентирала учешће у капиталу ЈКП „Паркинг сервис“ Младеновац неновчани капитал у износу од 3.454 хиљаде динара. 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 (докази: *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. августа 2021. године).

### 2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска општина Младеновац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили 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 поднео субјект ревизије Градска општина Младеновац 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

5. октобар 2021. године