



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 400-2498/2013-01
Датум: 28.04.2014. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БЕОГРАД - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ
УПРАВА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ОБРЕНОВАЦ

ПРИМЉЕНО:		29042014	
Срп. јед.		Према	ГБРОДНОСТ
VIII/09		ср. 462/I,	1

ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ
- Председнику -

11500 Обреновац
Бука Караџића 74

Поштовани,

У прилогу овог акта доставља Вам се Послеревизиони извештај по Одазивном извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину број 400-2498/2013-01 од 28.04.2014. године.

С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР



Радослав Сретеновић



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 400-2498/2013-01
Датум: 28.04.2014. године
Београд

ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ
-Председнику-

Бука Караџића 74
Обреновац

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ ПО ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ОБРЕНОВАЦ
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Градска општина Обреновац је у законском року доставила Одазивни извештај о предузетим мерама на отклањању неправилности констатованих у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину, број: IX-01 број 06-6/104 од 26.03.2014. год. По извршеној провери веродостојности одазивног извештатаја, у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај.

У наставку следи опис неправилности утврђених у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., као и опис предузетих мера из Одазивног извештаја.

Препорука број 1.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које су описане у оквиру тачке 1. Основа за изражавање мишљења, дата је препорука број 1.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да донесу упутство о раду трезора тј. да уреде поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерну контролу финансијских трансакција трезора градске општине; да обрачун плата, накнада и осталих расхода за запослене врше у складу са прописима; да донесу норматив за потрошњу горива за службена возила; да усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње; да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; да у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима; да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

Градска општина Обреновац за препоруку број 1, у тачки 1. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да је:

- поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерну контролу финансијских трансакција трезора општине уредила у писаној форми. (доказ: Упутство о раду трезора градске општине Обреновац бр. X-01 број 06-3/5 од 21.03.2014. год.);
- упутила допис Привременом органу града Београда бр. IX-01 број 06-6/94 од 24.03.2014. год., и затражила њихово мишљење везано за утврђивање основних и додатних коефицијената именованих и изабраних лица и запослених у градској општини Обреновац. Такође, ограничила је увећање коефицијената за проценат који је дозволила Уредба о коефицијентима за обрачун плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: Правилник о четвртој измени и допуни Правилника о платама и накнадама запослених у Управи ГО Обреновац број VIII-01 бр. 110-3 од 16.04.2014. год. и 21 решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате која су донета у складу са изменама Правилника);
- донела норматив о потрошњи горива за службена возила у градској општини Обреновац број X-01 број 06-4/88 од 05.12.2013. год.;
- донела је Решење о привременом финансирају градске општине Обреновац у периоду јануар-март 2014. год. и у посебном делу је извршено разврставање расхода за финансирање Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа и Правобранилаштва у складу са организационом и функционалном класификацијом. (доказ: Решење о привременом финансирају градске општине Обреновац у периоду јануар-март 2014. год. бр. VII-02 број 400-7 од 26.12.2013. год.; Оверен списак буџетских корисника ГО Обреновац са ЈББК бројем и Финансијски планови сваког буџетског корисника на шестоцифреном нивоу);
- Упуством о раду трезора прописала процедуре тока рачуноводствене

документације;

а за активности које су у поступку извршавања навела да:

- руководство градске општине није донело стратегију управљања ризиком, али је упутило допис градској управи града Београда-Служби за интерну ревизију бр. IX-01 број 06-6/92 од 24.03.2014. год. са питањем да ли је у плану да град донесе стратегију за целу територију града којом би се обухватиле и градске општине. Након добијања одговора да је у току израда горе поменуте стратегије за град Београд и давања сагласности да могу донети самосталну стратегију коју је потребно да накнадно ускладе са стратегијом града Београда, ГО Обреновац је започела израду Стратегије управљања ризицима ГО Обреновац. (доказ: Изјава, Захтев градској управи града Београда-Одељењу за имовинско правне и стамбене послове II-01 број 46-2/2014 од 14.03.2014. год. и допис града Београда-Службе за интерну ревизију бр. XXXII-01-031-26/2014 од 01.04.2014. год.);
- ГО Обреновац је упутила захтев граду Београду-Служби за интерну ревизију за вршење ревизије. Од града Београда-Службе за интерну ревизију су добили одговор под бр. XXXII-01-031-26/2014 од 01.04.2014. год. којим их обавештавају да нису у програму за обављање ревизије за 2014. год. ГО Обреновац је дала Изјаву да ће формирати сопствену службу за интерну ревизију на нивоу ГО Обреновац. (доказ: Допис градској управи града Београда-Служби за интерну ревизију бр. IX-01 број 06-6/92 од 24.03.2014. год.; одговор под бр. XXXII-01-031-26/2014 од 01.04.2014. год.; Изјава ГО Обреновац).

Градска општина Обреновац је делимично поступила по препоруци број 1, јер је од седам препоручених активности доставила доказе да је пет отклонила, а за две је навела да су у току извршавања.

Препорука број 2.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на утврђене неправилности приликом припреме и доношења буџета, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Припрема и доношење буџета (тачка 4.1.1), дата је препорука број 2.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да у посебном делу буџета градске општине искажу финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да предлог финансијских планова обухвата расходе и издатке за трогодишњи период и да исти има детаљно образложење; да локални орган надлежан за финансије упозна грађане са нацртом Одлуке о буџету; да месне заједнице достављају предлоге финансијских планова и да локални орган надлежан за финансије одређује висину расхода и издатака до којих могу да се врше плаћања за тромесечни и краћи период.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 2, у тачки 2. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да:

- у посебном делу Решења о привременом финансирању за период јануар - март 2014. год., исказивала је финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. (доказ: Решење о привременом финансирању градске општине Обреновац у периоду јануар-март 2014. год. бр. VII-02 број 400-7 од 26.12.2013. год. и Финансијски планови буџетских корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Управе, Јавног правобранилаштва и свих индиректних корисника);
- приликом израде Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2014. год. биће обухваћени расходи и издаци за трогодишњи период са писменим образложењем (доказ: Изјава бр. IX-01 број 06-06/102 од 26.03.2014. год.);
- у поступку доношења Одлуке о буџету ГО Обреновац упознаће грађане са нацртом исте (доказ: Изјава бр. IX-01 број 06-06/102 од 26.03.2014. год.);
- донети су предлози финансијских планова месних заједница. Достављени су и Финансијски планови месних заједница за период јануар-јун 2014. год. за 13 месних заједница који су прошли контролу и упућени на сагласност Већу ГО Обреновац, а за преосталих 16 поступак је у току (доказ: копије предлога финансијских планова за све месне заједнице и Финансијски планови Месних заједница за период јануар-март и јануар-јун 2014. год.);
- донет је План квота којим се одређује висина расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, а која одговара износима донетим у Решењу о привременом финансирању (доказ: План квота за период јануар-март 2014. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 2.

Препорука број 3.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода (тачка 4.1.2.), дата је препорука број 3.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Обреновац да приходе планирају објективно на основу потребних доказа, а ако се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, поступе у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да предузму одговарајуће мере у циљу наплате јавних прихода.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 3, у тачки 3. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да су у току следеће активности:

- приликом доношења Одлуке о буџету за 2014. год. и наредне године, као и код измена Одлуке о буџету, текуће приходе ће планирати у складу са пројекцијама датим од града Београда и стално пратити њихово остварење, и уколико постоји одступање у односу на пројектовану висину односно процену прихода, сугерисаће граду Београду да изврши корекцију. (доказ: Изјава бр. IX-01 број 06-6/103 од 26.03.2014. год.);
- код Секретаријата за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију града Београда покренули су питање решавања проблема у вези са привременим објектима (104 објекта) који су изграђени на грађевинском земљишту у јавној својини и ради уређења закупних односа са власницима и корисницима објеката. (доказ: Допис бр. IX-01 број 06-6/93 од 24.03.2014. год.; 12 Решења о утврђивању пореза на имовину за 2013. год. и шест Решења о накнади за коришћење грађевинског земљишта и преглед катастарских парцела на којима су изграђени сви привремени објекти са ознаком власника или корисника који је сачињен на терену од стране надлежног инспекцијског органа).

Градска општина Обреновац је делимично поступила у складу са препоруком број 3, јер је од две препоручене активности изјавила да су обе у току извршавања.

Препорука број 4.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину, а које се односе на неправилности у вези радних односа, исплате зараде и додатака за рад дужег од пуног радног времена, исплате накнаде за долазак на посао и одлазак са посла, исплате јубиларних награда запосленима, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Плате, додаци и накнаде запослених (тачка 4.1.4.1), Социјална давања запосленима (тачка 4.1.4.4), Накнаде трошкова за запослене (тачка 4.1.4.5), Награде запосленима и остали посебни расходи (тачка 4.1.4.6), и Посланички додатак (тачка 4.1.4.7), дата је препорука број 4.

Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у градској општини врши у складу са прописима; да број запослених лица усклади са законским прописаним бројем; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и копном плану за буџетски систем; да се исплата накнада, социјалних давања и награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 4, у тачки 4. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да је:

- у вези скретања пажње у оквиру Мишљења, градска општина Обреновац упутила допис Привременом органу града Београда бр. IX-01 број 06-6/94 од 24.03.2014. год., и затражила њихово мишљење везано за утврђивање основних и додатних коефицијената именованих и изабраних лица и запослених у градској општини Обреновац. Такође, новим Правилником о платама ограничила је увећање коефицијената за проценат који је дозволила Уредба о коефицијентима за обрачун плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: Правилник о четвртој измени и допуни Правилника о платама и накнадама запослених у Управи ГО Обреновац број VIII-01 бр. 110-3 од 16.04.2014. год. и 21 решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате која су донета у складу са изменама Правилника);
- упутила допис Привременом органу града Београда број V-02 број 112-1/39 од 12.03.2014. год., уз који је доставила молбу на обрасцу ПРМ-ново запошљавање и додатно радно ангажовање. Дописом бр. IX-09 број 06-6/23 од 04.02.2014. год. упућена је молба за ново запошљавање код ЈП за изградњу Обреновца, ЈКП Обреновац из Обреновца, ЈКП Водовод и канализација Обреновац, ЈКП Топловод Обреновац и ЈКП Паркинг сервис Обреновац;
- ЈП за изградњу Обреновца је доставило доказе -да укупне расходе за зараде евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима (доказ: обрачун и књижење зараде за јануар 2014. год.);
- спровела следеће активности да се исплата накнада, социјалних давања и награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима: (1) начелник управе градске општине Обреновац је донео нови Правилник о накнади превоза бр. X-01 број 110-01 од 30.01.2014. год. којим је регулисано да ће се накнада трошкова превоза вршити само за дане када су запослени долазили на посао (доказ: Правилник о накнадама превоза, обрачун путног трошка за месец фебруар 2014. год., са овереним карнетима у прилогу); (2) донето је Упуство бр. V-02 број 112-244 о неопходној документацији за утврђивање права за прековремени рад (доказ: Упуство, образац налога којим се налаже прековремени рад и неколико решења о прековременом раду и обрачун прековременог рада); (3) Управа градске општине Обреновац је извршила исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2013. год. у складу са законским прописима (доказ: Решење Начелника управе бр. V-02 број 123-6 од 26.12.2013. год. и обрачун јубиларних награда за 18-оро лица и налог за књижење број 250 од 27.12.2013. год.); (4) ЈП за изградњу Обреновца је донело Правилник о измени Правилника о раду број 219-5/2014 од 31.01.2014. год., којим се регулишу накнаде за трошкове доласка и одласка на посао у складу са законским прописима (доказ: обрачун и исплата путног трошка за јануар и фебруар 2014. год.) (5) ЈП Пословни простор је донео нови Правилник о накнади трошкова превоза број 139/14 од 29.01.2014. год., по коме накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла имају запослени у висини цене претплатне карте за дане проведене на раду (доказ: Правилник, изјава број 540/14 од 19.03.2014. год. да исплату врше и вршиће у складу са новим Правилником и обрачун и исплата путног трошка за фебруар 2014. год. са карнетом у прилогу).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 4.

Препорука број 5.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину, а које се односе на неправилности у вези извршеног плаћања без правног основа за настанак пословне промене, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај код Накнаде за социјалну заштиту из буџета (тачка 4.1.4.21), Награде запосленима и остали посебни расходи (тачка 4.1.4.6), и Услуге по уговору (тачка 4.1.4.10), дата је препорука број 5.

Препоручујемо да се обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ за финансирање из буџета градске општине.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 5, у тачки 5. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је спровела следеће активности: (1) Скупштина градске општине Обреновац донела Одлуку о студентским наградама број VII-01 број 020-23 од 25.02.2014. год.; (2) Скупштина градске општине Обреновац донела је Закључак о висини накнаде председника и чланова Надзорних одбора у јавним предузећима и јавним комуналним предузећима бр. VII-01 број 020-144 од 29.08.2013. год. (доказ: Закључак, исплата члановима Надзорног одбора за јануар месец ЈП Дирекција за изградњу Обреновца); (3) Програмом пословања за 2014. год. ЈП за заштиту и унапређење животне средине број 3038/13 у тачки 7.4. дефинисана је накнада члановима надзорног одбора (доказ: Програм пословања за 2014. год., записници са седница и обрачун и исплата накнада члановима Надзорног одбора за јануар 2014. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 5.

Препорука број 6.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су исплату вршили без валидне рачуноводствене документације, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај код Трошкова путовања (тачка 4.1.4.9) и Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 4.1.4.16), дата је препорука број 6.

Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 6, у тачки 6. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је Надзорни одбор ЈП Спортско културни центар Обреновац донео Одлуку о доношењу посебног годишњег програма културних и спортских манифестација за чију реализацију су потребне субвенције оснивача, на који је Скупштина ГО Обреновац дала сагласност (доказ: Решење бр. VII-01 број 020-18 од 25.02.2014. год. о давању сагласности на Посебан годишњи програм културних и спортских манифестација ЈП Спортско културни центар Обреновац у 2014. год.; Одлука бр. 593 од 20.02.2014. год Надзорног одбора ЈП Спортско културни центар Обреновац о доношењу посебног годишњег програма културних и спортских манифестација; Посебан годишњи програм културних и спортских манифестација број 590 од 20.02.2014. год.; Захтев за плаћање са пратећом документацијом на основу које је извршено плаћање (рачуни, извештаји ЈП Спортско културни центар о реализацији и Извештај Одсека за друштвене делатности и међународну сарадњу и Изјава председника ГО Обреновац бр. IX-01 број 06-6/101 од 26.03.2014. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 6.

Препорука број 7.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да нису спроведени интерни контролни поступци, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Управе под тачкама 4.1.4.13, од 4.1.4.8. до 4.1.5.4., 4.1.4.10., 4.1.4.11.; за ЈП Дирекција за изградњу Обреновца под тачкама 4.3.2., 4.1.4.7., 4.1.4.13 и од 4.1.4.8. до 4.1.5.4., за ЈП за заштиту и унапређење животне средине под тачком 4.1.7, дата је препорука број 7.

Препоручујемо да се предузму мере наплате потраживања; да извођачи радова поштују уговорене рокове за извођење радова; да се воде евиденције о примљеном материјалу без накнаде; да се донесу нормативи о потрошњи горива за службена возила; да се у Регистру запослених евидентирају сва лица која су ангажована по основу уговора; да се уговори не закључују док се не обезбеде средства тј. донесе Одлука о буџету; да се обавезе не преузимају док се не закључе уговори и да се исти закључују у складу са законским прописима и да се књижење у пословним књигама врши у законским роковима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 7, у тачки 7. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да је:

- спровела следеће активности у вези вођења евиденције за примљени материјал без накнаде: (1) ЈП за изградњу Обреновца је доставило извештај надзорног органа о евиденцији примљеног материјала без накнаде - шљаке, струганог асфалта и отпадног камена за одржавање некатегорисаних путева и достављена је изјава да ће у будуће примљен материјал без накнаде водити у пословним

књигама, односно увећавати вредност објеката у које ће тај материјал бити уграђен (доказ: Извештај надзорног органа о евиденцији примљеног материјала без накнаде - шљаке, струганог асфалта и отпадног камена за одржавање некатегорисаних путева и Изјава ЈП за изградњу Обреновца бр. 1417 да ће у будуће водити евиденцију о количинама примљеног и уграђеног материјала добијеног без накнаде) и (2) Скупштина градске општине Обреновац је донела Одлуку о некатегорисаним путевима на подручју ГО Обреновац (доказ: Одлука о некатегорисаним путевима на подручју ГО Обреновац бр. VII-01 број 020-25 од 25.02.2014. год.);

- донела норматив о потрошњи горива за службена возила у градској општини Обреновац и ЈП за изградњу Обреновца (доказ: Норматив о потрошњи горива за службена возила у градској општини Обреновац број X-01 број 06-4/88 од 05.12.2013. год.; Норматив о потрошњи горива за службена возила ЈП за изградњу Обреновца број 42 од 09.01.2014. год.);
- закључила уговоре за 2014. год., тако да је предмет уговора набавка услуга а не ангажовања физичких лица као раније (доказ: Фактура бр. 01/140000280 од 28.02.2014. год. од „Мопекс“ ДОО за услуге чишћења просторија у зградама управе ГО Обреновац за фебруар 2014. год.; Уговор за услуге преноса поштанских пошиљки са ЈП ПТТ саобраћаја Србије бр. VIII-13 бр. 401-15.; Уговор о пружању услуга послуживање пића и напитака са ПД „Про-тент“ ДОО бр. 226 од 08.01.2014. год.; Уговор о пружању услуга фотокопирања са „Мопекс“ ДОО бр. III-03 бр. 404-51);
- спровела следеће активности да се књижење у пословним књигама врши у складу са законским прописима: (1) сви рачуни који су примљени преко писарнице достављају се на књижење у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (доказ: Изјава бр. III-02 број 401-2/35 од 26.03.2013. год); (2) ЈП за изградњу Обреновца донело је Обавештење о кретању и књижењу рачуноводствене документације. (доказ: Обавештење број 891 од 18.03.2014. год.; и Изјава бр. 921 од 20.03.2014. год.).

а за следеће активности навела да су у поступку извршавања:

- наплата потраживања: (1) ЈП за изградњу Обреновца је упутило допис Секретаријату за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију града Београда ради решавања проблема у вези закупних односа са власницима и корисницима привремених објеката који су изграђени на грађевинском земљишту у јавној својини (доказ: Допис бр. IX-01 број 06-6/93 од 24.03.2014. год.; Решења о додели земљишта на привремено коришћење и о утврђеном порезу на имовину за 2013. год.; Преглед катастарских парцела на којима су изграђени сви привремени објекти са ознаком власника или корисника); (2) Над предузећем БМГ покренут је стечајни поступак (доказ: Изјава од стране одговорног лица ЈП за изградњу да ће преиспитати могућност накнадне пријаве потраживања);
- навели су да ће убудуће поштовати уговорене рокове (доказ: Изјава бр. 921 од 20.03.2014. год.);
- предузела мере како би се поступци јавних набавки покретали у складу са Планом набавки који је усвојен, достављен Управи за јавне набавке и ДРИ

водећи рачуна о законским прописима који регулишу јавне набавке уз обавезно обезбеђење средстава за предметну јавну набавку и преузимање обавеза само на основу уговора или другог правног акта. (доказ: Изјава бр. IX-01 број 06-6/100 од 26.03.2014. год; Програм пословања, Оперативни план и Плана набавки ЈП за изградњу Обреновца).

Градска општина Обреновац је делимично поступила по препоруци број 7, јер је од седам препоручених активности доставила доказе да су четири отклоњене, а да су три у току извршавања.

Препорука број 8.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на давање субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 4.1.4.16), дата је препорука број 8.

Препоручујемо да се преузимање обавеза, а по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и пренос средстава из буџета за исте врши у складу са законским прописима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 8, у тачки 8. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је: (1) донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике за који је прибављена сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (доказ: Програм подршке за спровођење пољопривредне политике бр. VII-02 број 020-3/28 од 03.03.2014. год.; Захтев Министарству за давање сагласности IX-01 бр. 06-6/65 од 03.03.2014. год.; Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде бр. 320-00-01797/2013-09 од 06.05.2013. год. на Програм за 2013. год.; Програм подршке за спровођење пољопривредне политике бр. VII-02 број 020-3/45 од 08.03.2013. год.); (2) донела Споразум о раскиду уговора између ГО Обреновац и Регионалног центра за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ ДОО из Београда због престанка потребе за даљом сарадњом (доказ: Споразум о раскиду уговора између ГО Обреновац и Регионалног центра за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ доо из Београда VIII-01 број 401-879 од 30.07.2013. год.); (3) донела је Посебан годишњи програм културних и спортских манифестација ЈП Спортско културни центар Обреновац у 2014. год., у коме је одређена вредност сваког појединачног садржаја из програма (доказ: Посебан годишњи програм културних и спортских манифестација ЈП Спортско културни центар Обреновац у 2014. год.) и (4) донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2014. год. за који је прибављена сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине (доказ: Програм коришћења

средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2014. год. бр. VII-02 број 020-3/21 од 21.02.2014. год. и Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине бр. 401-000.1494/2013-01 од 19.02.2014. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 8.

Препорука број 9.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на пренос средстава из буџета за накнаде за социјалну заштиту и за дотације невладиним организацијама, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Накнада за социјалну заштиту из буџета (тачка 4.1.4.21) и Дотације невладиним организацијама (тачка 4.1.4.22), дата је препорука број 9.

Препоручујемо да се пренос средстава из буџета за накнаде за социјалну заштиту и за дотације невладиним организацијама врши у складу са законским прописима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 9, у тачки 9. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела: (1) да не исплаћује једнократне помоћи на основу предлога Комисије за социјална питања и Комисије за доделу помоћи интерно расељеним лицима уместо Центра за социјални рад (доказ: Изјава на страни 10. Одазивног извештаја да више не исплаћују једнократне помоћи); (2) да је Скупштина ГО Обреновац донела Одлуку о финансирању спорта и Програм развоја спорта на територији ГО Обреновац за 2014. год. (доказ: Одлука о финансирању спорта у ГО Обреновац број VII-01 број 020-21 од 25.02.2014. год.; Програм развоја спорта на територији ГО Обреновац за 2014. год. број VII-01 број 020-20 од 25.02.2014. год. и Записник са седнице Комисије за спорт одржане 19.03.2014. год.); (3) да ће у будуће доделу средстава удружењима грађана, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама вршити у складу са конкурсом за период једне фискалне године и уговорима (доказ: Изјава члана Већа ГО Обреновац задуженог за област образовање и култура од 25.03.2014. год. и Изјава Начелника управе и Начелника буџета X-01 број 06-4/44) и (4) да пренос за редован рад политичких странака врши у законским роковима (доказ: Изјава Начелника управе и Начелника буџета X-01 број 06-4/44).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 9.

Препорука број 10.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на преузимање обавеза и вршење плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај код Трошкови путовања (тачка 4.1.4.9.), Услуге по уговору (тачка 4.1.4.10), Текуће поправке и одржавање (тачка 4.1.4.12.) и Јавне набавке (тачка 4.1.7.), дата је препорука број 10.

Препоручујемо да се уговори о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 10, у тачки 10. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је активност у поступку извршавања, тј. да је препоруку разумела и да ће све поступке јавних набавки спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и подзаконским актима (доказ: Изјава Председник ГО Обреновац број IX-01 број 06-6/99 од 26.03.2014. год.; Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 751/1 од 03.03.2014. год.; Уговор број 3454 од 31.10.2013. год. о набавци гума за службена возила и грађевинске машине и Одлука о покретању отвореног поступка број 826/1 од 10.03.2014. год.).

Градска општина Обреновац је делимично поступила у складу са препоруком број 10, јер је за препоручену активност навела да је у току извршавања.

Препорука број 11.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да су преузете обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај код Стални трошкова (тачка 4.1.4.8) и Текућих поправки и одржавања (тачка 4.1.4.12), дата је препорука број 11.

Препоручујемо да се поштују законски прописи приликом преузимања обавеза, а који се односе на усклађеност уговорених периода са фискалном годином.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 11, у тачки 11. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је препоруку разумела и да ће све поступке јавних набавки спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и подзаконским актима. Истовремено су доставили

Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година Владе Републике Србије бр. 05 број 110-1567/2014 од 22.02.2014. год.

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 11.

Препорука број 12.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су преузете обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Стални трошкови (тачка 4.1.4.8), Услуге по уговору (тачка 4.1.4.10) и Јавне набавке (тачка 4.1.7.), дата је препорука број 12.

Препоручујемо да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 12, у тачки 12. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да ће све активности и радње везане за спровођење поступка јавних набавки, почев од доношења Плана набавки, Одлуке о покретању поступка, припреме конкурсне документације, записника, одлуке о избору наповољније понуде и других процедура у вези са поступцима јавних набавки спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и другим подзаконским актима донетим од стране Управе за јавне набавке и Управе градске општине Обреновац као наручилац (доказ: Изјави број IX – 01 број 06-4/33 од 26.03.2014. год.).

Градска општина Обреновац је делимично поступила по препоруци број 12, јер је за препоручену активност навела да је у току извршавање.

Препорука број 13.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да су преузете обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Јавне набавке (тачка 4.1.7.), дата је препорука број 13.

Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 13, у тачки 13. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је: (1) уместо рестриктивног спроводила отворени поступак; (2) ЈП за изградњу Обреновца је спровела отворени поступак уместо рестриктивног и доставило Одлуку о покретању отвореног поступка за набавку радова на редовном одржавању некатегорисаних путева – местимично машинско пресвлачење и крпљење бр. 826/1 од 10.03.2014. год.и (3) за школску 2013/2014 годину за предметну набавку- Превоз ученика основних школа са територије ГО Обреновац спровела отворени поступак јавне набавке (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке велике вредности услуга специјалног превоза ученика основних школа са територије ГО Обреновац за потребе ГО Обреновац број III – 03 број 404-43; Позив за подношење понуда за јавну набавку услуга специјалног превоза ученика у отвореном поступку број III – 03 број 404-43; Уговор о превозу ученика број III – 03 број 404-43 од 20.11.2013. год., закључен са предузећем „Транс-југ“ Обреновац и службена белешка у вези са горе поменути Уговором службеника за јавне набавке).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 13.

Препорука број 14.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да за извођење радова ЈП за изградњу није прибавило потребне дозволе и одобрења за изградњу, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Јавне набавке (тачка 4.1.7.), дата је препорука број 14.

Препоручујемо да ЈП за изградњу пре отпочињања извођења радова прибави одговарајуће дозволе и решења.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 14, у тачки 14. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је ЈП за изградњу Обреновца за терене који су изграђени у току 2012. год. поднело захтев за легализацију и дало изјаву да ће убудуће терене за мале спортове градити са грађевинском дозволом и одобрењем за изградњу (доказ: Захтеви за легализацију од 27.01.2014. год. свих седам терена који су изграђени без грађевинске дозволе и Изјава бр. 1418 од 15.04.2014. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 14.

Препорука број 15.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су на дан 31.12.2012. год., преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Биланса стања (тачка 4.3.), дата је препорука број 15.

Препоручујемо да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 15, у тачки 15. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да ће: (1) преузимати обавезе у складу са датом препоруком, с тим што ће поверени посао - за специјални превоз деце основних и специјалних школа са територије градске општине Обреновац од наредне 2014/2015 школске године од школа захтевати да спроведу одговарајући поступак јавних набавки за ову врсту услуге и на основу закључених уговара школама трансферисати средства за које су приложили Изјаву члана већа ГО Обреновац задуженог за област образовања од 21.03.2014. год. и молбу за давање мишљења Управи за јавне набавке бр X-01 број 06-4/42; (2) ЈП „Пословни простор“ Обреновац убудуће неће преузимати обавезе изнад одобрених апропријација на основу Изјаве бр. 546/114 од 19.03.2014. год. (3) по изјави ЈП за заштиту и унапређење животне средине- Обреновац у будућем пословању поступа ће у складу са датом препоруком и до достављања Одазивног извештаја нису имали такав случај.

Градска општина Обреновац је делимично поступила по препоруци број 15, јер је за препоручену активност навела да је у току извршавање.

Препорука број 16.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да у финансијским извештајима градске општине Обреновац део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Биланса прихода и расхода (тачка 4.2.), дата је препорука број 16.

Препоручујемо да се приходи и примања, расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Градска општина Обреновац је у препоруци број 16, у тачки 16. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је у Решење о привременом финасирању за период јануар – март 2014. год. приходе и примања, расходе и издатке исправно планирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дала Изјаву да ће и њихову реализацију евидентирати у складу са наведеним Правилником (Решење о привременом финасирању за период јануар – март 2014. год. и финансијски планови директних буџетских корисника из који се види на којим буџетским позиција су планирани поједини приходи и расходи).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 16.

Препорука број 17.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени пропусти и неправилности, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Пописа имовине и обавеза (тачка 4.3.1.), дата је препорука број 17.

Препоручујемо да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 17, у тачки 17. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да је: (1) Управа градске општине Обреновац приликом спровођења годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2013. год. донела потребне акте. У вези са примедбом да су пописној комисији дате пописне листе са количинама опреме а из разлога софтверског програма који исказује пописне листе из којих се не могу искључити количине, проблем је у 2014. год. решен преласком на нови књиговодствени софтвер (доказ: Решење о попису опреме и образовању Комисије за попис бр. V-02 број 404-56 од 26.11.2013. год.; План рада комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2013. год. од 02.12.2013. год.; Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. од 22.01.2014. год. и Решење о усвајању пописа број X-01 бр. 06-3/1 од 23.01.2014. год.); (2) ЈП за изградњу Обреновца извршило физички попис имовине (попис пословног простора, станова и земљишта) на дан 31.12.2013. год. и достављене су пописне листе потписане од свих чланови пописне комисије (доказ: Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и земљишта на дан 31.12.2013. год. од 20.01.2014. год.); (3) ЈП „Пословни простор“ извршило физички попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. (доказ: Одлука о годишњем попису са стањем на дан 31.12.2013. год. број 2538/13 од 22.11.2013. год.; Решење о именовану комисије за попис за 2013. год. број 2549/13 од 25.11.2013. год.; План рада комисије за годишњи попис број 2640/13 од 05.12.2013. год.; Извештај о извршеном попису имовине и

обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. број 142/14 од 29.01.2014. год.; Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. бр. 142/14 од 29.01.2014. год.; Пописне листе на дан 31.12.2013. год.; Аналитичке картице и ИОС-и на дан 31.12.2013. год.) и (4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине увело помоћне евиденције и током спровођења годишњег пописа на дан 31.12.2013. год. донело потребне акте (доказ: Решење о попису и образовању комисија за попис бр. 3064/13 од 18.12.2013. год.; Упутство за рад комисија за попис бр. 3065/13 од 18.12.2013. год.; Решење о образовању централне комисије за попис бр. 86/14 од 21.01.2014. год.; План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финасијских пласмана и обавеза број 3115/13 од 24.12.2013. год.; План комисије за попис основних средстава (опreme) број 3054-1/13 од 18.12.2013. год.; План рада комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) за 2013. год. бр. 3094-7-1/13 од 23.12.2013. год.; Извештај комисије за попис о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза на дан 31.12.2013. год. бр. 90/14 од 23.01.2014. год.; Копије извода отворених ставки са повратницама; Извештај комисије за попис о извршеном попису основних средстава (опreme) која се налази у седишту пословног простора ЈП за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2013. год., бр. 91/14 од 23.01.2014. год.; Извештај комисије за попис о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) која се налази ван седишта пословног простора ЈП за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2013. год. на локацијама - Забран, Арборетум ЗП „Група стабала хрста лужњака код Јозића колибе“ и друге бр. 92/14 од 23.01.2013. год.; Збирни извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. бр. 99/14 од 24.01.2014. год.; Одлука о усвајању збирног извештаја о извршеном попису бр. 107/14 од 27.01.2014. год.; Одлука о усвајању извештаја за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. бр. 108/14 од 27.01.2014. год. и део картица основних средстава из књиге основних средстава).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 17.

Препорука број 18.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су утврђени недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Пописа имовине и обавеза (тачка 4.3.1.), Актива (тачка 4.3.2.) и Пасива (тачка 4.3.3.), дата је препорука број 18.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо и то: 1) Управи градске општине да води помоћну књигу основних средстава за сва основна средства и ажурно; да у пословним књигама евидентира податке о учешћу у капиталу код правних лица; да у пословним књигама евидентира потраживање од запослених по

основу трошкова мобилних телефона, 2) ЈП за изградњу Обреновца: да предузме мере из своје надлежности у циљу евиденције имовине коју користи евидентирана у Катастру непокретности; да интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу; да у пословним књигама евидентира сва потраживања; да у билансу искаже тачан износ обавеза по основу дугорочних кредита и да усагласи стање свих обавеза, 3) ЈП Пословни простор да у пословним књигама евидентира потраживања по основу закупа и да предузме мере из своје надлежности у циљу евидентирања имовине у Катастру непокретности и 4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине да у пословним књигама евидентира пописане непокретности и опрему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 18, у тачки 18. Одазивног извештаја о поступању по препорукама ДРИ навела да је:

(1) Управа градске општине

- извршила усаглашавање помоћне књиге основних средстава са подацима из главне књиге (доказ: помоћна књига основних средстава за 2013. год. и закључни лист са стањем на дан 31.12.2013. год. (преглед – главна књига));
- у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу ЈП за изградњу Обреновца, ЈП Пословни простор и ЈП за заштиту и унапређење животне средине (доказ: налог за књижење број 252/11 од 31.12.2013. год. за евидентирање података о учешћу у капиталу код следећих правних лица: ЈП за изградњу Обреновца, ЈП Пословни простор и ЈП за заштиту и унапређење животне средине);
- извршила усаглашавање датих аванса и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. год. и евидентирала потраживања од запослених по основу трошкова мобилних телефона (доказ: налог за књижење бр. 263/11 од 31.12.2013. год., којим су евидентирана потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона за 2013. год. и евиденција праћења коришћења мобилних телефона за октобар, новембар и децембар 2013. год.).

(2) ЈП за изградњу Обреновца

- је предузело мере из своје надлежности у циљу укњижбе у Катастру непокретности за имовине коју користи (доказ: захтев за упис јавне својине у РГЗ бр.516 од 26.02.2014. год.; Захтев за издавање документације упућен ГП „Комграп“ за потребе укњижбе; Захтев за промену права код РГЗ од 23.01.2014. год. и 13.02.2014. год.; Закључак СО Обреновац бр. 020-129 од 16.07.2010. год. и Закључак о допуни закључка СО Обреновац бр. 020-13 од 21.02.2012. год.);
- оснивачком актом уредила преношење имовине из припреме у употребу (доказ: протокол о предаји објеката топлификације од 29.11.2013. год. и протокол о преносу објеката (хале) од 05.09.2012. год. и обавештење о примопредаји радова бр. 278, 1683/1 и 224);
- извршило евиденцију свих потраживања из ванбилансне активе у пословне књиге (доказ: финансијске картице потраживања за откуп станова (122146); потраживања за стамбене кредите (122147) и потраживања од купаца (122111) и

- извршило усклађивање обавеза по основу дугорочног кредита према Комерцијалној банци на дан 31.12.2013. год. (доказ: финансијска картица обавеза за дугорочне кредите на дан 31.12.2013 . год. (211411)).
(3) ЈП „Пословни простор”, Обреновац
- евидентирало у пословним књигама потраживања по основу закупа (доказ: изјава број 544/14 од 19.03.2014. год.) и
- предузело мере из своје надлежности у циљу евидентирања имовине у Катастру непокретности (доказ: Допис града Београда – Агенција за пословни простор бр. СЛ/2012 од 06.12.2012. год.; преглед имовинске документације разврстане према списку пословног простора који је ЈП „Пословни простор“ доставило градској управи – града Београда, Агенцији за пословни простор бр. 690/13 од 05.03.2013. год.; допуна тражених података Агенције за пословни простор – градске управе града Београда; допис Јавном правобранилаштву ГО Обреновац бр. 2438/13 од 08.11.2013. год. за упис права својине; обавештење Јавног правобранилаштва ГО Обреновац бр. 1617/13 од 10.02.2014. год.; допис градској управи града Београда – Секретаријату за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију бр. 525/14 од 13.03.2014. год.; изјава 545/14 од 19.03.2014. год.; Образац I – Биланс стања на дан 31.12.2013. год. и Изјава 546/14 од 19.03.2014. год.).
(4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине
- извршило евидентирање пописане имовине у пословним књигама (доказ: решење Скупштине ГО Обреновац бр. VII -01 бр. 020-199 од 26.12.2013. год.; одлука НО бр. 2810/13 од 29.11.2013. год. и извештај о процени тржишне вредности објеката, опреме, шумских засада бр. 1814/13 од 24.07.2013. год.; налог главне књиге бр. 18 од 26.12.2013. год.; налози главне књиге бр. 29, 30. и 31. од 31.12.2013. год. и захтев бр. 1826/13 од 24.07.2013. год.).

Градска општина Обреновац је поступила у складу са препоруком број 18.

Препорука број 19.

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. год., а које се односе на чињеницу да су утврђени недостатци приликом утврђивања резултата и састављања Осталих образаца финансијског извештаја, као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Резултата пословања (тачка 4.2.3.) и Осталих делова финансијског извештаја (тачка 4.4.), дата је препорука број 19.

Одговорним лицима препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета градске општине поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

Градска општина Обреновац је за препоруку број 19, у тачки 19. Одазивног извештаја о поступању по препоруци ДРИ навела да ће (1) у вези погрешног

утврђивања буџетског дефицита, односно укупног суфицита, поступати у складу са важећим законским прописима приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета градске општине за 2013. год. (доказ: Изјаву бр. III-02 број 401-2/34 од 26.03.2014. год.) и (2) у вези неправилности код ЈП за изградњу Обреновца приликом израде Обрасца 1. и 4. приказало средства Касе узајамне помоћи које су водили у својим пословним књигама, достављена је картица за konto 2549122-обавеза према члановима КУП-а на дан 31.12.2013. год. из које се види да је ЈП за изградњу Обреновца салдо свело на нула односно измирило обавезу према члановима и угасила Касу узајамне помоћи.

Градска општина Обреновац је делимично поступила по препоруци број 19, јер је за препоручену активност навела да је у току извршавање.

МИШЉЕЊЕ О ПРЕДУЗЕТИМ МЕРАМА

Мишљења смо да је за отклањање утврђених неправилности, градска општина Обреновац предузела задовољавајуће мере, исказане у одазивном извештају.

ЗАКЉУЧАК

С обзиром да су предузетим мерама наведеним у претходним поглављима утврђене неправилности отклоњене (12 препорука), односно да су у поступку отклањања (седам препорука), констатујемо да градска општина Обреновац за 2012. годину, не крши обавезу доброг пословања.



Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић