**Република Србија**
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**
**Број: 400-1896/2013-01**
**Датум: 18.03.2014. године**
**Б е о г р а д**

ОПШТИНА МИОНИЦА
***-Председнику-***

**14242 Мионица**
Војводе Мишића бр. 30

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

Општина Мионица 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 општине Мионица за 2012. годину, број: 400-1/2014 од 18.02.2014. године. По извршеној провери веродостојности одазивног извешатаја, 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 општине Мионица за 2012. годину, као и опис предузетих мера из Одазивног извештаја.

**Препорука број 1.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину, а везаних за оцену система интерних контрола општине Мионица, дата је препорука број 1.

*Препоручујемо одговорним лицима да у оквиру организационе класификације обухвате све органе општине као директне кориснике и да за индиректне кориснике планирају средства у складу са законом; да донесу акта којима се уређује одређено*

*право и ограничава висина расхода; да донесу акт о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине; да донесу програм коришћења средстава остварених по основу новчаних казни, предвиђених Законом о безбедности саобраћаја; да одговарајућим надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законским роковима; да организују рад буџетске инспекције и успоставе рад интерне ревизије.*

Општина Мионица је за препоруку број 1. тачка 1. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- донела (1) Упутство о раду трезора; (2) Правилник о буџетском рачуноводству и Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника; (3) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мионица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Мионица; (4) Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа општине Мионица; (5) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона; (6) Правилник о коришћењу средстава репрезентације; (7) Правилник о висини, условима и начин исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица.
- обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи усклађен са важећим прописима;

за тачку 2:

- донела Стратегију управљања ризицима општине Мионица;

за тачку 3:

- почела да врши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки;
- Скупштина општине Мионица на својој седници одржаној дана 20.12.2013. године дала сагласност на програме јавних предузећа.

за тачку 4:

- донела Одлуку о буџету општине Мионица за 2014. годину, у којој су ДКБС одређени, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, а као индиректни корисници одређени су и ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица" и Установа за физичку културу Мионица.
- искључила из платног промета подрачуне буџета општине Мионица.
- индиректни корисници буџетских средстава су у току 2013. године достављали тромесечне извештаје.
- Општинско веће донело је Одлуку да се Заједничком јавном правобранилаштву града Ваљева, општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина достави документација која је књижена а за коју није оверен расход од стране наредбодавца у 2012. години у износу од 24.387 хиљада динара.

а за тачку 5:

- Општинска управа донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе Мионица. У наведеном Правилнику у оквиру Одељења за финансије – Службе за буџет и послове трезора и рачуноводства систематизована су радна места буџетског инспектора и послови ликвидатора који нису били у претходним систематизацијама. Попуњена су места начелника Одељења за финансије и интерног ревизора.

**Доказ:** (1)Одлука о буџету општине Мионица за 2014. годину; (2) Упутство о раду трезора; (3) Правилник о буџетском рачуноводству; (4) Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника; (5) Правилник о начину коришћења средстава са

подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мионица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Мионица; (6) Правилник о висини, условима и начин исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица; (7) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;(8) Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа општине Мионица; (9) Правилник о коришћењу средстава репрезентације; (10) Стратегија управљања ризицима општине Мионица; (11) Фотокопија омота списа, пропратног акта и Програм пословања ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица"; (12) Фотокопија омота списа, пропратног акта и Програм пословања ЈКП "Водовод Мионица"; (13) Фотокопија омота списа, пропратног акта и Програм пословања ЈКП "Чистоћа Мионица"; (14) Решење Скупштине општине Мионица о давању сагласности на Програм пословања ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица" из Мионице; (15) Решење Скупштине општине Мионица о давању сагланости на Програм пословања ЈКП "Водовод Мионица"; (16) Решење Скупштине општине Мионица о давању сагланости на Програм пословања ЈКП "Чистоћа Мионица"; (17) Решење Општинског већа општине Мионица о давању сагласности на Правилник; (18) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе Мионица; (19) фотокопија доставе Општинске управе Мионица Прегледа извршених прихода и расхода буџета општине Мионица за период јануар-јун 2013. године; (20) фотокопија доставе Општинске управе Мионица Прегледа извршених прихода и расхода буџета општине Мионица за период јануар-септембар 2013. године; (21) Извештај о извршењу буџета образац-5 ИКБС Библиотеке, Туристичке организације, Културног центра, Установе за физичку културу и Дечјег вртића за период јануар –јун и за период јануар-септембар; (22) Одлука Општинског већа бр. 553-47/2014 о искључењу из платног промета подрачуна; (23) Одлука Општинског већа бр. 06-3/2014 о достављању документације Заједничком јавном правобранилаштву и (24) решења о распоређивању начелника одељења за финансије, шефа Службе за послове буџета и трезора и интерног ревизора; (25) обрачун зарада за децембар 2013.године (доказ уз препоруку 6) ; (26) фотокопија рачуна и ситуација који, као доказ спровођења интерних контролних поступака; рачуна(доказ уз препоруку 5) и (27) Програм коришћења средстава од наплаћених новчаних казни за прекшаје у саобраћају у 2014. години бр. 06-3/2014 (веза са препоруком 3).

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 1.**

**Препорука број 2.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину, код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, дата је препорука број 2.

*Препоручујемо одговорним лицима да доносе упутства за припрему буџета; нацрт одлуке о буџету; да поштују буџетски календар; да у општем делу одлуке о буџету исказују рачун прихода и расхода и нето набавку финансијске имовине, буџетски суфицит односно дефицит, рачун финансирања, предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита-извор за његово финансирање; да у општем делу не исказују део који се односи на извршење буџета; да се у посебном делу исказују финансијски планови*

*ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну; да се у посебном делу исказују финансијски планови по функционалној, економској и организационој класификацији; да се врши усклађивање износа из финансијких планова корисника са износима одобреним одлуком о буџету.*

Општина Мионица је за препоруку број 2, Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- Општинска управа – Одељење за финансије донело је Упутство за припрему Нацрта буџета општине Мионица за 2014. годину број 400-143/2013 од 07.10.2013. године. Упутство је достављно свим ИКБС;
- у поступку припреме и доношења буџета општине Мионица за 2014. годину надлежни органи су поштовали рокове прописане буџетским календаром и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015 и 2016. годину број 401-00-291/2013 од 03.10.2013. године Министрства финансија;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Мионица за 2014. годину исказан је рачун прихода и примања, расхода и издатака и нето набавка финансијске имовине. У Одлуци о буџету исказан је и буџетски дефицит, рачун финансирања и начин измирења дефицита из додатног задуживања општине;
- у посебном делу Буџета општине су исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну и финансијски планови су исказани по функционалној, економској и организационој класификацији. Извршено је усклађивање износа из финансијских планова ДКБС и ИКБС са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету општине Мионица за 2014. годину; део који се односи на извршење буџета исказан је у посебном делу Одлуке о буџету;
- у Одлуци о буџету за 2014. годину не користе се више називи Буџетски фонд за путеве и Буџетски фонд за грађевинско земљиште; као индиректни корисници у Одлуци о буџету општине Миоица за 2014. годину, планирани су и исказани ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица" и Установа за физичку културу Мионица; приказана су средства –сопствени приходи од додатних активности директних и индиректних корисника; планирани износи субвенција су у складу са Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину

**Доказ:** (1) Одлука о буџету општине Мионица за 2014. годину; (2) Упутство за припрему Нацрта буџета општине Мионица за 2014. годину са доставницима ИКБС: (3) Достава Нацрта Одлуке о буџету општине Мионица за 2014. годину; (4) Достава Предлога Одлуке о буџету општине Мионица за 2014. годину и (5) Пропратни акт о достављању Одлуке о буџету општине Мионица за 2014. годину Министарству финансија.

**Општина Мионица 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 општине Мионица за 2012. годину, код Прихода, дата је препорука број 3.

*Препоручујемо одговорним лицима да наменске приходе планирају за намене одређене законом; да приходе планирају реално; да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама; да приходе уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода; да за локалне комуналне таксе утврде базу података о обвезницима и*

*њиховим обавезама; да предузму мере за наплату изворних јавних прихода и да успоставе ефикасан систем утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода.*

Општина Мионица је за препоруку број 3. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- донела Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Мионица за 2014. годину.
- донела Програм коришћења средстава од наплаћаних новчаних казни за прекршај у саобраћају у 2014. години.
- у 2013. години од стране Службе пореза и локалних јавних прихода – Одељења за финансије издата су решења за локалне комуналне таксе.
- Служба пореза и локалних јавних прихода у 2013. години за потраживања од обвезника општине Мионица која своја дуговања нису измирила почела да предузима мере наплате, и то донела је 57 опомена и 16 решења за принудну наплату и привремене мере.
- Служба пореза и локалних јавних прихода потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта евидентира у пореском рачуноводству и врши контролу плаћања истих.
- Скупштина општине је донела Одлуке везане за порез на имовину.
- ЈКП "Чистоћа Мионица" је уплатило део добити у корист нивоа општине Мионица у износу од 97 хиљада динара.
- ЈКП "Водовод Мионица" није уплатило добит обзиром да је пословао са губитком на крају 2013. године, дат је налог да ово предузеће донесе Одлуку о покрићу губитка.

**Доказ:** (1) Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Мионица за 2014. годину са пропратним актом; (2) Мишљење Министрства енергетике, развоја и заштите животне средине; (3) Одлуку о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Мионица; (4) Рачуни ЈКП "Чистоћа Мионица" о чишћењу дивљих депонија, рачуни о набавци контејнера и канта за смеће; (5) Програм коришћења средстава од наплаћених новчаних казни за прекшаје у саобраћају у 2014. години; (6) Извештај о утврђеним приходима у 2013. години Службе пореза и локалних јавних прихода; (7) Извештаје о утврђеним задужењима по пореским облицима; (8) Извештај ЈКП "Чистоћа Мионица" о наплати закупа пијачних монтажних демонтажних тезги на улици; (9) Одлука о висини стопе пореза на имовину на територији општине Мионица; (11) Одлука о одређивању зоне и најопремљеније зоне на територији општине Мионица; (12) Одлука о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајуће непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину; (13) Одлука о коефицијентима за непокретности у зонама на територији општине Мионица; (14) Одлука о стопи амортизације за коју се умањује вредност непокретности осим земљишта која чини основицу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге; (15) Одлука о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге на територији општине Мионица и (16) Извод 278 Стање и промене средстава на дан 31.12.2013. године ЈКП "Чистоћа Мионица".

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 3.**

**Препорука број 4.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да је општина Мионица извршила отуђење непокретности пашњака 5 класе у укупној површини од 0.83.19 ха у КО Струганик , а да претходно није прибавила процену вредности непокретности, од стране пореског, односно другог надлежног органа, и непокретност је отуђена без поступка јавног надметања; Уговор о купопродаји, по коме је отуђена непокретност, закључен је без претходно прибављеног мишљења Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, дата је препорука број 4.

*Препоручујемо одговорним лицима да пре отуђења непокретности прибаве процену вредности непокретности од стране надлежног органа и да уговор о отуђењу непокретности не закључе без претходно прибављеног мишљења Заједничког јавног правобарнилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина.*

Општина Мионица је за препоруку број 4. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Држвне ревизорске институције навела да је општина Мионица преко законског заступника Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина Основном суду Ваљево – Судској јединици Мионица поднела тужбу ради поништаја уговора о купопродаји Ов. бр. 328/2012 од 05.03.2012. године којим, је Општина Мионица продала предузећу "Инграп – омни" Београд кат. парц. бр. 248 пашњак 5. класе у површини од 0.83.19 ха у КО Струганик за укупну купопродајну цену од 2.140.082,50 динара. Пресудом Основног суда у Ваљеву – Судска јединица Мионица П.бр. 2338/12 од 22.11.2013. године, а по тужби Заједничког јавног правобранилаштва донета је пресуда да је Уговор о купопродаји непокретности ништав и без правног дејства, а да је туженик дужан признати и дозволити брисање промена спроведених по овом уговору у кат. операту и упис кат. парц. бр. 248 КО Струганик у површини од 0.83.19 ха на корисника општине Мионица. **Доказ:** (1) Тужба Заједничког јавног правобранилаштва бр. П-193/12 од 21.09.2012. године и (2) Пресуда Основног Суда у Ваљеву П.бр. 2338/12 од 22.11.2013. године.

**Општина Мионица 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 општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу: да је општина Мионица потписала уговор о краткорочном револвинг кредиту на износ од 10.000 хиљада дин, а да претходно није прибављено мишљење Министарства и није донета Одлука о задуживању општине; да општина није вратила кредит до 31.12.2012. године у износу од 10.000 хиљада дин, а за финансирање дефицита текуће ликвидности; да је општина Министарству финансија доставила извештај о нивоу задужености на дан 31.12.2012. године са стањем 0 дин, иако је стање дуга на дан 31.12.2012. године општине било 10.000 хиљада дин; да је општина исказала примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина у мањем износу од 6.000 хиљада дин. на конту 911451-Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина и да је Општина у 2012. година искористила 781 хиљада дин. од приватизационих примања, а да

претходно није прецизирала за које се намене средства од приватизације користе, дата је препорука број 5.

*Препоручујемо одговорним лицима да задуживање општине Мионица врше по прибављеном мишљењу Министрства и донетој одлуци о задуживању општине да кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности враћају до краја године; да Министарству достављају извештај о стварном задужењу општине; да примања од задуживања исказују у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да средства од приватизације користе за намене одређене законом.*

Општина Мионица је за препоруку број 5. за тачку 1; 3; 4 и 5. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Држвне ревизорске институције навела да је:

- Скупштина општине донела Одлуку којом се одобрава краткорочно кредитно задужење општине за финансирање дефицита текуће ликвидности у 2014. години.
- Скупштина општине донела је Одлуку којом се одобрава дугорочно кредитно задужење општине Мионица за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету општине Мионица у 2014. години.
- У Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину у члану 4. планирани су издаци за капиталне пројекте за буџетску 2014. годину и наредне две године.

Министарство финансија – Управа за јавни дуг је дана 10.01.2014. године дало своје мишљење број 401-58/2014 да се Општина Мионица за финансирање дефицита текуће ликвидности у 2014. години може задужити за износ до 16.012.399. динара.

- у складу са одредбама Закона о јавном дугу на дан 31.12.2013. године извршено је враћање кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности у потпуности и то кредита АИК банке а.д. Ниш.
- општина Мионица је Министарству финансија доставља извештај о стварном кредитном задужењу општине.
- општина Мионица примања од задуживања исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да средства од приватизације се користе за намене одређене законом. На конту 911451 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општине исказана су у пуном износу од 13.300.000 динара.
- општина Мионица у току 2013. године је искористила од приватизационих примања средства у износу од 669.463,98 динара. Наведена средства су употребљена за извођење радова на пресипању локалних путева на подручју општине Мионица.

а за тачку 2:

- Краткорични револвинг кредит узет од Ерсте банке на дан 31.12.2013. године враћен је делимично, односно у износу од 9.200.000,00 динара. На дан 10.01.2014. године краткорочни револвинг кредит Ерсте банке враћен је у целости.

**Доказ:** (1) Одлука о краткорочном задужењу општине Мионица; (2) Одлука о дугорочном задужењу општине Мионица; (3) Захтев за давање мишљења Министарства финансија; (4) Мишљење Министарства финансија бр. 401-58/2014; (5) Захтев за одлагање плаћања прве рате укупног дуга Министарства финансија Управи за трезор бр. 06-26/2013; (6) Фотокопија Уговора о уступању потраживања са "ДИС нискоградња" доо Ваљево; (7) Фотокопија Уговора о уступању потраживања са "Сава коп" доо Ваљево; (8) Извод број 13. о стању и променама средстава на дан 30.12.2013. године; (9) Картица конта 221411 – Обавезе по основу краткоричних кредита; (10) Фотокопија Уговора о начину измирења дуга према Републици Србији бр. 401-2039/2013; (11) Картица конта 911451 – Примања од задуживања од пословних банака;

(11) Картица 921951 – Примања од продаје домаћих акција и (12) Рачун бр. 05-590-8 ЈКП "Чистоћа Мионица".

**Општина Мионица је делимично поступила по препоруци број 5, јер је од пет препоручених активности доставила доказе да је четири отклонила, а за једну навела да је у току извршавања.**

**Препорука број 6.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да је:
- Општинска управа у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплатила 442 хиљаде дин. више од износа који се може исплатити према важећим прописима;
- да је Општинска управа у 2012. години на име поклона за 8. Март исплатила 118 хиљада дин, супротно прописима;
- да је број запослених лица на неодређено време у 2012. године у Општинској управи повећан за једног запосленог без сагласности Владе Републике Србије, број запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2012. година је био за два већи од Законом дозвољеног броја; број приправника у 2012. године био је за један више од броја предвиђеног законским прописима;
- да Општинска управа и ПУ„Невен“ нису извршиле евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- код Културног центра-расходи за помоћ у случају смрти члана уже породице у укупном износу од 108 хиљаде дин. и солидарна помоћ у износу од 20 хиљада дин. нису исплаћени у складу са законским прописима;
- Општинска управа за пет запослених лица обрачунала и исплатила јубиларне награде у износу од 287 хиљада дин, а право на јубиларну награду остварили су у 2010. година и 2011. година и
- исплаћена је накнада за 34 члана Изборне комисије, висина накнаде није утврђена од стране Изборне комисије већ по усменом налогу Председника комисије, а утврђено је да није обелодањено колики је износ исплаћен члановима Изборне комисије, а креће се у интервалу од 2.200 дин до 111.200 дин, дата је препорука број 6.

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

Општина Мионица је за препоруку број 6. за тачке 1; 2; 4; 5; 6 и 7. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:
- Општинска управа предузела низ активности на отклањању утврђених неправилности: на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији

радних места код запослених код којих су евидентирана одступања у коефицијентима и додатним коефицијентима неправилности су исправљене; поред тога код запослених који имају право на увећање коефицијента из члана 5. наведене Уредбе исправљене су неправилности које се односе на неосновано додељивање увећања коефицијената код инспекцијских послова, као и на неправилно утврђено увећање кеофицијента код запослених који руководе унутрашњом организационом јединицом, запослених који кординирају најсложеније активности и запослених који раде на припреми и извршењу буџета; отклоњене су и неправилности утврђене код обрачуна и исплате плате помоћника председника, односно више се не користи основица која се користи за обрачун плате изабраних лица, већ основица за постављена лица; обрачун рада на државне и верске празнике запослени има право на увећану плату од 110% за сваки сат рада на дан празника који није радни дан од вредности радног сата основне плате; прековремени рад обрачунава се у складу са чланом 53. Закона о раду, односно до 4 часа дневно, односно до 8 часова недељно; у 2013. години накнада за одсуствовање са рада запослених због привремене неспособности до 30 дана исплаћује се у висини од 65% од основе за накнаду зараде; запосленима се не врши исплата новчаних казни и опомена из буџета општине Мионица.

- Општинска управа не врши исплату поклона за 8. март запосленима супротно прописима.
- Општинска управа и ПУ "Невен" врше евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима.
- код Културног центра расходи за помоћ у случају смрти члана уже породице запослених врше се на захтев запосленог, а на основу доказа о висини погребних трошкова.
- Општинска управа исплату јубиларних награда врши само за запослене који су то право стекли у 2014. години.
- Општинска изборна комисија ће висину накнаде члановима исплаћивати на основу Правилника и Одлуке о исплати накнаде члановима Изборне комисије и податке о исплаћеним износима објављивати на званичној интернет презентацији општине Мионица.
- Скупштина општине је Одлуку о накнадама одборника и чланова Општинског већа, на наведену накнаду обрачунава се и плаћа порез на доходак грађана. Накнаде члановима Општинског већа се планира и евидентира на групи конта 423000 – услуге по уговору.

а за тачку 3 навела да је отклањање препоруке у току:

- Скупштина општине Мионица је у Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину у члану 10. прописала да број запослених код корисника буџета не може прећи максимална број запослених на неодређено и одређено време, и то, поред тога чланом 28. Одлуке о буџету општине Мионица прописано је да Општинско веће општине Мионица припрема Програм рационализације свих корисника јавних средстава укључујући и одређене критеријуме за извршење тог програма и о томе ће обавестити Скупштину општине.

**Доказ**: (1) Фотокопије Решења о распоређивању, звању и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених; (2) Платни спискови за исплату зарада од месеца децембар 2013. и јануар 2014. године са обрасцима ИП и изводима; (3) Образац ИП ПУ "Невен" за децембар 2013. године. (4) Одлуку о исплати накнаде за време одсуства са рада због привремене неспособности до 30 дана и то висини од 65% од зараде запосленог; (4) Фотокопија дела књиге евиденције о доласку и одласку са посла радника Општинске упрве Мионица и (5) Одлука Скупштине општине Мионица о накнадама одборника и чланова Општинског већа.

**Општина Мионица је делимично поступила по препоруци број 6, јер је од седам препоручених активности доставила доказе да је шест отклонила, а за једну навела да је у току извршавања.**

**Препорука број 7.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да је без спроведеног поступка јавне набавке, Општина извршила набавку: услуга-кредита, угља, услуга штампања, робе из малопродајних објеката, угоститељских услуга, одржавања опреме за саобраћај, канцеларијског материјала, горива, ливено челичних стубова, цеви за фекалну и кишну канализацију, рачунарске опреме, извођење асфалтерских радова и одржавање путева и осталих објеката; а ПУ „Невен" Мионица је преузела обавезу и извршила набавку горива и набавку млека и млечних производа, дата је препорука број 7.

*Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.*

Општина Мионица је за препоруку број 7. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да:

- Општина Мионица, је као наручилац покренула дана 03.01.2014. године поступак јавне набавке мале вредности бр. 1/2014, за јавну набавку финансијских услуга – краткорочног кредита, након спроведене процедуре склопљен је уговор са Ерсте банк ад Нови Сад.
- У финансијском плану за 2014. годину и Плану набавки за 2014. годину на Општинској управи као ДКБС није планирана набавка угља.
- Општинска управа не преузима обавезе без спроведеног поступка јавне набавке.
- Планом набавки за 2014. годину планирана су средства за: (1) услуге штампања – промотивног материјала у износу од 200.000,00 са ПДВ-ом, набавка је планирана у делу Плана – набавке на које се Закон не примењује; (2) угоститељске услуге у износу од 1.900.000,00 динара са ПДВ-ом, планом је предвиђено да ће се за угоститељске услуге спровести поступак јавне набавке мале вредности; (3) поправку и одржавање опреме за саобраћај – аутомобила у износу од 720.000,00 са ПДВ-ом, Председник Општине својом Одлуком је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за услуге, поправке и одржавање аутомобила; (4) набавку рачунарске опреме – рачунари и штампачи у износу од 230.000,00 са ПДВ-ом, набавка је планирана у делу Плана – набавке на које се Закон не примењује
- Општина Мионица као наручилац је покренула: (1) поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – канцеларијски материјал, износ планираних средстава за јавну набавку је 1.400.000,00 динара, након спроведене процедуре председник је донео Одлуку о додели уговора, којом је уговор додељен БИГЗ ОФИЦЕ ГРОУП доо Београд и (2) поступак јавне набавке за набавку добара – горива за моторно возило. Председник општине је прихватио предлог Комисије за јавне набавке о избору најповољније понуде и донео Одлуку бр. 404-23/2014 од 12.02.2014. године о додели Уговора.
- у 2014. години код Општинске управе као ДКБС нису планирана средства за набавку ливено челичних стубова и средства за набавку цеви за фекалну и кишну канализацију.

- Општинска управа не преузима обавезе потписивања анекса за извођење асвалтерских радова нити било каквих других радова. У Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину у финансијском плану ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица" планирана су средства за капиталне пројекте, за инвестиције – радове на изградњи, попраци и одржавању локалних путева на подручју општине Мионица и радове на одржавању јавне расвете и предвиђено је да поступак јавне набавке за радове и услуге спроводи Дирекција.

- Општини Мионица не даје физичким лицима робу у малопродајним објектима на подручју општине Мионица, као и помоћи које су даване у току 2012. године.

- Директор ПУ "Невен" је донео Одлуку број 30/2014 од 30.01.2014. године о доношењу Плана набавки за 2014. годину. У делу Плана набавки за 2014. годину набавке на које се Закон не примењује по тачком 2.1.9. планирана је набавка дизел горива за потребе редовног пословања и превоза деце у износу од 140.000 динара са ПДВ-ом. - ПУ "Невен" у складу са донетим Планом набавки за 2014. годину планира набавку намерница за припремање хране у оквиру редовног обављања делатности – обавеза исхране деце, а јавна набавка је обликована по партијама.

**Доказ:** (1) Одлука о доношењу Плана набавки и План набавки за 2014. годину бр.; (2) Одлука о покретању поступка јнмв – набавка финансијских услуга – краткорочног кредита са комплетном конкурсном документацијом; (3) Одлука о додели уговора председника Општине бр. 404-9/2014 од 16.01.2014. године; (4) Уговор о краткорочном револвинг кредиту са Ерсте банк; (5) Одлука о покретању поступка јнмв – набавка канцеларијског материјала са комплетном конкурсном документацијом; (6) Одлука о додели уговора председника Општине бр. 404-22/2014 од 12.02.2014. године; (7) Одлука о покретању поступка јнмв – услуга, поправке и одржавање аутомобила; (8) Решење о образовању Комисије за јавну набавку бр. 404-15/2014 од 22.01.2014. године; (9) Одлука о покретању поступка јнмв – набавка горива са комплетном конкурсном документацијом и (10) Одлука о додели Уговора председника Општине бр. 404-23/2014. од 12.02.2014. године.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 7.**

**Препорука број 8.**

За отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да су без спроведених интерних контролних поступака и верификације документације о насталој пословној промени, преузете су обавезе или преузете су обавезе и извршена плаћања, дата је препорука број 8.

*Препоручујемо да се спроводе интерни контролни поступци и верификује документација о насталој пословној промени, поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, да постојеће стручно Упутство о раду трезора почињу да примењују.*

Општина Мионица је за препоруку број 8. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да:

- Општинска управа је почела да води евиденције о доласку и одласку са посла запослених; да врши одобравање платних спискова; да обрачун и исплату плата врши по истеку периода на који се зарада односи.

- у Општинској управи: (1) фактуре за расходе и издатке потписују лица која су одговорна за насталу промену и фактуре се достављају на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања фактуре; (2) налози за службено путовање се попуњавају у складу са Уредбом о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника; (3) нема закључених уговора за медијске услуге радија и телевизије, односно уговори који су били на снази у 2012. години су раскинути или је истекао период на који су били закључени; (4) уз дневник благајне се прилажу признанице потписане од стране лица, као потврда да су лица примила одговарајући износ накнаде, одређене решењима, одлукама и др, а исплате у готовом новцу преко благајне су сведене на најмању могућу меру, (5) документација на основу које се формира обавеза и врши плаћање са позиције Општинске управе се потписује од стране овлашћених лица.

- Општинска управа Мионица својим дописом сл/2014 од 07.02.2014. године доставила је Општинском већу општине Мионица Нацрт Акционог плана за развој општине Мионица, април 2012. године на разматрање и даље поступање.

- Општинска управа након истека периода на који су закључени Уговори о делу у 2012. години није закључивала нове Уговоре о делу за послове који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.

- Општинска управа од тренутка ревизије и пријема Извештаја о ревизији закључује уговоре о набавци добара, услуга и радова само у складу са одобреним Финансијским планом за 2014. годину и Планом набавки за 2014. годину.

- у вези исказаног потраживања од физичких лица, по основу бензинских бонова у износу од 886.000 динара, а наведено потраживање се односи на 2011. годину, Општинско веће донело је Одлуку којом се одобрава затварање и искњижавање потраживања по основну бензинских бонова из претходног периода.

- Општинска управа је предузела конкретне мере у циљу правдања датих аванса који на дан 31.12.2012. године, на износе од 39.119 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку којом се одобрава затварање, искњижавање и правдање датих аванса из претходног периода.

- Општинска управа је усагласила књиговодствено стање датих аванса и обавеза на основу ИОС образаца.

- не врши се исплата једнократне помоћи физичким лицима директно из буџета општине Мионица Скупштина општине Мионица донела је Одлуку о правима у социјалној заштити која се финансирају из буџета општине Мионица. Овом Одлуком уређују се права у социјалној заштити и исплата помоћи утврђена овом Одлуком врше се преко Међуопштинског центра за социјални рад "Солидарност" Љиг.

- у вези поднетих захтева грађана ради накнаде штете настале од паса луталица општина Мионица је од Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина затражила мишљење о исплати накнаде штете путем поравнања склопљених од стране Општинског већа и председника Општине.

- Општинска управа је Служби за катастар непокретности Мионица поднела захтев за укњижбу објекта бр. 46-3/2014 од 13.02.2014. године – упис права својине на постојећем објекту – пословни простор – рибарница уписаном у листу непокретности бр. 531 КО Мионица варош на кат. парц. бр. 104 као објекат бр. 6. на локацији Зелене пијаце у Мионици, површине 37 м2.

- у Општинској управи – Служби рачуноводства рачуни за набавку опреме се потписују од стране одговорних лица Општинске управе и у прилогу рачуна се налази документација којом се потврђује да је роба испоручена.

**Доказ:** (1) Фотокопије налога за службено путовање; (2) Допис Општинске управе о достављању Нацрта Акционог плана**;** (3) Одлука Општинског већа за Нацрт Акциони план; (4) Одлука о затварању и правдању датих аванса и потраживања по основу бензинских бонова; (5) Захтев Општинске управе за доставу документације бр. 06-34/2014; (6) Достава ситуација ЈП "Путеви Србије"; (7) Фотокопија Уговора о удруживању средстава за финансирање радова на рехабилитацији пута Осеченица – Живановића брдо; (8) Фотокопија Уговора о удруживању средстава за финансирање радова на рехабилитацији пута за село Томиће Општина Мионица; (9) Привремене ситуације ЈП "Путеви Србије"**;** (10) Фотокопије мишљења Заједничког јавног правобранилашта града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина и (11) Захтев Општинске управе бр. 46-3/2014. за укњижбу објекта.

**Општина Мионица 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 општине Мионица за 2012. годину, а које се односе на чињеницу да су, без донетог интерног акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода извршени расходи, услуга мобилног телефона, расходи репрезентације и расходи за гориво, дата је препорука број 9.

*Препоручујемо да се у циљу регулисања права запослених, именованих и изабраних лица и органичења висине расхода донесу одговарајућа интерна акта којима се јасно дефинишу одређна права, услови коришћења, као и спровођење контролних поступака.*

Општина Мионица је за препоруку број 9. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Држвне ревизорске институције навела да је:

- Општинско веће донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, а Председник Општине својом Одлуком одобрио је изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленима у Општинској управи коришћење службеног мобилног телефона на терет Буџета општине Мионица.
- Управни одбор ПУ "Невен" донео је Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, а директор ПУ "Невен" донео је Одлуку о висини трошкова коришћења службених мобилних телефона и картица који с е плаћа на терет Установе.
- Општинско веће општине донело је: (1) Правилник о коришћењу средстава репрезентације; (2) Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа Општине Мионица, а на основу Правилника начелник Општинске управе је донео Решења о задуживању службеним возилима запослених у Општинској управи Мионица.
- Управни одбор ПУ "Невен" је донео Правилник о начину,условима коришћења и потрошње горива службених возила ПУ "Невне" Мионица, а директор ПУ "Невен" донео је Решење о задуживању службеним возилима.

**Доказ:** (1) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона бр; (2) Одлука о висини дозвољеног месечног рачуна за службене мобилне телефона; (3) Правилник о

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени преузете су обавезе или преузете су обавезе и извршена плаћања, за услуге по уговору, набавку фасцикли за архиву, исплатилу здравствених услуга за издавање потврде о смрти лица, молерске радове, расходе за гориво, закључене уговорима о делу за послове који су систематизовани у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи; расходе за стрелце противградне заштите и не постоји техничка документација на основу које се врши извођење радова појачаног одржавања, дата је препорука број 11.

*Препоручујемо да се расходи издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији према чл. 58. Закона о буџетском систему и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Општина Мионица је за препоруку број 11. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да:

- евидентирање обавеза – услуге по уговору врши уз доказ да су радови изведени, услуге извршене и добра испоручена; расходе и издатке, приходе и примања планира у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од тренутка ревизије сви рачуни за набавку канцеларијског материјала се потписују од стране одговорних лица Општинске управе и у прилогу рачуна се обавезно налази документација којом се потврђује да су добра испоручена и примљена.
- Општина Мионица је у току 2013. године имала закључене уговоре о прегледу умрлих лица и стручном утврђивању времена и узрока смрти изван здравствене установе.
- приходе и примања планира у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, изведени молерски радови се потписују од стране одговорних лица и у прилогу рачуна се обавезно налази документација којом се потврђује да су добра испоручена и примљена, у Плану набавки за 2014. годину– молерски радови су планирани у делу Плана – набавке на које се Закон не примењује у износу од 390.000 динара са ПДВ-ом.
- Општинска управа није закључивала нове Уговоре о делу за послове који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.
- председник општине је закључио Уговоре о делу за 2013. годину са стрелцима и помоћницима стрелаца на противградним станицама на подручју општине Мионица.
- у Општини Мионица - Општинска управа није изводила радове на појачаном одржавању путева. У Одлуцу о буџету општине Мионица за 2014. годину средства за поправку и одржавање путева и улица планирана су на позицији ИКБС – Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица.

**Доказ:** (1) План набавки за 2014. годину; (2) Фотокопије Уговора за обављање прегледа умрлих лица и стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван Здравствене установе и издавање потврде о смрти лица на подручју општине Мионица и (3) Фотокопије Уговора о делу за 2013. годину са стрелцима противградних станица.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 11.**

**Препорука број 12.**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, корисници буџетских средстава извршили су плаћања: закупа осталог простора, преузете робу од стране физичких лица, радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица, за санацију кућа физичких лица, плата запослених у Дому здравља, новчане помоћи за новорођенчад и физичким лицима, дата је препорука број 12.

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

Општина Мионица је за препоруку број 12. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- Општинска управа је донела Изјаву о раскиду уговора због престанка потребе за плаћање месечне закупнине уговарачима власницима станова јер су станови санирани и реконструисани.
- Општина Мионица не даје физичким лицима робу у малопродајним објектима на подручју општине Мионица, као и помоћи које су даване у току 2012. године.
- нису формиране нове радне групе за израду предлога Плана рационализације и повећања ефикасности рада Општинске управе.
- Општинска управа Мионица је Основном јавном тужилаштву у Мионица доставила финансијску документацију која се односи на плаћање рачуна 05-0302-6 ГЗП "Градитељ" Мионица, пред Основним јавним тужилаштвом у Мионици покренут је кривични поступак против ГЗП "Градитељ" од стране власника индивидуалних стамбених објеката Шавије Зорана и Предрага и Томашевић Драгана. Након окончања кривичног поступка Општина Мионица ће преко свог законског заступника предузети даље мере пред правосудним органима.
- Општина Мионица не врши финансирање плата запослених у Дому здравља Мионица.
- Скупштина општине Мионица донела је Одлуку о праву на једнократну новчану помоћ за новорођену децу.
- не врши се пренос средстава Црвеном крсту ОО Мионица за исплату јубиларне награде запосленима, без постојања валидне рачуноводствене документације.

**Доказ:** (1) Фотокопија изјаве о раскиду Уговора бр. 351-94/2013 од 23.07.2013; (2) Фотокопија изјаве о раскиду Уговора бр. 351-95/2013 од 23.07.2013; (3) Одлуку о правима у социјалној заштити која се финансирају из буџета општине Мионица; (4) Допис Основног јавног тужилаштва КТР. Бр. 3/14 од 03.02.2014. године и (5) Достава документације Општинске управе бр. 06-14/2013 од 11.02.2014. године.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 12.**

**Препорука број 13.**

Расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника и економском класификацијом- Општинска управа је извршила плаћања за набавку угља и за јубиларне награда за запослене, а обавеза се односи на корисника ОШ „Милан Ракић“ Мионица; расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 143.992 хиљада, у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 150.497 хиљада, а приходи и примања у

финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 12.792 хиљада дин. и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије исказан је приход на групи конта 791000-Приходи из буџета у износу од 6.287 хиљада дин, дата је препорука број 13.

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

Општина Мионица је за препоруку број 13. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- Општинска управа не преузима обавезе и не врши плаћање за набавку добара, радова и услуга, а да се обавезе односе на друге индиректне кориснике, средства индиректним корисницима буџета евидентирају се на одговарајућим економским класификацијијама.
- Општинска управа правилно планира и извршава расходе. На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015 и 2016. Годину, исплата јубиларних награда запослених у образовању се планира и извршава са позиције ОШ "Милан Ракић" ОШ "Војвода Живојин Мишић" и Средње школе Мионица.
- расходе и издатке, приходе и примања планирала у складу са Законом, а издвајања у 2014. години врши у складу са одобреним позицијама.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 13.**

**Препорука број 14.**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући, Општинска управа је: за изођење земљаних радова на локалним путевима укупне процењене вредности 9.525 хиљада динара без ПДВ, спровела три јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступак; спровела три јавне набавке мале вредности извођење радова на појачаном одржавању општинских путева уместо отвореног поступка јавне набавке, а њихова укупна процењена вредност износи 9.525 хиљада дин и спровела две јавне набавке мале вредности: (1) услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева и (2) услуге превоза грађевинског материјала за радове на поправци и одржавању улица и некатегорисаних путева у општини Мионица, уместо отвореног поступка јавне набавке, а њихова укупна процењена вредност износи 6.000 хиљада дин, дата је препорука број 14.

*Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки и добара, услуге и радови примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.*

Општина Мионица је за препоруку број 14. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- Општина Мионица је предузела низ мера у вези примене Закона о јавним набавкама. У Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину у члану 24. прописано је да корисници буџетских средстава приликом додељивања уговора о набавци добара, пружање услуга или извођењу грађевинских радова, морају да поступе у складу са Законом о јавним набавкама.

**Доказ**: План набавки за 2014. годину бр. 404-1/2014.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 14.**

**Препорука број 15.**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и плаћене услуге, а да нису поштовани законски прописи у области јавне набавке, дата је препорука број 15.

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

Општина Мионица је за препоруку број 15. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је предузела низ мера у вези примене Закона о јавним набавкама: (1) води се посебна евиденција о јавним набавкама малих вредности; (2) одлука о покретању поступка јавне набавке садржи све елементе прописане Правилником и Законом, (3) конкурсна документација садржи неопходну техничку спецификацију и пројектну документацију; (4) Сачињавају се извештаји о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки; (5) јавни позиви се објављује на порталу јавних набавки; (6) План набавки општине Мионица за 2014. годину садржи ссве законом прописане податке; (7) уговори са извођачима се не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; (8) комисија у поступку отварању понуда води записник о отварању понуда; (9) у прописаном року од дана отварања понуде понуђачима се доставља копија записника о отварању понуде; (10) комисија сачињава Извештај о стручној оцени понуде; (9) у прописаном року се доноси Одлуку о избору најповољније понуде, односно Одлуку о додели уговора; (11) обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама на порталу Управе за јавне набавке.

- у Одлуци о буџету општине Мионица за 2014. годину послови на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева поверени су Дирекцији за уређење и изградњу општине Мионица као индиректном кориснику.

Општина Мионица ће у законом прописаном року донети Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

- ПУ "Невен" уговоре о набаци прехрамбених производа закључује за период до 01.01. до 31.12. за текућу годину,

**Доказ:** (1) План набавки за 2014. годину бр. 404-1/2014**;** (2) План набавки за 2014. годину ПУ "Невен" бр. 30/2014**;** (3) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-12/2014 и (4) други докази одложени под тачком 7.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 15.**

**Препорука број 16.**

Спроведен је поступак јавне набавке, закључен уговор и преузете обавезе, а да средства нису била обезбеђена, дата је препорука број 16.

*Препоручујемо да се јавне набавке спроводе само ако су обезбеђена средства у финансијском плану и плану јавних набавки.*

Општина Мионица је за препоруку број 16. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- општина Мионица у моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора има обезбеђена финансијска средства у буџету у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 27. Закона о јавним набавкама. Поред тога општина Мионица покреће поступаке јавних набавки за набавку добара, радова и услуга само за јавне набавке које су предвиђене у Финансијском плану и Плану набавки за 2014. годину.

Извођење асвалтерских радова на општинским путевима, извођење земљаних радова, извођење припремних и земљаних радова, комунане услуге одржавања јавне расвете, извођење радова на изградњи мреже уличне расвете, извођење радова појачаног одржавања локалних путева није предвиђено финансијским планом Општинске управе као ДКБС буџета општине Мионица и Планом набавки за 2014. годину Општинске упрае Мионица.

**Доказ:** (1) Одлука о буџету општине Мионица са финансијским плановима за 2014. годину и (2) План набавки за 2014. годину.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 16.**

**Препорука број 17.**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, и то по следећим апропријацијама: 421000, 423000, 425000, 426000, 451000и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а обавезе по уговорима, преузете су изнад одобрене апропријације, а односе се на следеће групе конта 423000-услуге по уговору и 451000-субвенције., дата је препорука број 17.

*Препоручујемо да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.*

Општина Мионица је за препоруку број 17. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је:

- Разумела препоруку Општинска управа преузима обавезе у висини одобрених апропријација у буџету општине Мионица, а у складу са финансијским планом.

**Општина Мионица је поступила у складу са препоруком број 17.**

**Препорука број 18.**

Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су неправилности. утврђени су следећи пропусти и неправилности:

<u>Општинска управа</u>

- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада; Начелник Општинске управе није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису; Пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми, чија је књиговодствена вредност 60.736 хиљада дин; Није извршен попис изграђеног стамбено-пословног објекта површине 1.702,05м$^2$, који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м$^2$ ; (2) пословни простор-површине 197,62 м$^2$ и (3) заједнички простор површине 143,44 м$^2$ ; Није пописано: стање на текућем рачуну; главна благајна; остали акредитиви; потраживања од запослених ; потраживања од Фондова по основу

исплаћених накнада; потраживања по основу бензинских бонова; аванси за набавку материјала, чија је укупна књиговодствена вредност 194.585 хиљада дин и Нису пописане целокупне обавезе које се воде у пословним књигама општинске управе на класи 200000 у износу од 193.771 хиљада дин.

ПУ „Невен“

- Пописне листе нису потписане од стране лица које је рачунополагач за грађевинске објекте и опрему; Из књиговодства је искњижена опрема на основу Извештаја комисије за попис, чије је набавна вредност 270 хиљада дин, исправка вредности 267 хиљада дин и Није извршен попис потраживања од купаца, чија је књиговодствена вредност 93 хиљаде дин, дата је препорука број 18.

*Одговорним лицима Општине препоручујемо да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с тим да:*

*- У пословне књиге општине, на основу донетих одговрајућих Одлука, исправно и аналитички унесу прописану имовину Општине, усагласе евиденције са евиденцијама из катастра непокретности.*

*- Ускладе аналитичке евиденције пласмана, потраживања и обавеза које се воде у пословним књигама Општине са дужницима и повериоцима, усагласе са главном књигом и исте ванредно попишу.*

Општина Мионица је за препоруку број 18. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Држвне ревизорске институције навела да је:

- Општинско веће општине донело Одлуку о образовању Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине; начелник Општинске управе је донео решења о именовању комисија и Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године; Комисије за попис пре почетка пописа сачиниле су План рада и начелник Општинске управе је донео Одлуку којом се усваја Извештај Комисије о извршеном попису.

**Доказ:** (1) Одлука о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године; (2) Решење о именовању Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2013. године; (3) Решење о именовању Комисије за попис финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2013. године; (4) Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године; (5) План рада Комисије за попис; (6) Извештај о утврђеном попису нефинансијске имовине у сталним срдствима и залихама са стањем на дан 31.12.2013. године, са Одлуком о усвајању; (7) Извештај о утврђеном попису финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2013. године, са Одлуком о усвајању; (8) Одлука Општинског већа општине; (9) Одлука начелника којом се усваја Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине и (10) Одлука начелника којом се усваја Извештај Комисије о извршеном попису финансијске имовине.

**Општина Мионица је започела и у току је извршавања препоруке 18, која се односи на попис имовине.**

**Препорука број 19.**

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања, дата је препорука број 19.

*Одговорним лицима Општине препоручујемо да:*
*- Идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљиште који су у власништву Општине, и исте на основу веродостојних исправа унесу у пословне књиге.*
*- Власнички правилно третирају, класификују, евидентирају и ванредно попишу.*
*- На основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Општине, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим јавним финансијским институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.*
*- У складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Општине над имовином (земљиште, зградама и грађевинским објектима) који користе и у својим пословним књигама евидентирају индиректни корисници буџета Општине и јавна предузећа и установе чији је оснивач Општина.*
*- Уравнотеже исказане вредности нефинансијске имовине и њених извора.*
*- У сталним деловима финансијског извештаја обелодане обавезе које је Општина преузела.*

Општина Мионица је за препоруку број 19. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Државне ревизорске институције навела да је у поступку извршавања:

- Општинска управа – Одељење за општу управу је за изграђени стамбено - пословни објекат површине 702,05 м2, који чини 26 станова површине 1.360,00 м2, пословни простор површине 197,62 м2 и заједнички простор површине 143,44 м2 издала накнадну грађевинску дозволу број 351-271/2009 од 05.06.2013. године.

Општинска управа је поднела Служби за катастар непокретности Мионица захтев за укњижбу бр. 46-1/2014 – упис права својине на изграђеном стамбеном пословном објекту габарита у основи 400 м2, спратности призмеље + три спрата + поткровље, на кат. парц. бр. 139/86 КО Мионица варош.

Општинска управа је поднела Служби за катастар непокретности Мионица захтев за укњижбу бр. 46-2/2014 – упис права својине на постојећем реконструисаном објекту (претварање таванског простора у поткровље) изграђеном на кат. прац. Бр. 53/1 КО Мионица варош.

- у циљу реализације пописа и уписа имовине, односно успостављања права својине Општине над имовином у складу са одредбама Закона о јавној својини председник Општине је именовао радни тим који ће се бавити успостављањем процедура у области управљања имовином општине Мионица као јединице локалне самоуправе.

**Доказ:** (1) Решење Општинске управе - Одељења за општу управу број 351-271/2009 од 05.06.2013. године; (2) Захтев Служби за катастар непокретности Мионица бр. 46-1/2014; (3) Захтев Служби за катастар непокретности Мионица бр. 46-1/2014; и (4) Решење о формирању радног тима бр. 06-19/2013 од 13.08.2013. године.

**Општина Мионица је започела и у току је извршавања препоруке 19, каја се односи на идентификовање, евидентирање и исказивање имовине у Билансу стања.**

**Препорука број 20.**

Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај у тачка 4.2.3-Резултат пословања и тачка 4.4-Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти, дата је препорука број 20.

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

Општина Мионица је за препоруку број 20. Одазивног извештаја о поступању по препорукама Држвне ревизорске институције навела да је:

- од индиректних корисника буџет је утврдио потраживање за неутрошена средстава у фискалној години; стална буџетска резерва ће се користити у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему, одговорна лица ДКБС пре израде завршног рачуна ће извршити усаглашавање расхода и издатака са ИКБС.

**Доказ:** Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава од стране индиректних корисника општине Мионица на рачун извршења буџета општине Мионица, бр. 110-1/2013 од 15.12.2013. године.

**Општина Мионица је за започела и у току је извршавања препоруке 20, која се односи на остале делове финансијског извештаја.**

## МИШЉЕЊЕ О ПРЕДУЗЕТИМ МЕРАМА

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

## ЗАКЉУЧАК

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

**Генерални државни ревизор**

Радослав Сретеновић