



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МИОНИЦА
ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1896/2013-01
Београд, 15. новембар 2013. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	18
2.	Преглед извршених контрола у 2012. години.....	19
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	19
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	27
4.1	Извештај о извршењу буџета.....	27
4.1.1	Припрема и доношење буџета	27
4.1.2	Приходи.....	31
4.1.3	Примања	37
4.1.4	Текући расходи	38
4.1.4.1	Плате и додаци запосленима, група-411000	39
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	43
4.1.4.3	Накнаде у натури, група-413000	44
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група-414000.....	45
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група-415000	47
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	47
4.1.4.7	Посланички додатак, група-417000	49
4.1.4.8	Стални трошкови, група-421000	49
4.1.4.9	Трошкови путовања, група-422000.....	52
4.1.4.10	Услуге по уговору, група-423000	53
4.1.4.11	Специјализоване услуге, група-424000	62
4.1.4.12	Текуће поправке и одржавање, група-425000	64
4.1.4.13	Материјал, група-426000.....	66
4.1.4.14	Амортизација некретнина и опреме, група-431000	72
4.1.4.15	Отплата домаћих камата, група-441000.....	72
4.1.4.16	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000	73
4.1.4.17	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	79
4.1.4.18	Остале дотације и трансфери, група-464000	81
4.1.4.19	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	81
4.1.4.20	Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	82
4.1.4.21	Порези, обавезне таксе и пенали, група-482000.....	85
4.1.4.22	Новчане казне и пенали по решењима судова, група-483000.....	86

4.1.4.23	Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000	87
4.1.4.24	Средства резерве, група-499000	87
4.1.5	Издаци за нефинансијску имовину	88
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група-511000	88
4.1.5.2	Машине и опрема, група - 512000.....	89
4.1.5.3	Нематеријална имовина, група - 515000	90
4.1.5.4	Земљиште, група - 541000	91
4.1.6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине ...	91
4.1.6.1	Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	91
4.1.6.2	Набавка домаће финансијске имовине, група-612000.....	92
4.1.7	Јавне набавке.....	92
4.2	Биланс прихода и расхода.....	101
4.2.1.	Приходи и примања	101
4.2.2.	Расходи и издаци.....	103
4.2.3.	Резултат пословања	103
4.3.	Биланс стања	104
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	104
4.3.2.	Актива	106
4.3.3.	Пасива.....	112
4.4.	Остали делови финансијског извештаја.....	115
4.5	Потенцијалне обавезе.....	123
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	126

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Мионици у службеним просторијама општине Мионица, Ул. Војводе Мишића бр. 30, у присуству овлашћених лица општине Мионица.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1896/2013-01 од 12. априла 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте да се на основу прикупљених адекватних и довољних доказа изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Мионица коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 56. Статута општине Мионица³, Председник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 64. Статута општине Мионица, Општинска управа припрема нацрте прописа и других аката које предлажу (доносе) Скупштина општине, Председник и Општинско веће, према чл. 14. Одлуке о општинској управи за рад Општинске управе одговоран је начелник, а у складу са чл. 4. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица, начелник Општинске управе организује и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова Општинске управе.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица, Начелник одељења за финансије одговоран је за законитост рада Одељења, није попуњено радно место, Шеф Службе-стручни сарадник за буџет и послове трезора ради на припреми и изради нацрта Одлуке о буџету и одговоран је за законитост и рад службе.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Мионица за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Мионица за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету општине Мионица за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1) **Како је објашњено у тачки 3.** Напомена уз ревизорски извештај, оцена система интерних контрола општине Мионица заснива на следећим констатацијама:

• Контролно окружење:

-За 2012. године општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми;

-Општина није донела: (1) акт о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине; (2) акт о коришћењу службених возила; (3) акт о коришћењу службених мобилних телефона и картица; (4) акт о репрезентацији и (5) акт којим је прописан поступак за остваривање права за накнаду стварних трошкова превоза ради доласка на рад и повратка са рада;

-није донет програм коришћења средстава остварених по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја;

-интерним актима није уређено питање располагања имовином;

-обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.

³ „Службени гласник Скупштине општине Мионица“, бр. 8/08

- Управљање ризицима- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.
 - Контролне активности- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана; већи део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; контролне политике Општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Општине; ЈП нису поступила у складу са члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и нису доставила своје програме пословања оснивачу на сагласност најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину и програми ЈП немају све елементе прописане чл. 22. Закона о јавним предузећима;
 - Информисање и комуникације: У Одлуци о буџету општине као директни корисник буџетских средстава одређен је само један ДКБС и то Општинска управа; Одговорна лица Општине као индиректне кориснике нису третирали ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ и Установу за физичку културу „Мионица“. Четири наменска подрачуна везана су за ПИБ извршење буџета; индиректни корисници буџетских средстава нису достављали тромесечне извештаје у 2012. године; Општинска управа није доставила Општинском већу извештај о извршењу буџета за шестомесечни и деветомесечни период, а Општинско веће није доставило извештај Скупштини општине; подрачуни наменских средстава у 2012. . година нису евидентирани у главној књизи трезора, већ су за наведене трансакције успостављене ручне помоћне евиденције; административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије „49“, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Општинска управа је у пословним књигама евидентирала расходе и издатке у вредности од 24.387 хиљада динара, а да рачуни нису потписани од стране наредбодавца.
 - Праћење и процена система: Није попуњено руководеће место начелника Одељења за финансије и начелника Одељења за инспекцијске послове; није основана служба за буџетску инспекцију и није успостављена интерна ревизија.
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- Општинска управа није израдила упутство за припрему буџета локалних власти и није припремила Нацрт Одлуке о буџету општине Мионица за 2012. године пре доношења Одлуке о привременом финансирању.
 - У општем делу Одлуке о буџету није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине; буџетски дефицит; укупни фискални суфицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита.

- У општем делу Одлуке о буџету исказан је и део који се односи на извршење буџета.
 - У Одлуци о буџету коришћени су називи Буџетски фонд за путеве и Буџетски фонд за грађевинско земљиште, иако наведени фондови нису регистровани.
 - У посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
 - У посебном делу буџета општине средства за рад ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ планирана на позицији субвенција, а средства за рад Установе за физичку културу „Мионица“ на позицији дотације.
 - Одлука о буџету није донета као свеобухватан план прихода и примања, приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2012. . година
 - Износ средстава субвенције планиран програмом ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је 8.600 хиљада дин, међутим износ средстава планиран Одлуком о буџету за субвенције ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је 5.000 хиљада дин.
 - Износ средстава субвенције планиран програмом ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је 9.448 хиљада дин, међутим износ средстава планиран Одлуком о буџету за субвенције ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је 8.500 хиљада дин и у Одлуци о завршном рачуну општине Мионица, утврђено је да су за период јануар-јуни 2012. године расходи више извршен за 68.800 хиљада динара, у односу на план.
- 3) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода (тачка 4.1.2) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- Приход по основу накнаде за загађење животне средине и приход од Посебне накнаде за заштиту животне средине у укупном износу од 1.373 хиљада дин, нису потрошени у складу са наменама одређеним Закона о заштити животне средине.
 - У 2012 . година Општина је остварила приход по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја у износу од 1.806 хиљада дин, наведена средства су потрошена у 2012 . година али није донет програм коришћења средстава.
 - Текући приходи су остварени са 88,47% у односу на плана, тј. мање су остварени у односу на план за 43.684 хиљада дин.
 - Служба пореза и локалних јавних прихода није донела ниједно решење у 2012. године за следеће комуналне таксе: (1) комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама, (2) комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама монтажано-демонтажне тезге, (3) комуналну таксу за држање средстава за игру, (4) комуналну таксу за коришћење рекламних паноа, (5) комуналну таксу за паркирање на одређеном паркингу, (6) комуналну таксу за коришћење слободних површина за камповање, (8) комуналну таксу за истицање и исписивање фирме ван пословног простора, (9) комуналну таксу за коришћење витрина; (11) комуналну таксу за држање кућних љубимаца и (12) комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом.
 - Служба пореза и локалних јавних прихода није донела ниједно решење у 2012. године за накнаду за коришћење грађевинског земљишта.
 - Потраживање од обвезника Општине Мионица на дан 31.12.2012. године износила су 76.345 хиљада динара и то: (1) за порез на имовину 48.965 хиљада дин и (2) локалне комуналне таксе 27.380 хиљада динара, а да за потраживања нису предузимане мере наплате.

- Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 8.482 хиљаде дин нису евидентирана у пореском рачуноводству и нису контролисана.
 - Општинске административне таксе уплаћиване су на рачун прихода који својом делатношћу остваре органи и организације општине и
 - ЈКП нису донела одлуку о расподели добити тј. покрићу губитка.
- 4) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Примања (тачка 4.1.3-под А и Б) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- Општина је 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.
- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Примања (тачка 4.1.3-под Б) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- Потписан је 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.
 - Кредит у износу од 10.000 хиљада дин, а за финансирање дефицита текуће ликвидности није враћен до 31.12.2012. године а на дан 31.12.2012. године на рачуну извршења буџета било је 29 хиљада дин.
 - Министарству финансија је достављен извештај о нивоу задуженост 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.
 - Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина исказана су у мањем износу од 6.000 хиљада дин. на конту 911451-Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина и
 - Утврђено је 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.
- 6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај:
- Општинска управа је у 2012. . година 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.
 - Општинска управа је у 2012. . година на име поклона за 8. Март исплатила 118 хиљада дин, супротно прописима.
 - Број запослених лица на неодређено време у 2012. године у Општинској управи повећан је за једног запосленог без сагласности Владе Републике Србије, број запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2012. . година био за два већи од Законом дозвољеног броја; број приправника у 2012. године био је за један више од броја предвиђеног законским прописима.
 - Општинска управа и ПУ „Невен“ нису извршиле евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 9. 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 је 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
 - 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.
- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и извршена плаћања:
- Општина је извршила набавку финансијских услуга-кредита и потписала уговор, без спроведеног поступка јавне набавке;
 - Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћања за набавку угља у износу од 433 хиљаде дин (тачка 4.1.4.8);
 - Општинска управа је преузела обавезе у 2012. године у износу од 592 хиљаде дин, по основу услуга штампања (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је преузела обавезе у 2012. године за набавку робе из малопродајних објеката за репрезентацију у износу 871 хиљада дин (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је евидентирала обавезу у 2012. године за робу коју су преузела физичка лица у износу од 1.107 хиљада дин (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је за угоститељске услуге преузела обавезе по рачунима у 2012. године у износу од 2.032 хиљада дин. (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, преузела обавезу по рачунима у 2012. године у износу од 337 хиљада дин без ПДВ-а (тачка 4.1.4.12);
 - Општинска управа је за набавку канцеларијског материјала преузела обавезу и извршила расход у укупном износу од 1.162 хиљада дин (тачка 4.1.4.13);
 - Општинска управа је за набавку горива преузела обавезу и извршила расход у износу од 2.349 хиљада дин (тачка 4.1.4.13);
 - ПУ „Невен“ Мионица је преузела обавезу и извршила расход за набавку горива у износу од 534 хиљада дин (тачка 4.1.4.13);
 - ПУ „Невен“ Мионица је преузела обавезу и извршила расход за набавку млека и млечних производа у периоду од 01.09. до 31.12.2012. године у укупној вредности од 181 хиљаду дин (тачка 4.1.4.13);
 - Општинска управа је за набавку ливено челичних стубова преузела обавезу по рачунима у 2012. године у износу од 431 хиљаду дин.(тачка 4.1.4.16);
 - Општинска управа је преузела обавезу и извршила расход за набавку цеви за фекалну и кишну канализацију у износу од 1.399 хиљада дин (4.1.4.16);
 - Општинска управа је преузела обавезу по рачунима у 2012. године за набавку рачунарске опреме у 2012. године на износе 488 хиљада дин (без ПДВ 414 хиљада динара) (тачка 4.1.5.2)
 - Општинска управа је преузела обавезу потписивањем Анекс-а за извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић –у износу од 777 хиљада дин (тачка 4.1.7 под бр. 1) и

- без закљученог уговора –на конту- Остале опште услуге -423911- Одржавање путева и осталих објеката испостављени су рачуни у износу од 5.102 хиљаде дин, код Општинске управе.
- 8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведених интерних контролних поступака и верификације документације о насталој пословној промени, преузете су обавезе или преузете су обавезе и извршена плаћања:
- у Општинској управи се не води евиденција о доласку и одласку са посла запослених, платни спискови нису потписани од стране одговорног лица и обрачун и исплата плата вршен је пре истека периода на који се зарада односи (тачка 4.1.4.1);
 - У Општинској управи већи део фактура за расходе и издатке нема потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену, као и лица које је фактуру контролисало (тачка 4.1.4.8-4.1.5.3);
 - У Општинској управи већи део фактура за расходе и издатке није достављен на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања фактуре (тачка 4.1.4.8-4.1.5.2);
 - У Општинској управи за већи део налога за службени пут (1) нема извештаја о обављеном службеном путовању; (2) није наведено које ће се превозно средство користити на службеном путовању; (3) нема податка ко сноси трошкове путовања; (4) нема износа исплаћене аконтације или знака да иста није исплаћена; (5) нема података до када ће се запослени најдуже задржати на службеном путовању, (6) нема датума када је путни налог предат на обрачун (тачка 4.1.4.9);
 - У Општинској управи за медијске услуге радија и телевизије нису одређена лица која ће пратити извршење уговорних обавеза, пружаоци услуга нису доставили извештаје о извршењу уговорних обавеза, и њихови извештаји нису били предмет разматрања овлашћених лица и органа општине (тачка 4.1.4.10);
 - У Општинској управи уз дневник благајне нису приложене признанице потписане од стране лица, као потврда да су лица примила одговарајући износ накнаде, одређене актима (решењима, одлукама и др) (тачка 4.1.4.10);
 - Документација на основу које је формирана обавеза и извршено плаћање са позиција општинске управе делом је непотписана, делом је потписивана (оверена) од стране председника или заменика председника или начелника општинске управе (тачка 4.1.4.10-4.1.5.3);
 - У Општинској управи за израду Нацрта Акционог плана извршена је исплата у износу од 1.077 хиљада дин, елементе (1) шта треба да буде обављено; (2) датум извршења; (3) ко треба да спроведе наведену активност и др (тачка 4.1.4.10);
 - Извршена је исплата по закљученим уговорима о делу у износу од 3.140 хиљада дин, а послови за које су закључивани уговори о делу су систематизовани у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи (тачка 4.1.4.10);
 - Општина управа је са предузећем „Феро-медика“ закључила уговор у укупној вредности од 330 хиљада дин, а дан пре закључења уговора испостављена су два рачуна о обављеним радовима који су предмет Уговора у укупном износу од 431 хиљаду дин (тачка 4.1.4.15);
 - У пословним књигама Општинске управе исказано је потраживање од физичких лица, по основу бензинских бонова у износу од 886 хиљада дин, наведено потраживање односи на 2011. године а нису предузете мере за наплату потраживања (4.3.2);

- Општинска управа није предузела конкретне мере у циљу правдања датих аванса који на дан 31.12.2012. године износе 39.119 хиљада дин. тј. није извршила утужења, иако је протекло три године од дана давања аванса (нпр. дати аванс из 2006. године-2007. године у износу од 35.288 хиљада дин.) (тачка 4.3.2);
 - Код Општинске управе утврђена су одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених датих аванса у износу од 2.463 хиљада дин (4.3.2);
 - Утврђена су одступања код Општинске управе између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 27.868 хиљада дин (4.3.3);
 - У периоду од 27.08.2012. године до 31.12.2012. године извршена је исплата једнократне материјалне помоћи у износу од 1.988 хиљада дин. Одлуку о остваривању права на једнократну помоћ доносило је Општинско веће (4.1.4.19);
 - Општина је у 2012. године извршила исплату у износу од 1.710 хиљада дин, на основу аката о поравнању која су доносили начелник Општинске управе и председник општине, а не јавно правобранилаштво (4.1.4.19);
 - Уговор о куповини пословног простора-рибарнице на локацији Зелене пијаце у Мионици површине 37 м² у износу од 400 хиљада дин, закључен је а да претходно није прибављено мишљење Заједничког јавног правобранилаштва и исплата за купљен пословни простор -рибарнице на локацији Зелене пијаце у Мионици површине 37 м² извршена је закључно са 03.07.2012. године а до 31.07.2013. године није извршена промена у катастру непокретности (4.1.5.1) и
 - Рачун за набавку рачунарске опреме у износу од 100 хиљада дин није потписан од стране одговорног лица општинске управе, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да је роба и испоручена.
- 9) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су, без донетог интерног акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода:
- Извршени расходи за услуге мобилног телефона код Општинске управе у износу од 872 хиљаде дин (тачка 4.1.4.8);
 - Извршени расходи за услуге мобилног телефона код ПУ „Невен“ у износу од 21 хиљаде дин (тачка 4.1.4.8);
 - Извршени расходи за репрезентацију код Општинске управе у износу од 4.588 хиљада дин (тачка 4.1.4.10);
 - Извршени расходи за гориво код Општинске управе у износу од 2.349 хиљада дин (тачка 4.1.4.13) и
 - Извршени су расходи за гориво код ПУ „Невен“ у износу од 534 хиљада дин (тачка 4.1.4.12);
- 10) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај тачка 4.1.4.20, дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама:
- Општинска управа је извршила пренос средстава невладиним организацијама без претходно спроведеног конкурса у износу од 1.382 хиљада дин. и то: (1) верским заједницама 658 хиљада дин. и (2) удружењима грађана 724 хиљада дин и
 - Општинска управа је у 2012. . година извршила пренос средстава у укупном износу од 6.610 хиљада дин. спортским омладинским организацијама, а да није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта.
- 11) 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, и то:

- У Општинској управи је евидентирана обавеза на групи конта 423000-услуге по уговору у 2012. године у износу од 16.342 хиљада дин, без доказа да су радови изведени, услуге извршене и добра испоручена (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је евидентирала обавезу за набавку фасцикли за архиву у износу од 55 хиљада дин (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је исплатила здравствене услуге за издавање потврде о смрти лица на подручју општине Мионица у износу од 138 хиљада дин (тачка 4.1.4.11);
 - Општинска управа је исплатила расход за молерске радове у износу од 108 хиљада дин (тачка 4.1.4.12);
 - Општинска управа је извршила расход за гориво у износу од 2.349 хиљада дин (тачка 4.1.4.13);
 - Извршена је исплата по закљученим уговорима о делу у износу од 3.140 хиљада дин, а послови за које су закључивани уговори о делу су систематизовани у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи (тачка 4.1.4.10);
 - ПУ „Невен“ је извршила расход за гориво у износу од 534 хиљаде дин(тачка 4.1.4.13) и
 - Општинска управа је извршила расход за стрелце противградне заштите у укупном износу од 551 хиљаду дин (тачка 4.1.4.15).
 - Код Општинске управе не постоји техничка документација на основу које се врши извођење радова појачаног одржавања у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима (ЈНМВ: 13,16 и 17/2012);
- 12)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:
- Општинска управа је извршила исплату закупа осталог простора у износу од 40 хиљада дин (тачка 4.1.4.8);
 - Општинска управа је извршила исплату „Дуња –д“ д.о.о Мионица у износу од 1.107 хиљада дин. за преузету робу од стране физичких лица, а да не постоји писани акт о таквој врсти давања и не зна се коме је роба одобрена и ко је преузео робу (тачка 4.1.4.10);
 - Извршена је исплата у износу од 1.077 хиљада дин радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица, а да не постоји доказ о обављеном послу, састанци су одржавани у редовно радно време (тачка 4.1.4.10);
 - Општинска управа је у пословним књигама евидентирала обавезу према ГЗП „Градитељ-Мионица“ д.о.о Мионица 2012. године у укупној вредности од 2.049 хиљада дин. и то за санацију кућа физичких лица, а за које не постоји уговор да се изведу радови на терет буџета општине (тачка 4.1.4.16);
 - Финансирање плата запослених у Дому здравља из буџета општине у износу од 1.100 хиљада дин (тачка 4.1.4.17);
 - Исплата новчане помоћи за новорођенчад у износу од 2.225 хиљада дин, није донета одговарајућа одлука Скупштине Општине (тачка 4.1.4.19);
 - У периоду од 01.01.2012. године до 26.08.2012. година извршене су исплате једнократне помоћи физичким лицима у износу од 8.276 хиљада дин (тачка 4.1.4.19) и
 - Пренос средстава Црвеном крсту ОО Мионица у износу од 50 хиљада дин. за јубиларну награду запосленом (тачка 4.1.4.20).
- 13)** Расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника и економском класификацијом:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћања за набавку угља у износу од 433 хиљаде динара, а обавеза се односи на корисника ОШ „Милан Ракић“ Мионица (тачка 4.1.4.8);
 - Расходи за исплату јубиларних награда за запослене у ОШ „Милан Ракић“ у износу од 443 хиљада дин. неправилно су планирани и извршени на позицији Општинске управе уместо са позиције ОШ „Милан Ракић“ (тачка 4.1.4.6);
 - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани:
 - у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 143.992 хиљада дин. и то код следеће групе конта: (1) 411000-Плате, додаци и накнаде запослених износ од 100 хиљада дин; (2) 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 18 хиљада динара; (3) 414000-Социјална давања запосленима 25 хиљада дин; (4) 422000-Трошкови путовања 658 хиљада дин; (5) 423000-Услуге по уговору 95.842 хиљада дин; (6) 451000-Субвенције 29.734 хиљаде дин; (7) 481000-Дотације невладиним организацијама 1.093 хиљаде динара; (8) 483000-Новчане казне и пенали по решењима судова 16.522 хиљада дин;
 - у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 150.497 хиљада дин. и то код следеће групе конта: (1) 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи 3.214 хиљаде дин; (2) Посланички додатак 658 хиљада дин; (3) 421000-Стални трошкови 31.171 хиљада дин; (4) 424000-Специјализоване услуге 1.029 хиљада дин; (5) 425000-Текуће поправке и одржавање 61.722 хиљада дин; (6) Материјал 3.135 хиљада дин; (7) 463000-Трансфери осталим нивоима власти 2.030 хиљада дин; (8) 464000-Дотације организацијама социјалног осигурања 1.100 хиљада дин; (9) 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 1.077 хиљада дин; (10) 484000-Накнаде штете за повреду насталу услед елементарних непогода 1.125 хиљада дин; (11) 511000-Зграде и грађевински објекти 35.146 хиљада дин; (12) 512000-Машине и опрема 83 хиљаде дин; (13) 515000-Нематеријална имовина 2.711 хиљада дин; (14) 541000-Земљиште 210 хиљада дин; (15) 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима 6.000 хиљада дин. и (16) 621000-Набавке домаће финансијске имовине 86 хиљада дин;
 - 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 то код следеће групе конта: (1) 733000-Трансфери од других нивоа власти 6.287 хиљада дин; (2) 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година 505 хиљада дин и (3) 911000-Примања од домаћих задуживања у износу од 6.000 хиљада дин.
 - 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.
- 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 набавке-ЈНМВ 1/2012; 3/2012 и 12/2012-изођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+000.00-км 3+741.5), извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+741.00-4+483.0) извођење припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић, укупне процењене вредности 9.525 хиљада динара без ПДВ и уговорене вредности 8.629 хиљада динара, без ПДВ, спровела три јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступак;
 - Општинска управа је спровела три јавне набавке мале вредности ЈНМВ 16/2012; 1/2012 и 13/2012, извођење радова појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима, извођење радова појачаног одржавања локалног пута Доњи Мушић од Гаврића до Доње Топлице и извођење радова појачаног одржавања локалног пута у

селу Радобих, уместо отвореног поступка јавне набавке, а њихова укупна процењена вредност износи 9.525 хиљада дин и уговорена вредност 7.514 без ПДВ-а и

- Општинска управа је спровела две јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 32/2012 и 31/2012; и то: (1) услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица 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, (вредност извршених радова до 31.12.2012. године је 7.016 хиљада дин и извршено је плаћање у износу од 3.594 хиљада дин до 31.12.2012. године

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:

- Општина Мионица је расписала поступак јавне набавке армирано бетонских стубова у 2009. године Комисија за јавне набавке није саставила Извештај о стручној оцени и није донета Одлука о избору најповољнијег понуђача, али је Уговор са најповољнијим понуђачем за набавку армирано бетонских стубова у вредности од 2.816 хиљада дин. закључила тек у јануару 2011. године(тачка 4.1.4.16);

- Код ПУ „Невен“ Уговори о набавци прехранбених производа у укупном износу од 2.936 хиљада дин. закључени су за период од 30.04.2012. године до 30.04.2013. године и исти се не подудара са фискалном годином (тачка 4.1.4.13);

- Код Општинске управе не води се посебна евиденција о јавним набавкама мале вредности; не сачињавају се извештаји о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности; Општина није донела Програм рада за 2012. године односно План инфраструктурне изградње за 2012. године Општинска управа није донела Финансијски план за 2012. године а Одлуку о плану јавних набавки за 2012. године донео је председник општине 30.10.2012. године и иста се односи на период од 01.11-31.12.2012. године План јавних набавки не садржи основне податке и то: предмет јавне набавке; процењену вредност појединачних јавних набавки; планирана средства у буџету/финансијском плану-износ и конто; врста поступака; оквирни датуми покретања поступка, закључивања уговора и извршења уговора;

- Код Општинске управе Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање (ЈНМВ: 1, 3, 6, 7, 12, 13, 16, 17, 31 и 32/2012);

- Код Општинске управе Уговори са извођачима су закључени пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (ЈНМВ: 1, 3, 12, 13, 16, 17, 19 и 26/2012);

- Код Општинске управе конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију (ЈНМВ: 1, 3, 7, 12, 13, 16, 17 и 19/2012);

- Код Општинске управе комисија није о поступку отварања понуде водила записник о отварању понуда (ЈНМВ: 6 и 7/2012);

- Код Општинске управе нису у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима достављене копије записника о отварању понуде (ЈНМВ: 6, 7, 13, 31 и 32/2012);

- Код Општинске управе комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда (ЈНМВ: 6, 7, 31 и 32/2012);

- Код Општинске управе није донета Одлука о избору најповољније понуде (ЈНМВ: 6, 7, 31 и 32/2012);

- Код Општинске управе обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки (ЈНМВ: 6, 7, 13, 16, 17, 26, 31 и 32/2012);
 - Код Општинске управе комисија није припремила конкурсну документацију (ЈНМВ: 31 и 32/2012) и
 - Код Општинске управе у уговорима за услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица није дефинисана укупна вредност.
- 16)** Спроведен је поступак јавне набавке, закључен уговор и преузете обавезе, а да средства нису била обезбеђена код:
- Општинске управе
- Јавна набавка број ЈНМВ 19/2012- Извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић износ 3.108 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под 1.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 3/2012 – радови – Извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+741.00-4+483.0) износ 2.956 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 3.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 12/2012 – радови – Извођење припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић износ 2.717 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 4.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 6/2012 –услуге–Комуналне услуге одржавања јавне расвете на територији општине Мионица износ 2.000 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 5.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 7/2012 –радови– Извођење радова на изградњи мреже уличне расвете на територији општине Мионица у поступку јавне набавке мале вредности износ 2.000 хиљада дин .без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 6.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 16/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања локалног пута у селу Радобић износ 2.051 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 7.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 17/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања локалног пута Доњи Мушић од Гаврића до Доње Топлице износ 2.681 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 8.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 13/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима износ 2.782 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 9.);
 - Јавна набавка број ЈНМВ 26/2012 –набавка и постављање контејнера за индивидуална домаћинства на територији општине Мионица износ 1.335 хиљада дин. без ПДВ-а (тачка 4.1.7 под. 10.);
 - У моменту прихватања обавезе, по основу извршених радова за ЈНМВ 32/2012 и 31/2012, у износу од 7.016 хиљада дин. општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору износ 7.016 хиљада дин (са ПДВ-ом) (тачка 4.1.7 под. 11 и 12.);
- ПУ „Невен“
- ПУ „Невен“ Мионица покренула поступак јавне набавке и потписала уговор за куповину путничког аутомобила у износу од 746 хиљада дин, а да у финансијском плану ПУ нису била обезбеђена средства.
- 17)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2012. године и то:

- Општинска управа је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 145.953 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1) 421000-Стални трошкови 639 хиљада дин; (2) 423000-Услуге по уговору 92.615 хиљада дин; (3) 425000-Текуће поправке и одржавање 498 хиљада дин; (4) 426000-Материјал 588 хиљада дин; (5) 451000-Субвенције 49.473 хиљада дин. и (6) 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 2.140 хиљада дин.

- Општинска управа је на дан 31.12.2012. године имала закључених уговора, којима је преузета обавеза у износу од 82.318 хиљада дин, а да до 31.12.2012. године нису испостављени рачуни и ситуације тј. по наведеним уговорима фактурисано је 0 дин. и то: (1) уговори закључени у 2012. године у износу од 7.817 хиљаде дин и (2) уговори закључени до 2007. године у износу од 74.501 хиљада дин. Обавезе по наведеним уговорима, преузете су изнад одобрене апропријације, а односе се на следеће групе конта: (1) 423000-услуге по уговору 56.814 хиљада дин. и (2) 451000-субвенције 25.504 хиљаде дин.

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

Општинска управа

- 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 1.702,05м², који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м²; (2) пословни простор површине 197,62 м² и (3) заједнички простор површине 143,44 м².

- 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.

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 и то:

Општинска управа

- У пословним књигама општине не води се изграђени стамбено-пословни објекат површине 1.702,05м², који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м²; (2) пословни простор површине 197,62 м² и (3) заједнички простор површине 143,44 м².

У пословним књигама општине не води се пољопривредно земљиште површине 105,2488 хектара, шумско земљиште површине 45,0540 хектара, грађевинско земљиште површине 533,9057 хектара.

- У пословним књигама општине не води се пословни простор од 0,320 хектара,
- У пословним књигама општине не воде се остали грађевински објекти површине 14,7231 хектара.
- У пословним књигама општине не води се зграда Културног центра површине 1.192 м² и сеоски домови и месне канцеларије површине 4.403 м².
- Утврђено је да општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу;
- Не води се евиденција непокретности и то: (1) земљишта у државној својини; (2) зграда и других грађевинских објеката;
- У Биланса стања и у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и установа у којима је општина оснивач;
- У Билансу стања и пословним књигама није евидентирана нематеријална имовина (016000) у износу од 3.422 хиљада динара;
- Износ обавезе у Билансу стања Општинске управе и Билансу стања Општине мање је исказан у износу од 13.871 хиљада дин. у односу на стварно стање обавеза утврђених накнадним анализама.

ПУ „Невен“

- У пословним књигама ПУ „Невен“ не води објекат површине 400 м² (нови део) који служи за смештај деце. Дат је на увид захтев за легализацију који је поднет 28.10.2003. године

Установа за физичку културу

- Грађевинске објекте у изградњи у износу од 20.215 хиљаде дин, уместо на групи конта 011000-Некретнине и опрема, требало је евидентирати на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми.

Консолидовани биланс

- Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 247 хиљада дин;
- Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса у активи и пасиви Биланса стања за 44 хиљада дин;
- Утврђено је да је у Завршном консолидованом рачуну у Обрасцу Биланс стања- на групи конта 131000-Активна временска разграничења исказала већи износ за 77 хиљада динара, у односу на збир података исказаних у главним књигама ИКБС и трезора;
- Утврђено је да је у Општина у Завршном консолидованом рачуну у Обрасцу Биланс стања- на групи конта 252000-Обавезе према добављачима исказала већи износ за 77 хиљада динара, у односу на збир података исказаних у главним књигама ИКБС и трезора.

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 и то:

- Постоји разлика између вишка прихода и примања-суфицита; извора новчаних средстава; пренетих неутрошених средстава из ранијих година; осталих сопствених извора; нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и салда готовине на крају године за -414 хиљаде дин;
- У току ревизије утврђено је да се на дан 31.12.2012. . година на подрачуницима јавних прихода индиректних корисника налазило 264 хиљада дин, средства су

пренета из буџета Општине, није утврђен поступак враћања неутрошених средстава и није извршен њихов повраћај у буџет;

- У Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета резерва исказана је у износу од 8.130 хиљада динара, а требало је исказати износ од 7.984 хиљада дин.(4.1.4.23);
- Стање готовине у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима исказано је на почетку године у износу од 1.565 хиљада дин. и разликује се од стања готовине на крају претходне године у износу од 917 хиљада дин.
- Стална буџетска резерва није коришћена за намене прописане Законом.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 20 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 20 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мионица за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 18 и 19 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Мионица. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Мионица на дан 31.12.2012. године.

Београд, 15.11.2013. године

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Мионица се налази у северозападном делу Србије, један је од административних центара Ваљевског краја. Простире се од огранака Маљена и Суворора ка северу до десне обале реке Колубаре, 80 км. јужно од Београда. Захвата површину од 329 км². У непосредној близини Општине пролази неколико магистралних саобраћајница (Ибарска магистрала је удаљена непуних 20 км од Мионице). Мионица је асфалтним путем повезана са пругом Београд-Бар и аеродромом за саобраћај спортских и лаких авиона у Дивцима, удаљеним 7 километара. Регионалне саобраћајнице Дивци-Мионица-Љиг и Жупањац-Боговађа-Мионица-Дивчибаре повезују Мионицу са Београдом (86 км преко Боговађе, 93 км преко Диваца), Ваљевом (20 км) и другим местима. Општина има повољан географски положај и конфигурацију терена. Подручје општине Мионица, као и територија округа коме припада, богато је шумама и пашњацима. Основне климатске особине су умерено континенталног типа.

Према резултатима пописа становништва из 2011. године у 36 насељених места живи 14.263 становника у 4.629 домаћинстава, док у самом општинском седишту Мионици живи 3.148 становника. На територији општине Мионице велику већину становништва чине Срби и у мањем броју Роми. У Општини су присутни и припадници других народности у веома малом броју као што су Црногорци, Мађари, Македонци, Хрвати, Словенци, Немци, Албанци и други.

Општина је основала:

- *два јавна комунална предузећа*: ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица и ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица,
- *једно јавно предузеће*: ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица
- *шест установа и организација*: Туристичка организација „Рибница“ Културни центар „Мионица“; Предшколска установа „Невен“; Библиотека „Милован Глишић“; Установа за физичку културу и Дом здравља Мионица.

Основно образовање је организовано у две основне школе, и то ОШ „Милан Ракић“ са седиштем у Мионици и ОШ „Војвода Живојин Мишић“ са седиштем у Рајковићу. Укупан број ученика у основним школама је 1.118 ученик, где је запослено 159 лица, од чега је 105 наставног особља. У Мионици је средње образовање организовано у једној средњој школи, са 171 ученика, где је запослено 27 лица, од чега је 19 наставног особља.

Носилац здравствене заштите у општини Мионица је Дом здравља „Мионица“.

Значајни индустријски капацитети и потенцијали Општине су:

„Фима“ ад. Мионица, „Крушик“ ад. Мионица, Фабрика воде „Миони“ д.о.о. Мионица, Фабрика воде „Вода вода“ д.о.о. и фабрика „Метал инвест“ ад. Мионица. Потенцијали општине Мионица огледају се у природним ресурсима, богатство термалних вода у бањи Врујци и бањи Прибаре. На подручју општине Мионица постоји експлоатација камена на више локација, потенцијали општине се огледају и у повољним условима за бављење пољопривредном производњом и воћарством.

Општина Мионица у 35 катастарских општина има укупно 21.853 ха пољопривредног земљишта, које се одликује заступљеношћу ораничних површина (64,35%), ливада и пашњака (23,30%), воћњака (12,29%) и винограда (0,006%), уз велику просторну диференцијацију, углавном у зависности од надморске висине и нагиба терена. Укупна површина шума и шумских култура износи 9.062 ха.

На основу података добијених од одговорних лица Општинске управе, укупна дужина путева на подручју општине Мионица је 303 км, од чега се на регионалне путеве односи

53 км и локалне путеве 250 км. На дан 31.12.2012. г, била су евидентирана 725 незапослена лица, а корисника пензија укупно око 2.936.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 39 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Седницу Скупштине општине сазива председник Скупштине општине, по потреби, а најмање једном у три месеца. У 2012. години. Скупштина општине одржала је укупно 11 седница. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним Пословником⁴. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је 11 сталних радних тела и 4 повремена радна тела.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. **Председник** је и председник Општинског већа које броји 11 чланова. Председник и заменик општине су на сталном раду. **Општинско веће** је у 2012. . година одржало 10 седница. У складу са чл. 48. Закона о локалној самоуправи⁵ Општинско веће извештава Скупштину општине о извршавању одлука и других аката Скупштине општине.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена **Општинска управа** коју чине три основне организационе јединице. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе Мионица, у Општинској управи било је систематизовано 65 извршилаца, а на дан 31.12.2012. . година било је укупно 54 запослених, укључујући и постављена лица у Општинској управи, и то 45 на неодређено радно време и 9 на одређено радно време.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Предузеће за ревизију, рачуноводствени и финансијски консалтинг „Euro Audit“ д.о.о. Београд извршило је ревизију финансијских извештаја општине Мионица за период 01.01.-31.12.2011. године и о истом је изразило Мишљење са резервом.

Предузеће за ревизију, рачуноводствени и финансијски консалтинг „Euro Audit“ д.о.о. Београд извршило је и ревизију финансијских извештаја општине Мионица за период јануар-мај 2012. године, по изјави одговорних лица Општине за период јануар-мај 2012. године, Скупштина општине није донела Одлуку о ангажовању, не постоји закључен уговор за екстерну ревизију и није вршено плаћање. Управна инспекције је у 2012. године вршила ванредни инспекцијски надзор и редован инспекцијски надзор.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком

⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Одлуке о Општинском већу, донели и следеће:

- **Стратегије:** Стратегија развоја општине Мионица 2008.-2013 год.
- **Планове:** Локални план управљања отпадним водама општине Мионица 2013-2023. године; Локални еколошки акциони план општине Мионица, 2012 година; Просторни план општине Мионица⁶; План генералне регулације за насеље Горња Топлица (Бања Врујци) („Сл. гласник СО Мионица“ бр. 7/06); План детаљне регулације за урбанистичку зону Бање Врујци; План детаљне регулације за комплекс „Кључка врела“ („Сл. гласник СО Мионица“ бр. 3/08); Годишњи план рада Општинског штаба за ванредне ситуације за 2012. годину;
- **Правилнике:** Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица број:02-14/2012 од 30.07.2012. године, Правилник о буџетском рачуноводству број:06-16/2012 од 27.07.2012. године, Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника број:344-37/2012 од 18.07.2012. године Правилник о оснивању интерне контроле код директних корисника буџетских средстава и о заједничким критеријумима за организовање и поступак интерне контроле директних корисника буџетских средстава општине Мионица, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи Мионица.
- **Одлуке:** Одлука о Општинској управи, Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о боравишној такси, Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта и Одлука о организацији и начину обављања ауто-такси превоза путника, Одлука о правима у социјалној заштити која се финансирају из буџета општине Мионица.
- **Програме и друга интерна акта:** Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Мионица за 2012. годину; Локални регистар извора загађивача животне средине општине Мионица 2012 година.
- **Упутства:** Упутство о раду трезора број:06-27/2012 од 24.12.2012. године, ступило у снагу у јануару 2013. године

⁶ „Сл. гласник СО Мионица“ бр.2/07

Унутрашњи оквир општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа општине, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања.

На основу увида у Правилник о списку корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 124/12) у 2012. . година општина Мионица је имала једног ДКБС и 38 индиректних буџетских корисника (у даљем тексту ИКБС) и то 33 Месне заједнице и 5 осталих ИКБС. Према Одлуци о буџету општине Мионица за 2012. годину у оквиру ДКБС – Општинска управа планирана је расподела за следеће ИКБС: Културни центар, Градска библиотека „Милован Глишић“, Дечји вртић „Невен“ , Туристичка организација „Рибница“ .

На основу увида у податке о промету на подрачунима буџетских корисника на дан 31.12.2012. године у Управи за трезор отворен је подрачун са статусом индиректних корисника буџетских средстава (ИКБС) и за ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ и подрачун за Установу за физичку културу „Мионица“, међутим наведени корисници нису у Правилнику о списку корисника јавних средстава.

Општина Мионица је донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Мионица за 2012. година Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је дало сагласност на Програм број сагласности:401-00-191/1/2012-01 од 13.02.2012. године. Програм је објављен у „Сл. гласнику СО Мионица“ број 2/12, а надлежни извршни орган локалне власни није отворио Буџетског фонда за заштиту животне средине као евиденциони рачун и општина није Буџетски фонда третирала као ИКБС.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- За 2012. године општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми,
- Општина није донела: (1) акт о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине; (2) акт о коришћењу службених возила; (3) акт о коришћењу службених мобилних телефона и картица; (4) акт о репрезентацији и (5) акт којим је прописан поступак за остваривање права за накнаду стварних трошкова превоза ради доласка на рад и повратка са рада.
- Није донет програм коришћења средстава остварених по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја, што је супротно чл. 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима (тачка 4.1.1).
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, што није у складу са чл. 27. Закона о јавној својини.
- Буџетски фонда за заштиту животне средине није ИКБС, што је супротно чл. 2, тачка 8. Закона о буџетском систему по коме Индиректни корисници буџетских средстава јесу буџетски фондови;

- Исплата накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 8.276 хиљада динара извршена је, без правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.17.
- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

2) Управљање ризицима

На састанцима руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза, креативности и компетентности руководства организационих јединица и друго.

На основу извршене ревизије у вези управљања ризицима утврђени су следећи недостаци:

- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег негативног утицаја, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је доставио Програм пословања са Финансијским планом оснивачу 30.01.2012. године, а оснивач СО је дала сагласност на Програм пословања са Финансијским планом 21.02.2012. године, наведени програм нема све елементе прописане чл. 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је планирао из буџета средства у износу од 8.600 динара, а у Одлуци о буџету за Водовод планирана су средства у износу од 5.000 хиљада дин;

Извештај о раду и финансијском пословању ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица усвојио је Управни одбор 20.03.2013. године ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица остварио је укупан приход у износу од 44.691 хиљаду дин, укупан расход у износу од 49.424 хиљаде дин и нето губитак у износу од 4.733 хиљада дин. ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица није донео одлуку о покрићу губитка, што супротно чл. 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Општинско веће је прихватило Извештај о раду и Финансијском пословању ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица 31.05.2013. године и упутило СО на давање сагласности.

ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица је 30.01.2012. године доставила оснивачу План и програм пословања за период јануар-децембар 2012. године

Извештај о раду и финансијском плану ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица усвојио је управни одбор 25.03.2013. године Општинско веће је прихватило Извештај о раду 31.05.2013. године и упутило СО на давање сагласности. ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица је остварила укупан приход у износу од 34.429 хиљада дин и укупне расходе у износу од 34.221 хиљада дин, тј. Чистоћа је остварила нето добитак у износу од 195 хиљада дин, није донела одлуку о расподели добити.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је доставила Програм пословања предузећа за 2012. године са финансијским планом оснивачу 27.01.2012. године, а оснивач СО је дала сагласност 21.02.2012. године

Извештај о раду и финансијски извештај ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица усвојио је Управни одбор 23.01.2013. године Дирекција је у 2012. године остварила укупан приход у износу од 10.281 хиљаду дин; укупне расходе у износу од 10.202 хиљаде дин и вишак прихода суфицит у износу од 79 хиљада дин. Вишак прихода-суфицит пренет је у наредну годину као нераспоређен вишак прихода ранијих година. Општинско веће је прихватило Извештај о раду и Финансијски извештај ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица 31.05.2013. године и упутило СО на давање сагласности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није укњижена у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Контролне политике Општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Општине, јер је Председник општине за већи део трансакција преузимао надлежност начелника Општинске управе тј. управљао средствима, преузимао обавезе, издавао налоге за плаћање који су извршавани из средстава Општинске управе, што је супротно чл. 72. Закона о буџетском, по коме је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.
- ЈП нису поступила у складу са члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл. гласник РС“ бр: 25/00...123/07) и нису доставила своје програме пословања оснивачу на сагласност најкасније до 1.

децембра текуће године за наредну годину и то: (1) ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је доставило програм пословања оснивачу 30.01.2012. године а СО је дала сагласност 21.02.2012. године; (2) ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица је доставила програм пословања оснивачу 30.01.2012. године и ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је доставила програм пословања оснивачу 27.01.2012, а СО је дала сагласност 21.02.2012. године

- Програми ЈП немају све елементе прописане чл. 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.
- Одлука о буџету није донета као свеобухватан план прихода и примања, приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани и није извршен њихов распоред у Одлуци о буџету за 2012. . година
- Већи део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.-сви провера
- Највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.
- Пописом код Општинске управе није обухваћена нефинансијске имовине у припреми, чија је књиговодствена вредност 60.736 хиљада дин; Није извршен попис изграђеног стамбено-пословног објекта површине 1.702,05м², који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м² ; (2) пословни простор-површине 197,62 м² и (3) заједнички простор површине 143,44 м² ; Није пописан објекат у коме је смештена Општинска управа и други органи општине површине 2.191,58 м².
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препоручујемо одговорним лицима општине да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта и усаглашавања са подацима поверилаца и дужника као и контроле потрошње сопствених прихода, пописом обухвате потраживања по основу аванса, појача надзор над радом јавних предузећа и обезбеди припрема и доношење програма пословања у складу са законом, успоставе 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.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Документација везана за плаћање обавеза ДКБС општине Мионица-Општинске управе (предрачуну, рачуни, ситуације) примају се у писарници, заводе у књигу

примљених рачуна и прослеђују служби рачуноводства. Служба рачуноводства Општинске управе попуњавала је Образац ЗП-захтев за плаћање и образац ИП-захтев за плате који нису потписани од стране овлашћених лица. Сви ИКБС буџета општине Мионица достављали су Служби рачуноводства обрасце ИП и ЗП потписане од стране њихових овлашћених лица, али ни они нису потписани од стране овлашћених лица директног корисника. Приликом преноса средстава ИКБС вршена је контрола преноса у складу са Одлуком о буџету општине Мионица.

За набавку добара, услуга и радова за потребе органа локалне самоуправе за који је потребно спроводити поступак у складу са Законом о јавним набавкама, службеник за јавне набавке спроводи стручне и административне послове, на изради конкурсне документације. Након спроведеног поступка, службеник за јавне набавке закључени уговор са изабраним понуђачем (заведен, потписан и оверен) доставља Служби рачуноводства.

Општина Мионица је у 2012. године имала отворених четири подрачуна наменских средстава и то: буџет општине Мионица- сопствени приходи; буџет општине Мионица- Прослава „Мишићевих дана“ Мионица; буџет општине Мионица- Манифестација Вашар сточарства Мионица и Општина Мионица Уговор „УНХЦР“. Трансакције на подрачунима наменских средстава нису евидентирани у пословним књигама, већ је вршено књижење у помоћним евиденцијама. За подрачун наменских средстава Буџет општине Мионица прослава „Мишићевих дана“ Мионица, средства су преношена са рачуна извршења буџета и у главној књизи евидентирана су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, на подрачуну у помоћним евиденцијама књижена су на контима стварних расхода, али наведена књижења нису укључена при изради консолидованог завршног рачуна.

Индиректни корисници буџетских средстава нису састављали и достављали директном кориснику буџетских средстава тромесечне извештаје о извршењу буџета, а ДКБС нису Извештаје усклађивали и достављали органу управе надлежном за послове финансија и нису достављали образложење највећих одступања од износа одобрених буџетом.

Захтеви за плаћање попуњавани су од стране службе рачуноводства и завођени су у књигу захтева, али нису потписани од стране функционера, захтеви корисника који нису плаћени нису ни завођени.

Општинска управа није доставила Општинском већу извештај о извршењу буџета за шестомесечни и деветомесечни период, а Општинско веће није доставило извештај СО.

Општина није у 2012. године водила евиденцију о поднетим, реализованим и враћеним захтевима.

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала расходе и издатке у вредности од 24.387 хиљада динара, а да рачуни нису потписани од стране наредбодавца, односно лица које је одговорно за преузимање обавеза.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- У Одлуци о буџету општине Мионица за 2012. године као ДКБС одређен је само један ДКБС и то Општинска управа, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему, по коме посебан део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.
- Одговорна лица Општина као индиректне кориснике буџетских средстава нису третирали ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ и Установу за физичку културу „Мионица“, што супротно чл. 2. Закона о буџетском систему.
- Четири наменска подрачуна везала за ПИБ извршење буџета, што није у складу са чл. 8. ст. 3 Закона о буџетском систему и чл. 4. Правилника о условима и начину за

отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику.

- Индиректни корисници буџетских средстава нису достављали томесечне извештаје у 2012. године, што је супротно чл. 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме ИКБС састављају тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају ДКБС.
- Општинска управа није доставила Општинском већу извештај о извршењу буџета за шестомесечни и деветомесечни период, а Општинско веће није доставило извештај СО, што је супротно чл. 76. Закона о буџетском систему.
- Подрачуни наменских средстава у 2012. . година нису евидентирани у главној књизи трезора, већ су за наведене трансакције успостављене ручне помоћне евиденције.
- Административне трансфере из буџета се не евидентирају применом конта категорије „490000“, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава.
- Не води се регистар поднетих, реализованих и враћених захтева за плаћање,
- Највећи део рачуноводствена документација није потписан од стране лица које врши контроле.
- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала расходе и издатке у вредности од 24.387 хиљада динара, а да рачуни нису потписани од стране наредбодавца, односно лица које је одговорно за преузимање обавеза, што је супротно чл. 72. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да успоставе адекватан рачуноводствени систем, да достављају извештаје у складу са законским прописима; да документација на основу које се евидентирају обавезе буде потписана од стране лица одговорног за преузимање обавеза, да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази: Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција. Салдо Дневника на дан 21.01.2012. године износи -39.796,60 дин. што је исправљено 23.01.2012. године и на дан 24.12.2012. године износи -2.689,20 дин. што је исто исправљено 25.12.2012. године под истим бројевима налога. На конту прелазног рачуна 121113 има исплате готовине. Књижење плата је само на конту за редован рад на конту 411111. Књижено је 233 ставки са истовременим дуговним и потражним вредностима на конту 121111 Жиро рачуни.

Увидом у стање базе података у којој су евидентиране трансакције финансијског књиговодства за предметну годину уочене су грешке истовременог књижења и мануелног додељивања броја налога што је узроковало равнотежу на нивоу налога али не и дана књижења. И поред тога, може се сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција,

нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са Одлуком о општинској управи у Одељењу за инспекцијске послове предвиђени су инспекцијски извршиоци, и то: Просветни инспектор, Инспектор за заштиту животне средине, Грађевински инспектор и послови комуналног надзора.

За законитост рада одељења и законитост организације и поступака инспекцијске службе, одговоран је начелник Одељења за инспекцијске послове, на дан 31.12.2012. године није попуњено радно место.

Није основана служба за буџетску инспекцију, сходно чл. 85. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- није попуњено руководеће место начелника Одељења за финансије и начелника Одељења за инспекцијске послове,
- није основана служба за буџетску инспекцију,
- није успостављена интерна ревизија.

Непопуњавањем руководећег места начелника Одељења, неоснивањем службе за буџетску инспекцију и неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, попуне руководећа места начелника Одељења, оснује служба за буџетску инспекцију и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

⁷ „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Општина Мионица је у 2012. године донела Одлуку о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-март; Одлуку о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-јуни; Одлуку о буџету општине Мионица и Одлуку о ребалансу буџета општине Мионица.

Одлуку о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-март 2012. године донела је Скупштина општине Мионица 01.12.2011. године број: 400-148/2011. Укупни приходи буџета планирани су у износу од $\frac{1}{4}$ остварених прихода буџета општине Мионица за 2011. године Решење о тромесечним примањима и издавањима буџета општине Мионица за период 01. јануар-31. март 2012. године донело је Општинско веће 23.01.2012. године, наведеним Решењем утврђени су приходи и примања и распоређени расходи и издаци за период јануар-март 2012. године Општинска управа није припремила упутство за припрему буџета локалних власти и није израдила Нацрт Одлуке о буџету општине Мионица за 2012. године, већ је без процедуре одређене Законом о буџетском систему припремила Нацрт одлуке о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-март 2012. године

Одлуку о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-јуни 2012. године донело је Општинско веће општине Мионица 29.03.2012. године Општинска управа није припремила упутство за припрему буџета локалних власти и није израдила Нацрт Одлуке о буџету општине Мионица за 2012. године, већ је без процедуре одређене Законом о буџетском систему припремила Нацрт одлуке о привременом финансирању буџета општине Мионица за период јануар-јуни 2012. године.

Одлуку о буџету општине Мионица за 2012. године донела је Скупштина општине 22.06.2012. године Општинска управа није сачинила Упутство за припрему буџета локалних власти, које треба да садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалних власти, опис планиране политике, процену прихода и примања и расхода буџета за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета. Општинска управа је сачинила Нацрт одлуке о буџету и исти доставила Општинском већу. Општинско веће је утврдило предлог одлуке о буџету 15.06.2012. године и исти је 16.06. 2012 године упутило Скупштини општине. Скупштина општине је 22.06. 2012. године донела Одлуку о буџету општине Мионица за 2012. годину⁸.

Према донетој Одлуци, **планирани приходи и примања износе 411.400 хиљаде динара**. Одлуком нису утврђени приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета, тј. Одлуком су обухваћена само средства из буџета, извор (01).

У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 173.040 хиљада динара (42,06%), трансферна средства планирана у износу од 195.810 хиљада динара (47,60%), други приходи у износу од 36.350 хиљаде динара (8,84%).

Планирани расходи и издаци износе укупно 411.400 хиљада дин. Планирани текући расходи (класа 400000) износе 409.120 хиљада динара (99,45%) укупних расхода и издатака, а планирани издаци (класа 500000 и 600000) износе 2.280 хиљада динара (0,55% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају

⁸ Сл.гласник СО Мионица“ бр.7 од 25.06.2012. године

расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 145.990 хиљада динара (35,49%), расходи за запослене планирани у износу од 85.750 хиљада динара (20,84%), субвенције планиране у износу од 62.700 хиљада динара (15,24%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 25.750 хиљада динара (6,26%). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за набавку финансијске имовине планирани у износу од 2.180 хиљада динара (0,53% укупно планираних расхода и издатака). У Општем делу Одлуке о буџету није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине; буџетски дефицит; укупни фискални суфицит; рачун финансирања, предлог за коришћење суфицита. У општем делу исказан је и део који се односи на извршење буџета.

У одлуци о буџету функционална класификација 451 наведен је назив –Буџетски фонд за путеве, а као корисник средстава на позицији 150-наведен је Буџетски фонд за грађевинско земљиште. На основу изјаве одговорних лица Буџетски фонд за путеве и Буџетски фонд за грађевинско земљиште нису регистровани и да коришћење наведених израза у Одлуци о буџету, опредељује расходе за одређене намене.

У Посебном делу буџета општине исказан је финансијски план само за једног ДКБС-Општинску управу, тј. нису исказани финансијски планови за: Скупштину општине, председника Општине и Општинско веће. Одлуком о буџету средства за финансирање Дирекције и Установу за физичку културу нису планирана као стварни трошкови, већ су средства за Дирекцију планирана као субвенције, а за Установу за физичку културу као дотације.

Први ребаланас усвојен је 15.11.2012. година⁹, Планирани расходи и издаци износе укупно 410.470 хиљада дин. Планирани текући расходи (класа 400000) износе 408.360 хиљада динара (99,49% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 500000 и 600000) износе 2.110 хиљада динара (0,51% укупних расхода и издатака).

На основу изјаве одговорних лица разлог првог ребаланса су извршени већи расходи на позицијама од планираних, а увидом у Одлуку о завршном рачуну консолидованог рачуна буџета општине Мионица за 2012. године и извештај о извршењу расхода и издатака за период 01. јануар-30. јуни 2012. године утврђено је да су расходи и издаци више извршени у односу на план за период јануар –јуни 2012. године за 68.800 хиљада дин.

Општина Мионица је у 2012. године имала отворених четири подрачуна наменских средстава и то: буџет општине Мионица- сопствени приходи; буџет општине Мионица- Прослава „Мишићевих дана“ Мионица; буџет општине Мионица- Манифестација Вашар сточарства Мионица и Општина Мионица Уговор „УНХЦР“.

ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је доставио Програм пословања са Финансијским планом оснивачу 30.01.2012. године, а оснивач СО је дала сагласност на Програм пословања са Финансијским планом 21.02.2012. године У финансијском плану су приказане дотације у износу од 8.600 хиљада дин. У Финансијском плану нема образложења на основу чега су планиране донације, на основу изјаве одговорних лица планиране донације односе се на средства из буџета, то значи да нису донације, већ субвенције, међутим у Одлуци о буџету текуће субвенције за ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица планиране су у износу од 5.000 хиљада дин.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица (у даљем тексту: Дирекција) је доставила Програм пословања предузећа за 2012. године са финансијским планом оснивачу 27.01.2012. година финансијски план Дирекције није приказан по изворима средстава, већ у бруто износу. У описном делу финансијског плана наведено је

⁹ „Службени гласник СО Мионица“ бр.10/2012.

да је приход из буџета 9.448 хиљада дин, међутим Одлуком о буџету за Дирекцију планирана су средства у износу од 8.500 хиљада дин. тако да је Дирекције без правног основа у свом финансијском плану исказала субвенције у износу од 948 хиљада дин, што је супротно чл. 50. Закона о буџетском систему, по коме су ДКБС и ИКБС дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општинска управа није израдила упутство за припрему буџета локалних власти и није припремила Нацрт Одлуке о буџету општине Мионица за 2012. године пре доношења Одлуке о привременом финансирању, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, у коме је дефинисан поступак припреме и доношења буџета;
- Општинска управа није израдила упутство за припрему буџета локалних власти за доношење Одлуке о буџету, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- У Општем делу Одлуке о буџету није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине; буџетски дефицит; укупни фискални суфицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему.
- У општем делу одлуке о буџету исказан је и део који се односи на извршење буџета.
- У Посебном делу буџета коришћени су називи Буџетски фонд за путеве и Буџетски фонд за грађевинско земљиште, иако наведени фондови нису регистровани и коришћење наведених израза у Одлуци о буџету, опредељује расходе за одређене намене.
- У Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему.
- У Посебном делу буџета општине средства за рад ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ планирана на позицији субвенција, а средства за рад Установе за физичку културу „Мионица“ на позицији дотације, што супротно са чл. 29. Закона о буџетском систему, по коме се Буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.
- Одлука о буџету није донета као свеобухватан план прихода и примања, приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2012. г, што је супротно чл. 2 Закона о буџетском систему.
- Четири наменска подрачуна везала за ПИБ извршење буџета, што није у складу са чл. 8. ст. 3 Закона о буџетском систему и чл. 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику.
- Износ средстава субвенције планиран програмом ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је 8.600 хиљада дин, међутим износ средстава планиран Одлуком о буџету за субвенције ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је 5.000 хиљада дин, тако да је ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица без правног основа у свом финансијском плану исказала субвенције у износу од 3.600 хиљада дин, што је супротно чл. 50. Закона о буџетском систему, по коме су ДКБС и ИКБС дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.
- Износ средстава субвенције планиран програмом ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је 9.448 хиљада дин, међутим износ средстава планиран Одлуком о буџету за субвенције ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица је 8.500 хиљада дин, тако да је ЈП „Дирекција

за уређење и изградњу општине Мионица“ Мионица без правног основа у свом финансијском плану исказала субвенције у износу од 948 хиљада дин, што је супротно чл. 50. Закона о буџетском систему, по коме су ДКБС и ИКБС дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

- У одлуци о завршном рачуну буџета општине Мионица, утврђено је да су за период јануар-јуни 2012. године расходи више извршен за 68.800 хиљада динара, у односу на план.

Препоручује се одговорним лицима општине да доносе Одлуку о привременом финансирању у складу са Законом, да доносе упутство за припрему буџета општине, да се општи део одлуке о буџету исказује у складу са законом; да се у посебном делу одлуке о буџету финансијски планови ДКБС исказују према принципу поделе власти на законодавну и извршну; да се средства за ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу Мионица“ и Установе за физичку културу „Мионица“ планирају као стварни расходи и издаци; да се посебан део одлуке исказује по буџетској класификацији; да се отварање наменских подрачуна веже за одговарајућег буџетског корисника.

4.1.2 Приходи

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2012. . година
у 000 дин.

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Образац 5	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	378.970	335.286	355.576	20.290
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТ. ДОБ.	108.950	101.168	101.168	
711110	Порез на зараде	84.000	81.691	81.691	
711120	Порез на приход од самосталних делатности	10.000	8.698	8.698	
711140	Порез на приход од имовине	4.500	2.815	2.815	
711150	Порез на добитке од игара на срећу	750			
711160	Порез на приходе од осигурања лица	100	4	4	
711180	Самодоприноси	100	79	79	
711190	Порез на друге приходе	8.500	7.881	7.881	
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	30	2	2	
712100	Порез на фонд зарада	30	2	2	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	40.550	31.203	31.203	
713120	Порез на имовину	30.000	23.183	23.183	
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.500	738	738	
713420	Порез на капиталне трансакције	9.000	7.282	7.282	
713610	Порез на акције на име и уделе	50			
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБАРА И УСЛУГЕ	15.060	10.892	10.892	
714420	Ком. так. за приређ. музичких програма у угост.обј.	100			
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	110			
714513	Комунална такса за држање моторних возила	6.000	4.791	4.791	
714514	Годишња накнада за моторна возила	5.000	3.391	3.391	
714547	Накнада за загађење животне средине	1.600	1.211	1.211	
714540	Накнада за промену намене пољоприв. земљишта	400	189	189	
714550	Боравишна такса	1.300	1.113	1.113	
714562	Посебна накнада за заштиту животне средине	500	191	191	
714570	Комунална такса за држање средстава за игру	50	6	6	
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.500	2.811	2.811	
716110	Комунална такса на фирму	3.500	2.811	2.811	
732150	Текуће донације од међународних организација		569	569	
733000	ТРАНСФЕРИОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	190.000	179.151	179.151	
733150	Тек. тран. од других нивоа власти у корист општине	185.000	177.651	177.651	
733250	Капитални. тран. од других нивоа власти у корист општине	5.000	1.500	1.500	
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	12.130	2.316	2.316	
741150	Камате на средства буџета општине	200	164	164	
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	10.000	1.112	1.112	
741520	Накнада за коришћење шума	430	221	221	
741530	Ком. так. за кориш. простора на јавним површинама	500	117	117	
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1.000	702	702	
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	5.400	4.245	13.670	9.425
742140	Прих. од продаје добара и услуга и прих. од закупа	100	61	8.341	8.280

742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	4.000	3.172		
742350	Приходи које својом дел.остваре органи општине	1.300	1.012	2.157	1145
743000	НОВЧАНЕ КАЗ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.650	1.817	1.817	
743320	Прих. од н. каз.предвиђ. законом о безб. саобраћаја	1.600	1.806	1.806	
743340	Приходи од новчаних казни за прекршаје	50	11	11	
744000	ДОБР. ТРАНСФ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	100		19	19
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица	100		19	19
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	100	290	2.926	1.969
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	100	290	2.926	1.969
771000	МЕМОРАНД СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.500	822	2.745	1.923
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.500	822	2.745	1.923
791000	Приходи из буџета			6.287	6.287
800000	ПРИМ ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ. ИМОВИНЕ	5.500	2.140	3.248	1.108
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	2.500	2.140	2.140	
812140	Примања од продаје покретних ствари	3.000		115	115
813000	ПРИМ ОД ПРОД ОСТАЛИХ ОСНИВНИХ СРЕДСТ			7	7
823000	ПРИМАНА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ			986	986
900000	ПРИМ ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ	26.000	4.781	4.781	
911451	ПРИМ КОД ЗАДУЖИВАЊА ОД ПОСЛОВ БАНАКА		4.000	4.000	
921950	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	1.000	781	781	
	300000+700000+800000+900000	410.470	342.207	363.605	21.398

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2012. г, већ су приказана само средства из буџета, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.
- У 2012 . година Општина је остварила приход по основу накнаде за загађење животне средине у износу од 1.211 хиљада дин и приход од Посебне накнаде за заштиту животне средине у износу од 191 хиљаду динара, утврђено је да је од наведених средстава преко програма Буџетског фонда за заштиту животне средине потрошено само 86 хиљада дин, стање средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2012 . година је 29 хиљада дин, тако да је износ од 1.373 хиљада дин потрошен супротно чл. 100. Закона о заштити животне средине, по коме су наведене накнаде приход буџетског фонда и користе се наменски за финансирање акционих и санационих планова у складу са Националним програмом, односно за финансирање програма и планова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе из члана 68. овог закона. На основу изјаве одговорних лица није донета Одлука о оснивању Фонда за заштиту животне средине, али је програм ишао на сагласност Министарству, као и одлука о накнадама.
- У 2012 . година Општина је остварила приход по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја у износу од 1.806 хиљада дин, наведена средства су потрошена у 2012 . година али није донет програм коришћења средстава, што је супротно чл. 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Текући приходи су остварени са 88,47% у односу на плана, тј. мање су остварени у односу на план за 43.684 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима општине да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

Изворни приходи буџета Општине:

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) **Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС,, бр. 26/06 . . . 78/11) и Одлуке о просечној тржишној вредности квадратног метра непокретности за имовину физичких лица на територији

општине Мионица за 2012. године коју је донело Општинско веће општине Мионица
број: 418-36/2012 од 27.07.2012. године

у 000 динара

Р. б р.	Ек кл	О П И С	Број донетих решења 2009.	Бр донетих решења 2012.	Приход општина Мионица	Потраживање од обвезника Општине Мионица на дан 31.12.2012. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	20	38	1.074	3.087	1.908	4.995	221
2	713121	П.на имов. физич. лица	983	3.102	7.134	8.432	9.393	17.826	312
3	713122	П.на имов. прав. лица	47	57	16.048	15.291	10.853	26.144	583
4	713611	П.на акц. на име и уделе	0	0	0	0	0	0	0
5		УКУПНО (1-4)	1050	3197	24.256	26.811	22.154	48.965	1.116

Порез на земљиште - у 2012. године за правна лица донето је 38 решења, док је 2009. године донето 20 решења, што се види у табеларном приказу, тј. у 2012. године донето 18 решења више у односу на 2009. године или 190 %.

Порез на имовину физичких лица - број пореских решења у 2012. године износи 3.102, што је у односу на 2009. године када је износио 983, више за 2.119 решења или 315 %.

Порез на имовину правних лица – као што се види из табеле број решења пореза на имовину правних лица за 2012. године износио је 57, а за 2009. године 47, што је више за 121 % .

Локалне комуналне таксе – утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Мионица

у 000 динара

Тарифни број	Екон. класиф. уплатни рачун	О П И С	Бр. издати х решења	Приход буџета општине Мионица	Потраживање од обвезника Општине Мионица на дан 31.12.2012. године			
					Дуг	Камата	Укупан Дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за за кор.пр.на јав.површинама	0	0	1.621	804	2.425	56
2	741531	КТ за за кор.пр.на јавним површинама монтажном дем.тезге	0	0	0	0	0	0
3	714572	КТ за држ.сред. за игру(„заб. игре)	0	0	0	0	0	0
4	714431	КТ за кори.рекламних паноа	0	0	2	3	5	0
5	741532	КТ за паркирање на одређ.паркингу	0	0	0	0	0	0
6	741533	КТ за кор.слоб.повр.за камповање	0	0	0	0	0	0
7	716111	КТ за истицање фирме на посл.прост.	592	2.811	15.475	9.430	24.905	157
8	716112	КТ ист.и исп.фирме ван пос. прост	0	0	0	0	0	0
9	714573	КТ за коришење витрина	0	0	30	15	45	0
10	714513	КТ за држање моторних возила		4.791				
11	714571	КТ за држање кућних љубимаца	0	0	0	0	0	0
12	741535	КТ за зауз. јавне повр. грађ.матер.	0	0	0	0	0	0
		УКУПНО (1-12)	592	7.602	17.126	10.252	27.375	213

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Мионица, Тарифни број 7 и на основу података о ПИБ-овима обвезника.

Комунална такса за коришење простора на јавним површинама, коришење простора на јавним површинама монтажном-демонтажне тезге, држање средстава за игру, коришење рекламних паноа, за паркирање на одређеном паркингу, коришење слободних површина за камповање, истицање и исписивање фирме ван пословног простора, за држање кућних љубимаца, за заузеће јавне површине грађевинским материјалом Општинска управа Мионица, Одељење за финансије, Служба пореза и локалних јавних прихода није доносила решења за 2012. годину.

Утврђено је да Служба пореза и локалних јавних прихода није донела ниједно решење у 2012. године и то за Комуналну таксу: (1)коришење простора на јавним површинама, (2)коришење простора на јавним површинама монтажном-демонтажне тезге, (3) држање средстава за игру, (4)коришење рекламних паноа, (5)за паркирање на одређеном паркингу, (6) коришење слободних површина за камповање, (8)истицање и

исписивање фирме ван пословног простора, (9)коришћење витрина; (11)за држање кућних љубимаца и (12)за заузеће јавне површине грађевинским материјалом Општинска управа Мионица.

Одговорним лицима општине препоручујемо да формирају базу података обвезника и да врше наплату локалних комуналних такси у складу за законом.

3)Накнада за коришћење грађевинског земљишта - Општинска управа Мионица, Одељење за финансије, Служба пореза и локалних јавних прихода није доносила решења за 2012. годину.

у 000 динара

Ред бр.	Екон. Клас.	О П И С	Број донетих решења	Приход буџета општине Мионица	Потраживање од обвезника Општине Мионица на дан 31.12.2012. године			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Нак. за кор.грађ.земљ. физичка лица	0	702				702

Укупна уплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта је 702 хиљаде дин, које на основу изјаве одговорних лица Служба пореза и локалних јавних прихода није књижила јер није било задужења у 2012. године

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- На основу изјаве одговорних лица, Служба пореза и локалних јавних прихода није донела ниједно решења за 2012. године
- У пореском књиговодству не постоји евиденција о накнади за коришћење грађевинског земљишта.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да одлуке о изворним приходима припремају у складу са важећим законским прописима.

4) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - Општинска управа Мионица, Одељење за финансије, Служба пореза и локалних јавних прихода није доносила решења за 2012. године о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мионица¹⁰. У току је доношење решења за 2012. године за правна лица.

Утврђено је да Одељење за финансије, Служба пореза и локалних јавних прихода није донела ниједно решења за 2012. године о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мионица до 31.03.2013. године

Препоручујемо одговорним лицима да донесу решења за све обвезнике накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мионица за 2012. године

-Скупштина општине Мионица је 21.02.2012. године донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Мионица, коју Служба пореза и локалних јавних прихода није примењивала, те у 2012. године није било отписа камате.

-Служба пореза и локалних јавних прихода општине Мионица је у 2012. године извршила повраћај средстава обвезницима, по поднетим захтевима, у износу од осам хиљада дин, и то за два обвезника. Претплате пореских обвезника на рачунима јавних прихода се састоје од: претплата насталих грешком платног промета, грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника и грешком пословне банке приликом уплате.

-Служба пореза и локалних јавних прихода општине Мионица у 2012. . година није вршила принудну наплату.

-Служба пореза и локалних јавних прихода општине Мионица у 2012. . година за доспели а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима доставила девет Опомена у укупном износу од 31.704 хиљада дин.

¹⁰ „Сл. гласнику општине Мионица“ бр. 2/2011.

Утврђено је да је потраживање од обвезника Општине Мионица на дан 31.12.2012. године 76.345 хиљада дин. и то: (1) за порез на имовину 48.965 хиљада дин и (2) локалне комуналне таксе 27.380 хиљада дин, а да за потраживања нису предузимане мере наплате.

Препоручујемо одговорним лицима да за потраживање од обвезника Општине Мионица предузму адекватне мере наплате потраживања.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за уређење грађевинског земљишта („Сл. гласник СО Мионица“ бр. 2/10 и 8/12). Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта уређују се мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и елементи за уговарање на територији општине. Обрачун и наплату врши Општинска управа Мионица-Одељење за општу управу. У 2012. године остварен је приход у износу од 3.098 хиљада дин.

Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2012. . година Општинска управа Мионица-Одељење за општу управу је са инвеститором закључила 41 уговор, где је 36 уговора закључено за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта одједном у вредности од 2.711 хиљада дин. и пет уговора је закључено за плаћање обавезе на рате, од 12 до 24 рате, у вредности од 283 хиљада дин. Од 41 уговора, на уговоре у редовном поступку односи се 25 уговора, а 16 су уговори у поступку легализације. У 2012. г, остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 3.172 хиљада дин. Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан 01.01.2012. . година износила су 8.586 хиљада дин. а потраживања на дан 31.12.2012. . година 8.482 хиљаде дин и потраживање је евидентирано у помоћним књигама.

Утврђено је да потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 8.482 хиљаде дин нису евидентирана у пореском рачуноводству и нису контролисана. Општинска управа Мионица-Одељење за општу управу, за накнаду за уређење грађевинског земљишта, води само помоћну евиденцију, што је супротно чл. 1. Правилника о пореском рачуноводству¹¹, по коме је прописано да се овим правилником уређују књиговодствене евиденције, рачунски план, књиговодствена начела, отварање књига, књижење уплата и обавеза, консолидовање и закључивање књига, рокови за књижење промена и чување књиговодствених евиденција, одговорна лица и јавне исправе пореског рачуноводства за све јавне приходе (у даљем тексту: порези) које наплаћују Пореска управа и надлежни орган јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: порески орган) у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију о накнади за уређење грађевинског земљишта воде у складу са Правилником о пореском рачуноводству.

5) Други изворни локални приходи

Р. бр	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решења	Приходи буџета	у 000 динара			
					Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг	Прет.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	191					
2	742152	Закуп пословног простора	61					
3	741151	Камате	164					
4	742351	Приходи органа	1.013					
5	745151	Остали приходи	289					
6	745153	Део доб. јав. пред. у кор. н.општ.	0					
7	771111	Меморандумске ставке	822					
8		УКУПНО (1-7)						

¹¹ Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење-742152. На овом конту остварен је приход у износу од 61 хиљаду дин. Средства су остварена по основу давања у закуп пословног простора-продавнице на кат. парц. бр. 612 у К.О. Рајковић.

Приход буџета од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака-741151. Приход је остварен у износу од 164 хиљаде дин. Средства по основу камата су остварена по основу депозита по виђењу који плаћа Управа за трезор.

Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина-742351. Остварен је приход у износу од 1.013 хиљада дин, то су приходи остварени уплатама физичких и правних лица за употребне дозволе, уверења, овере. У Одлуци о Општинским административним таксама наведено је да се исте уплаћују на рачун 840-742351843-94.

Утврђено је да је у Одлуци о Општинским административним таксама погрешно означен рачун за уплату административних такси, уместо уплате на рачун општинске административне таксе означено је да се уплата врши у корист рачуна Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општине, што је супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују у буџет локалне власти, искључиво преко тих уплатних рачуна.

Препоручује се одговорним лицима да приход од локалне административне таксе усмеравају на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Остали приходи у корист нивоа општина-745151. На овом конту остварен је приход у износу од 290 хиљада дин.

Меморандумске ставке -771111. Остварен је приход у износу од 822 хиљаде дин и то по основу рефундације: (1) породилског боловања 647 хиљада дин; (2) зараде инвалида II категорије 162 хиљаде дин и (3) боловања преко 30 дана 13 хиљада дин.

Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист општине. Одлуком о буџету није планиран приход од дела добити ЈП. У 2012. године ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица је остварило нето добитак у износу од 195 хиљада дин, а ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица је остварило нето губитак у износу од 4.733 хиљаде дин.

Утврђено је да ЈКП нису донела одлуку о расподели добити тј. покрићу губитка, што је супротно чл. 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине и ЈКП да врше расподелу добити и покриће губитка.

Приходи из буџета (791100). У Обрасцу 2 - Приходи из буџета исказани су у износу од 6.287 хиљада дин, наведени приход у свом финансијском извештају исказала је ПУ „Невен“.

Утврђено је да су у Обрасцу 2 исказани Приходи из буџета у износу од 6.287 хиљада дин. на групи конта 791000-Приходи из буџета, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета, наведени износ је требало евидентирати на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власт.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

Утврђено је да није успостављен јединствен, адекватан и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Препоручујемо да се сходно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета општине, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.

vvу4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2012. Године планирана су у износу од 5.500 дин, а остварена у износу од 2.140 хиљада дин, тј. остварење је 38,91%.

Примања од продаје непокретности у државној својини (811121) остварена су примања у износу од 2.140 хиљада дин, а односе се на примања по основу продаје земљишта и то –пашњака пете класе у укупној површини од 0.83.19 ха у КО Струганик. Уговор о купопродаји је склопљен 05.03.2012. године између општине Мионица (уговор потписао Председник општине) и предузећа „Инграп-омни“ д.о.о. Београд. Купац је наведену непокретност требао да исплати у року од 15 дана од дана потписивања уговора тј. до 20.03.2012. године, а купац је уплату извршио 03.04.2012. године и то на рачун извршења буџета. Заједничко јавно правобранилаштво града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина је 21.09.2012. године поднело Тужбу Основном суду Ваљево, а ради поништаја уговора број: П-193/12.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина је 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, што је супротно чл. 29. Закона о јавној својини;
- 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, што је супротно чл. 37 до 39. Закона о јавној својини.
- Купац је купопродајну цену исплатио са закашњењем од 14 дана.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000). У 2012. години Примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирана су у износу од 26.000 хиљада динара и то. (1) Примања од задуживања у износу од 25.000 хиљада дин и (2) примања од продаје финансијске имовине у износу од 1.000 хиљада дин.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина -911451. У 2012. године примања су остварена у износу од 4.000 хиљаде динара. Општина Мионица је 22.02.2012. године потписала Уговор о краткорочном револвинг кредиту број 10853120-5300183940 до износа од 10.000 хиљада динара. Обрачуната камата по наведеном кредиту је 627 хиљада дин. Председник општине Мионица је 22.02.2012. године потписао Уговор о краткорочном револвинг кредиту број 10853120-5300183940 са Ерсте банка АД Нови Сад, а за финансирање дефицита текуће ликвидности. Износ одобреног кредита је максимално до 100.000 €, с тим да укупан износ пуштеног кредита не прелази 10.000 хиљада динара. Кредит је 22.02.2012. године уплаћен на рачун извршења буџета. У члану 7. Уговора наведено је да се кредит може враћати сукцесивно, а крајњи рок за исплату кредита је 31.12.2012. године кредит је враћен 22.02.2013. године Пре потписивања уговора није прибављено мишљење Министарства и није донета Одлука о задуживању општине. На дан 31.12.2012. године на конту 911451 прокњижен је износ од 4.000 хиљаде динара. Примање по основу задуживања у књигама је евидентирано ставом за књижење 121111/221411 (налог 034). На дан 31.12.2012. године ставом за књижење 911451/999999 евидентиран је износ 4.000 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Потписан је уговор о краткорочном револвинг кредиту на износ од 10.000 хиљада динара, а да претходно није прибављено мишљење Министарства и није донета Одлука о задуживању општине, што је супротно чл. 33. Закона о јавном дугу;
- Кредит у износу од 10.000 хиљада динара, а за финансирање дефицита текуће ликвидности није враћен до 31.12.2012. године што је супротно чл. 35. Закона о јавном дугу, по коме се локалне власти могу задуживати за финансирање дефицита текуће ликвидности, који настаје услед неуравнотежености кретања у јавним приходима и јавним расходима. Укупан износ задуживања мора се вратити пре краја буџетске године у којој је уговорено и не може се рефинансирати или пренети у наредну буџетску годину, а на дан 31.12.2012. године на рачуну извршења буџета било је 29 хиљада динара,
- На основу изјаве одговорних лица образац 5 –Ниво задужености општине, за децембар достављен је Министарству празан, тј. нису достављени подаци, иако је стање дуга на дан 31.12.2012. године општине било 10.000 хиљада динара, што је супротно чл. 37. ст. 3. Закона о јавном дугу, по коме локалне власти месечно достављају Министарству податке по врстама задужења, износу и отплати дуга, вредности и нивоу каматних стопа.
- Општина је извршила набавку финансијских услуга-кредита и потписала уговор, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина исказана су у мањем износу од 6.000 хиљада дин. на конту 911451-Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина, у односу на примљена средства по основу задуживања, тј. на конту 911451 евидентиран је износ од 4.000 хиљаде дин, на дан 31.12.2012. године а средства по основу задуживања уплаћена су на рачун у износу од 10.000 хиљада дин, и то 22.02.2012. године што је супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина-921951. У 2012. године остварена су примања у износу од 781 хиљада дин и то на основу: (1) продаје капитала-приватизације Врујци ПУП Горња Топлица д.о.о. износ од 675 хиљада динара и (2) продаје капитала-Ветеринарска станица п.о. Мионица 106 хиљада динара.

Утврђено је 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, што није у складу са чл. 61. Закона о приватизацији, по коме 5% средстава остварених у поступку приватизације, после измирења трошкова продаје, се издваја за финансирање развоја инфраструктуре локалне самоуправе према седишту субјекта приватизације.

4.1.4 Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹² Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица број 02-14/2012 од 30.07.2012. . година на коју је сагласност дало Општинско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије – Служба буџета и трезора.

Према обрачуна зарада за децембар 2012. г, на дан 31.12.2012. . година код ДКБС општине било је 58 запослених, и то: Општинска управа – 52, Приправници – 3, Председник општине, Заменик председника општине и Секретар скупштине, а у општини је код свих ДКБС и ИКБС, на дан 31.12.2012. г, било укупно 68 запослених. У 2012. године за плате и додатке запосленима планирано је 69.700 хиљаде дин, док је извршење исказано у износу од 69.076 хиљада дин.

у 000 динара							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	35.000	35.100	35.066	34.966	100	100
2	Предшколска установа	23.000	23.000	24.213	24.213	105	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	58.000	58.100	59.279	59.179	104	100
4	УКУПНО – Група 411000	69.200	69.700	79.704	79.604	114	100

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код ДКБС утврђено је следеће:

Према подацима Општинске управе, на дан 31.12.2012. . година било је 46 запослених на неодређено време и 9 запослених на одређено време. По Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹⁶, максималан број запослених је 66 на неодређено радно време и седам запослених на одређено радно време. У 2012. г, број запослених на неодређено време повећан је за један и то: троје запослених је остварило право на пензију док је четворо запослених лица примљено у радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије.

Број запослених на одређено време у локалној администрацији на дан 31.12.2012. . година био је 9, што је за два већи од Законом дозвољеног броја.

У Одлуци о ребалансу буџета општине Мионица за 2012. . година – први ребаланс, који је донет 16.11.2012. . година на економској класификацији 411000 - Плате додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у износу од 69.200 хиљада динара и то укупан извор финансирања из буџета прихода буџетских корисника.

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 35.066 хиљада дин, а планирана средства за зараде износе 35.100 хиљада дин. У 2012. године исплаћене су зараде за период јануар 2012. . година - децембар 2012. . година У овом разделу исплаћена је зарада за 58 запослених и то: Председника општине, Заменика председника општине, Начелника општинске управе, Секретара скупштине, 51 запосленог и три приправника. У току 2012. године број лица којима је исплаћена зарада варирао је од 53 до 61 по месецима укључујући и она лица која су остварила право на плату по престанку функције.

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹³ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона ,116/08-др. Закони 92/2011 и 99/2011-др. закони

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица: Председнику општине одређен је коефицијент у висини од 7,74 док заменик председника општине има коефицијент 7,50.

Ревизијом је утврђено да рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица: Начелник општинске управе и секретар скупштине имају основни коефицијент 14,85 увећан за додатни коефицијент од 9,00 и искоришћено је право за повећање од 30% за постављена лица, тако да укупни коефицијент износи 31,01. Помоћник председника општине је имао коефицијент у висини од 7,50.

Ревизијом је утврђено да рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

По основу рада на државни и верски празник у 2012. . година исплаћено је четири хиљаде дин. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 136% за сваки сат рада од вредности радног сата основне плате. Број сати рада на државни празник који је коришћен приликом обрачуна зараде није у складу са Решењем. Општинска управа је на име прековременог рада исплатила 707 хиљада дин, и то за 2.790 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 232,5 сати рада. Исплата прековременог рада вршена је на основу Извештаја о раду запосленог (матичари), односно на основу Захтева за исплату накнаде за прековремени рад, односно на основу дописа и решења које је доношено групно за запослене у Општинској управи. Део запослених имао је прековремени рад у трајању више од 4 часа дневно, односно више од 8 часова недељно. На име накнада за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у 2012. . година исплаћено је 123 хиљада дин. Накнада за боловање исплаћена је у висини 85% у фебруару 2012. . година од просечне зараде запосленог у претходна три месеца, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, док је једном запосленом лицу извршена исплата у висини од 100%. Исплата накнаде за боловање није вршена са зарадом за период у коме је нестала привремена спреченост за рад.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Број запослених лица на неодређено време у 2012. године у Општинској управи повећан је за једног запосленог без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно чл. 10 Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Број запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2012. . година био 9 што је за два већи од Законом дозвољеног броја што је супротно чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији према коме укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.
- Број приправника у 2012. године био је три што је за један више од броја предвиђеног Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица.
- У Општинској управи се не води евиденција о доласку и одласку са посла запослених тако да се нисмо могли уверити да су запослени остварили сате редовног рада за који им је извршен обрачун и исплата плате.
- Платни спискови нису потписани од стране одговорног лица.
- Обрачун и исплата плата вршен је пре истека периода на који се зарада односи.

Основица за обрачун: Основице за обрачун су у складу са закључцима Владе осим за:

- април (погрешно је примењена основица као за март иако је Закључком Владе требало увећати основицу почев од плате за април),
- мај (примењена основица више је увећана за 2,57 – 3,34% у односу на право из Закључка Владе) и
- октобар (погрешно је примењена основица као за септембар иако је Закључком Владе требало увећати основицу почев од плате за октобар).

За обрачун и исплату плате Помоћника председника општине у периоду јун – септембар коришћена је основица која се користи за обрачун плате изабраних лица у износу од 10.266,59 дин. уместо основице за постављена лица у износу од 2.209,40 дин.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица :

За један део запослених није утврђен основни коефицијент у складу са чл. 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима док за одређени број запослених није правилно утврђен додатни коефицијент у складу са чл. 5. исте Уредбе.

Запосленима који имају право на увећање коефицијента из чл. 5. наведене Уредбе неправилно је утврђено (запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом, запосленима који координирају најсложеније активности и запосленом који ради на припреми и извршењу буџета) или је оно неосновано додељено (инспекцијски послови).

- Обрачун рада на државни и верски празник исплаћен је у износу од 136% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате, што је супротно чл. 32 а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе¹⁵ према коме 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.
- Број сати рада на државни празник који је коришћен приликом обрачуна зараде није у складу са Решењем.
- Прековремени рад вршен је више од 4 часа дневно, односно више од 8 часова недељно што није у складу са чл. 53. Закона о раду према коме прековремени рад не може да траје дуже од 8 часова недељно, нити дуже од 4 часа дневно.
- Накнада за боловање у фебруару исплаћена је у висини 85% од просечне зараде запосленог у претходна три месеца, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, док је једном запосленом за месец март извршена исплата у висини од 100%, што није у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању, по коме се висина накнаде зараде износи 65% од основа за накнаду зараде, тако да је износ од 12 хиљада дин. више исплаћен на терет буџета Општине у односу на право дозвољено законским прописима.
- На економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран је расход у износу од 100 хиљада дин. за поклон за 8. март за укупно 42 запослене (35 запослених Општинске управе и седам запослених ангажованих уговором о делу), што је у супротности са чл. 13. Закона о буџету РС за 2012. Г, према коме се неће вршити исплата и обрачун божићних, годишњих и других врста награда.
- Расходи за поклон за 8. март у износу од 100 хиљада дин. планирани су и евидентирани на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима уместо на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је у супротности са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 23/98 и 11/2009

контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 35.066 хиљада дин. евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада 32.023 хиљада дин, 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена 707 хиљада дин, 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника 4 хиљада дин, 411115- Минули рад 2.110 хиљада дин, 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 123 хиљада дин. и 413142-Поклони за децу запослених 99 хиљада дин.

2) ПУ „НЕВЕН“ Мионица је на дан 31.12.2012. . година имала укупно 45 запослених, од чега је на неодређено време 39 и на одређено време шест запослених, од тога два запослена на замени). Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у ПУ „Невен“ број 236/12 од 14.09.2012. година било је 46 систематизованих радних места.

На име плате, додатака и накнада запослених у 2012. године ПУ је исплатила 24.213 хиљада дин, и то из средстава буџета извор (01) 22.694 хиљада дин, и из сопствених средстава 1.519 хиљада дин.

До 1. септембра 2012. године обрачун и исплата зарада вршена је на основу Правилника о платама запослених у ПУ „Невен“ Мионица (бр. 227/2010 од 30.07.2010) и у том периоду коефицијенти за обрачун и исплату плата за део запослених (кувар и домар-возач) није био у складу са чл. 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶. Обрачун зарада од 1. септембра 2012. године вршен је на основу Правилника о платама запослених у „ПУ Невен“ Мионица (бр 203/2012 од 14.09.2012).

На основу извршене ревизије презентованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ПУ „Невен“ Мионица, утврђено је следеће:

- **Основица за обрачун:** Основице за обрачун су у складу са закључцима Владе осим за
 - април (погрешно је примењена основица као за март иако је Закључком Владе требало увећати основицу почев од плате за април),
 - мај (примењена основица више је увећана за 3,42% у односу на право из Закључка Владе),
 - октобар (погрешно је примењена основица као за септембар иако је Закључком Владе требало увећати основицу почев од плате за октобар) и
 - новембар (примењена основица више је увећана за 3,42% у односу на право из Закључка Владе).
- **Коефицијенти за обрачун:** Коефицијенти за обрачун и исплату плата за куvara, домара-возача и чистачице до плате за септембар нису били у складу са чл. 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама тако да је износ од 23 хиљада дин. више исплаћен на терет ПУ у односу на право дозвољено законским прописима.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 24.213 хиљада дин. евидентирани на субаналитичким контима 411111 и 411111-1 -Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада 21.107 хиљада дин, 411111-1 -Плате по основу цене рада 1.428 хиљаде дин, 411115- Минули рад 1.294 хиљада дин, 411115-1 - Минули рад 91

¹⁶ „Сл гласник РС“ бр. 44/01...11/12

хиљада дин, 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 293 хиљада дин.

Препоручује се одговорним лицима да се приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењује основица коју утврђује Влада Републике Србије својим Закључком, а у складу са важећим прописима; да се запосленима утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са чл. 53. Закона о раду; да се од стране одговорног лица врши одобравање платног списка; да се исплата плата врши након истека периода на који се плата односи; да број приправника буде у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе Мионица.; да се исплата награда врши у складу са чл. 13. Закона о буџету Републике Србије; да број запослених на одређено време буде у складу са чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁷ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.500	6.500	6.277	6.259	96	100
2	Предшколска установа	4.100	4.100	4.334	4.334	106	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	10.600	10.600	10.611	10.593	100	100
4	УКУПНО – Група 412000	12.640	12.690	14.248	14.230	121	100

1) **Општинска управа.** На наведеној позицији исказани су укупно исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12.365 хиљада дин, а који се односе на ДКБС 6.277 хиљада дин, и ИКБС 6.088 дин. За ДКБС су у 2012. . година обрачунати и исплаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 6.277 хиљада дин, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: доприноси за ПИО) исплаћено 3.857 хиљада дин, за допринос за здравствено осигурање 2.157 хиљада дин. и за допринос за незапосленост 263 хиљада дин.

На буџетским позицијама код ПУ “НЕВЕН“ Мионица евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 4.334 хиљада дин, од чега је на име доприноса за ПИО исплаћено 2.663 хиљада дин, за допринос за здравствено осигурање 1.489 хиљада дин. и за допринос за незапосленост 182 хиљада дин.

Расходи за порезе и доприносе на терет послодавца по основу исплате поклона за 8. март у износу од 18 хиљада дин. планирани су и евидентирани на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи.

Утврђено је да су расходи за порезе и доприносе на терет послодавца по основу исплате поклона за 8. март у износу од 18 хиљада дин. планирани су и евидентирани на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утврђено је да је за плате ДКБС Општине у 2012. . година укупно исплаћено 35.066 хиљада дин, што је евидентирано на групи 411000-Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 6.277 хиљада дин. евидентиран је на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорних лица, ДКБС је према важећим законским прописима у 2012. . година могао да исплати 34.687 хиљада дин, што значи да је на терет буџета Општине више обрачунато и исплаћено 379 хиљада дин. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 63 хиљаде дин, па је на терет буџета Општине укупно више исплаћено 442 хиљада дин, или 1,08 % више од законом прописаних права.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде адекватну примену законских прописа за обрачун пореза и доприноса; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50	50	3	3	6	100
2	Предшколска установа	10	10	272	272	27	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	60	60	275	275	458	100
4	УКУПНО – Група 413000	90	90	326	326	362	100

1) Општинска управа Мионица. На овој економској класификацији исплаћене су опомене и додатне карте за паркирање у износу од три хиљаде динара.

Паркирање 413161: Општинска управа је исплатила укупно три хиљаде дин. на име Опомене за паркирање запосленог у Општинској управи.

Утврђено је да је Општинска управа исплатила укупно три хиљаде дин. за Опомену за паркирање и Додатну карту за паркирање за саобраћајни прекршај који је учинило запослено лице Општинске управе без постојања правног основа.

2) Предшколска установа „Невен“ Мионица. На овој економској класификацији исказан је укупан расход од 272 хиљаде дин. за поклоне за децу запослених и превоз на посао и са посла.

Поклони за децу запослених 413142: На овој економској класификацији исказан је расход у укупном износу 148 хиљада дин. који се односи на поклоне за децу запослених, а на основу Одлуке о давању новогодишњих поклона деци запослених у дечјем вртићу “НЕВЕН“ (број 772/12 од 14.12.2012. године) којом се обезбеђују и додељују новогодишњи поклон пакети деци запослених у ПУ “НЕВЕН“ у појединачном износу од 4 хиљаде дин. Исплата је извршена у готову.

Превоз на посао и са посла 413151: На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 124 хиљаде дин. који се односи на трошкове превоза запослених на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода код Општинске управе и ПУ „Невен“ Мионица утврђено је следеће:

- Општинска управа је исплатила укупно три хиљаде дин. за Опомену за паркирање и Додатну карту за паркирање за саобраћајни прекршај који је учинило запослено лице Општинске управе без постојања правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Исплаћено је укупно 148 хиљада дин. за поклоне за децу запослених што је супротно чл. 13. Закона о буџету РС, према коме се у 2012. . година неће вршити исплата и обрачун божићних, годишњих и других врста награда

Препоручујемо одговорним лицима да се не врши исплата новчаних казни и опомена који су учинила физичка лица са рачуна буџета; да се исплата награда врши у складу са чл. 13. Закона о буџету Републике Србије.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој групи расхода евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

у 000 динара								
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама	са	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4		5	6	7	8
1	Општинска управа	1.550		1.550	1.629	1.629	105	100
2	Предшколска установа	0		0	1.806	1.806	0	100
3	Културни центар	120		120	45	20	17	44
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	1.670		1.670	3.480	3.455	206	99
5	УКУПНО – Група 414000	1.950		1.950	3.681	3.656	187	99

1) Општинска управа Мионица. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.529 хиљада дин. и то за: (1) породилско боловање износ од 627 хиљада дин; (2) боловање преко 30 дана 13 хиљада дин; (3) инвалидност рада другог степена 143 хиљаде дин; (4) отпремнина приликом одласка у пензију 693 хиљада дин; (5) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 108 хиљада дин. и (6) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 45 хиљада дин.

Породилско боловање-414111: На овом конту евидентиран је расход у износу од 627 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012. . година Општинској управи, на име трошкова за породилско боловање, извршена рефундација средстава од стране Министарства рада и социјалне политике у износу од 647 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Боловање преко 30 дана-414412: На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 13 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012. године Општинској управи, на име трошкова за боловање преко 30 дана, извршена рефундација средстава од стране Фонда за здравствено осигурање у износу од 13 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Инвалидност рада другог степена-414131: На овој економској класификацији приказан је расход у укупном износу од 143 хиљаде дин.

Утврђено је да је у току 2012. године Општинској управи, на име трошкова извршена рефундација средстава од стране Фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 162 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311: На овом конту евидентиран је расход у износу од 693 хиљада дин. У 2012. године исплаћена је отпремнина за четири

запослена и то најмање у висини три просечне зараде запосленог, односно три просечне плате привреде Републике, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти члана уже породице-414314: На овом конту су евидентирани расходи у износу од 108 хиљада дин. који су исплаћени за два запослена лица. Исплата је извршена на основу захтева запосленог у висини највишег неопорезивог износа, а без доказа о висини погребних трошкова.

2) Предшколска установа „Невен“ Мионица. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.806 хиљада дин. и то за : (1) породилско боловање 1.656 хиљада дин; (2) боловање преко 30 дана 96 хиљада дин; (3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 54 хиљада дин.

Породилско боловање-414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.656 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012. . година ПУ, на име трошкова за породилско боловање, извршена рефундацију средстава од стране Министарства рада и социјалне политике у износу од 1.557 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Боловање преко 30 дана-414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 96 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012. године ПУ „Невен“, на име трошкова за боловање преко 30 дана, извршена рефундација средстава од стране Фонда за здравствено осигурање у износу од 96 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти члана уже породице-414314: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 54 хиљада дин. за једног запослено. година Исплата је извршена на основу захтева запосленог у висини максимално неопорезивог износа.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Културни центар. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 45 хиљада дин.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленом лицу у укупном износу од 45 хиљада дин, од чега се расход у износу од 20 хиљада дин. односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, а на основу Одлуке о исплати солидарне помоћи и Отпусне листе ЗЦ Ваљево, а 25 хиљада дин. се односи на групу конта 512000- Машине и опрема.

Исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за запослене у Културном центру Мионица евидентирана у укупном износу од 20 хиљада дин, евидентирана је на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групи конта 494000- Текући расходи.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода утврђено је следеће:

- Расходи за помоћ у случају смрти члана уже породице у укупном износу од 108 хиљаде дин. исплаћени на основу захтева два запослена лица а без доказа о висини погребних трошкова што је супротно са чл. 48. ст. 1. т. 7. Анекса посебног колективног уговора.
- Расход за набавку основног средства у укупном износу од 25 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 414000- Социјална давања запосленима уместо на групи конта 512000- Машине и опрема, што је супротно са чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Запосленом је исплаћен износ од 20 хиљада дин. на основу Одлуке о исплати солидарне помоћи и Отпусне листе ЗЦ Ваљево, што је супротно чл. 48. ст. 2. Анекса посебног колективног уговора и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за запослене у Културном центру Мионица у укупном износу од 20 хиљада дин, евидентирана је на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групу конта 494000- Текући расходи, што је супротно са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се социјална давања запосленима исплаћују у складу са одредбама посебног колективног уговора; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.100	1.094	1.094	99	100
2	Предшколска установа	0	0	603	603	0	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	1.000	1.100	1.697	1.697	154	100
4	УКУПНО – Група 415000	1.110	1.210	1.946	1.946	161	100

1) **Општинска управа Мионица.** На наведеној позицији исказана је укупно плаћена Накнада трошкова за запослене у висини месечне карте у јавном градском и приградском саобраћају у укупном износу од 1.094 хиљаде дин. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Предшколска установа „Невен“ Мионица.** На овој економској класификацији евидентирана је укупно плаћена Накнада трошкова за запослене у износу од 603 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуса и накнада члановима комисија.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.060	2.060	1.946	5.160	250	265
2	Предшколска установа	1	1	229	229	229	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	2.061	2.061	2.175	5.389	261	254
4	УКУПНО – Група 416000	2.270	1.893	2.223	5.437	287	245

1) **Општинска управа Мионица.** На наведеној позицији исказана је укупно плаћена Накнада трошкова за запослене у износу од 1.094 хиљаде дин. Расходи су исказани на следећим функционалним класификацијама: (1) функционална класификација-130 износ од 1.094 динара и (2) функционална класификација-160 износ од 852 хиљаде дин.

Јубиларне награде – 416111: Исплаћене су јубиларне награде за 15 запослених и то : за 8 запослених у Општинској управи и за 7 запослених у ОШ „Милан Ракић“ Мионица, а према Уговорима о преузимању дуга. Општинска управа је закључила са ОШ „Милан Ракић“ Мионица три Уговора о преузимању дуга у вези исплате јубиларне награде за 7

запослених . Два Уговора имају у прилогу Решења о јубиларној награди и Предлоге за извршење преносом новчаних средстава са рачуна извршног дужника на рачун поверилаца.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овој економској класификацији извршен је расход од 852 хиљаде дин. за Накнаду члановима Комисије за спровођење избора за одборника у СО Мионица.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода утврђено је следеће:

- За пет запослених лица којима је Општинска управа обрачунала и исплатила јубиларне награде у износу од 287 хиљада дин, право на јубиларну награду остварили су у 2010. . година и 2011. . година тако да је наведена исплата у супротности са чл. 13. Закона о буџету Републике Србије, према коме се неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. . година
- Општина Мионица је са ОШ „Милан Ракић“ Мионица закључила уговоре о преузимању дуга у вези исплате јубиларних награда за запослене у ОШ „Милан Ракић“ . Ово је супротно одредбама Закључка Владе Републике Србије број 401-3048/2012, од 20. 04. 2012. г, којим је утврђено да изузетно у 2012. г, због блокаде рачуна основних и средњих школа на територији Републике Србије јединице локалне самоуправе, путем асигнације измирују обавезе према основним и средњим школама, а по основу обавеза основних и средњих школа према запосленима који су право на јубиларну награду стекли у 2009, 2010. и 2011. . година
- Расходи за исплату јубиларних награда за запослене у ОШ „Милан Ракић“ у износу од 443 хиљада дин. неправилно су евидентирани на позицији Општинске управе уместо са позиције ОШ „Милан Ракић“ што није у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему.
- Исплата јубиларних награда за запослене у ОШ „Милан Ракић“ Мионица у износу од 443 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти што је супротно са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исплаћена је накнада за 34 члана Изборне комисије према времену које је проведено на седницама Изборне комисије и то 700 дин по сату. Висина накнаде није утврђена од стране Изборне комисије већ по усменом налогу Председника комисије.
- 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. што се супротно са чл. 11. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, према коме су јавни подаци за плате, додатке и накнаде за запослена и ангажована лица у локалној администрацији.

2) Предшколска установа „Невен“ Мионица.

Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији планиран је и исказан расход у износу од 229 хиљада дин. за јубиларне награде за четворо запослених. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима да се јубиларне награде запосленима исплаћују у складу са важећим прописима; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се плате додаци и накнаде за запослена и ангажована лица објављују у складу са чл. 11. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

4.1.4.7 Посланички додатак, група-417000

На овој групи расхода евидентирају су накнаде за вршење одборничке дужности, као и накнаде за учешће у раду на седницама

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	658	0	0
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	658	0	0
3	УКУПНО - Група 417000	0	0	0	658	0	0

Обрачун и исплата накнаде одборницима за учешће у раду на седницама Скупштине извршена је са групе конта 422000-Трошкови путовања.

4.1.4.8 Стални трошкови, група-421000

Стални трошкови садрже синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.500	6.700	6.518	37.689	563	578
2.	ПУ „Невен“ Мионица	0	0	1.663	1.663	0	100
3.	Ук. све ор. година јединице (1-3)	4.500	6.700	8.180	39.352	587	441
4.	Укупно -Група 421000	6.840	7.240	9.474	40.645	561	429

1) **Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.240 хиљада динара, а извршен у износу од 6.518 хиљада динара. Структура извршења је: (1) трошкови платног промета 1.839 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 232 хиљаде динара; (3) угаљ 502 хиљаде динара; (4) дрво 307 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 1.135 хиљада динара; (5) телефон, телекс и телефакс 978 хиљада динара; (6) интернет и сл. Пет хиљада динара; (7) услуге мобилног телефона 872 хиљаде динара; (8) пошта 331 хиљада динара; (9) осигурање зграда, возила, остале дугорочне имовине и осигурање запослених у случају несреће на раду 203 хиљада динара (10) закуп стамбеног простора 328 хиљада динара и (11) закуп осталог простора 40 хиљада динара

Трошкови платног промета-421111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.839 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге за електричну енергију-421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 232 хиљаде дин. Исплата је извршена за обавезе из 2011 . година у износу од 27 хиљада дин, и то за новембар и децембар 2011. године и за обавезе из 2012 . година у износу од 205 хиљада дин, и то за период јануар – октобар 2012. године Нису извршена плаћања за период новембар и децембар 2012. године, наведену обавезу управа је евидентирала у пословним књигама.

Угаљ-421222. На овој буџетској позицији евидентиран је износ од 502 хиљаде дин. Рачуни на основу којих је извршена исплата гласе на Општину Мионица, а на основу изјаве одговорних лица набавка угља је извршена за потребе ОШ „Милан Ракић“ Мионица. Део рачуна из 2011. године у износу од 69 хиљада дин. плаћен је у 2012. године, а преостали износ 433 хиљада динара на овој позицији је измирење обавеза из 2012. године. На основу изјаве одговорних лица набавка за школу са позиција општинске управе је вршена због тога што је рачун школе био у блокади.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Извршено је плаћање на име обавеза из 2012. године за набавку угља у износу од 433 хиљаде дин, тј. без ПДВ 367 хиљада дин, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама.
- Погрешно је планирана и евидентирана набавка угља за потребе основне школе у износу од 502 хиљаде дин. на групи конта 421000-Стални трошкови, уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.
- Рачуни за угаљ у износу од 433 хиљаде дин, нису требали да гласе на Општинску управу, већ на корисника тј. на ОШ „Милан Ракић“ Мионица, а измирење обавеза општине према основној школи у складу са закључком Владе РС 05, број: 401-754/2012 од 02.02.2012. године, због блокаде рачуна основне школе врши се путем асигнације, а по основу обавеза основне школе за сталне трошкове.

Дрво-421223. На овом конту извршен је расход у износу од 307 хиљада дин. Од укупног промета на набавку дрва за потребе школа односи се износ 96 хиљада дин, а 204 хиљаде дин се односи на набавку дрва за месне канцеларије и седам хиљада дин. за набавку дрва за физичко лице.

Утврђено је да је погрешно планирана и евидентирана набавка дрва у износу од 103 хиљаде дин и то за: (1) потребе основне школе у износу од 96 хиљада дин на групи конта 421000-Стални трошкови, уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти и (2) за потребе физичког лица у износу од седам хиљада дин на групи конта 421000-Стални трошкови, уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Услуге водовода и канализације -421311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.135 хиљада дин. Исплата је извршена за обавезе из 2011 . година и ранијих година у износу од 617 хиљада дин. и за обавезе из 2012 . година у износу од 518 хиљада дин, и то за период јануар-октобар 2012. године Нису извршена плаћања за новембар и децембар 2012. године, наведену обавезу управа је евидентирала у пословним књигама.

Телефон, телекс и телефакс-421411. На овој конту извршен је расход у износу од 978 хиљада дин, извршена исплата односи се на 2012. године обавеза за децембар није плаћена, наведену обавезу управа је евидентирала у пословним књигама.

Услуге мобилног телефона -421414. На овом конту евидентиран је расход у износу од 872 хиљаде дин. Исплата је извршена за обавезе из 2011 . година и ранијих година у износу од 52 хиљада дин. и за обавезе из 2012 . година у износу од 820 хиљада дин, и то за период јануар-новембар 2012. године нису извршена плаћања за период децембар 2012. године, наведену обавезу управа је евидентирала у пословним књигама.

Утврђено је да није донет акт којим треба одредити лимите за коришћење службених мобилних телефона.

Закуп стамбеног простора – 421611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 328 хиљада динара. Склопљен је уговор 08.04.2009. године између Општине Мионице и два физичка лица о реконструкцији станова који се налазе у згради Културног Центра на којој је извршена и сама реконструкција. На основу изјаве одговорног лица не постоји Одлука о утврђивању месечне закупнине са власницима наведених станова. Рок извођења радова на санацији и реконструкцији зграде КЦ у Мионици је 180 дана од дана увођења у радове на објекту. У току ревизије 23.07.2013. године општинска управа је доставила изјаву о раскиду уговора са два физичка лица, изјава производи правно дејство од 05.06.2013. године

Закуп осталог простора - 421619. На овом конту евидентиран је расход у износу од 40 хиљада динара. Склопљен је уговор о закупу непокретности 21.06.2012. године на период од годину дана од дана потписивања уговора, и то за катастарску парцелу број 127/3 у КО Попадић у површини од 0.00.77 ха., а за потребе пијаце у Попадићу (Бања Врујци), између физичког лица као закупадавца и ЈКП „Чистоћа” из Мионице као

закупопримца, где се закупопримац другог реда Општина Мионица обавезује да закуподавцу на име закупнине исплати износ 700€ у динарској противвредности на име годишњег закупа дела парцеле. На основу изјаве одговорних лица и у 2010 и у 2011. године закључен је истоветни уговор, са истим износом закупнине, у 2013. године склопљен је уговор на име плаћања наведеног закупа директно између ЈКП „Чистоћа” и физичког лица, па самим тим обавеза по основу наведеног закупа Општине престала је истеком уговора закљученог у 2012. године

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила исплату закупа осталог простора у износу од 40 хиљада дин без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није обрачунала и исплатила порез на приходе од давања у закуп непокретности, што је супротно чл. 99. Закона о порезу на доходак грађана.
- Већи део фактура за сталне трошкове нема потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену, као и лица које је фактуру контролисало, што није у складу са чл. 16 став 7 уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део фактура за сталне трошкове није достављен на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања фактуре што није у складу са чл. 16 став 11 уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Мионице да рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; да набавку дрва и угља евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном плану и класификационом оквиру за буџетски систем; да за исплате из буџета постоји правни основ.

2) ПУ “Невен”. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.663 хиљада дин, са следећом структуром: (1) трошкови платног промета 265 хиљаде дин; (2) услуге за електричну енергију 942 хиљаде дин; (3) дрво за огрев 48 хиљада дин; (3) услуге водовода и канализације 36 хиљада дин, (4) дератизација 5 хиљада дин, (5) одвоз отпада 54 хиљаде дин; (6) услуге чишћења 17 хиљада дин; (7) телефон, телефакс 70 хиљада дин; (8) интернет и сл. 8 хиљада дин; (9) услуге мобилног телефона 21 хиљада дин; (10) пошта 10 хиљада дин и (11) трошкови осигурања зграда, возила, опреме, запослених и деце 187 хиљада дин. На овој позицији је узорковано је пет субаналитичких картица.

Дрво – 421223 . На овом конту евидентирани су расходи у износу од 48 хиљада дин.

Прегледом презентоване документације нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању расхода.

Услуге за утрошену електричну енергију – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 942 хиљаде дин.

Услуге чишћења - 421325. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 17 хиљада дин.

Услуге мобилног телефона - 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 21 хиљада дин.

Утврђено је да није донет акт којим треба одредити лимите за коришћење службених мобилних телефона.

Услуге осигурања - 421521. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су следеће неправилности:

- Већи део фактура за сталне трошкове нема потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену, као и лица које је фактуру контролисало, што није у складу са чл. 16 став 7 уредбе о буџетском рачуноводству.

- Већи део фактура за сталне трошкове није достављен на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања фактуре што није у складу са чл. 16 став 11 уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

4.1.4.9 Трошкови путовања, група-422000

Трошкови путовања садрже синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.300	2.700	2.675	1.724	64	64
2	Укупно организ. јединице	2.300	2.700	2.675	1.724	64	64
3	УКУПНО – Група 422000	2.420	2.820	2.680	1.729	61	65

1) **Општинска управа-** Планиран је расход у износу од 2.700 хиљада дин, а у пословним књигама је исказано извршење у износу од 2.675 хиљада дин. са следећом структуром: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 2.401 хиљада дин; (2) остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од две хиљаде дин и (3) превоз ученика у износу од 272 хиљаде дин.

Трошкови дневнице (исхране) на службеном путу- 422111 на овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.401 хиљаде динара и то за: (1) накнаде за обављање одборничке функције 658 хиљада дин; (2) накнада за обављање функције члана општинског већа 292 хиљаде дин; (3) дневнице запослених 1.355 хиљада дин и (4) дневнице за лица која нису у радном односу 96 хиљада дин. Исплата накнада за обављање одборничке функције и функције члана општинског већа вршена је на основу Одлуке о утврђивању накнаде за обављање одборничке и функције члана општинског већа број: 120-5/2008 од 24.06.2008. године У чл. 1 наведене Одлуке утврђено је да је висина накнаде за обављање одборничке и функције члана општинског већа у висини дневнице за службено путовање у земљи каја се исплаћује запосленима у државним органима. У Одлуци није прецизирано по ком основу одборник тј. члан Општинског већа остварује право на накнаду (по основу присуства на седници, месечно и др.). На основу изјаве одговорних лица право на накнаду исплаћивано је на основу присуства седници СО тј. седници Општинског већа. За накнаду одборницима за учешће у раду на седницама Скупштине, и за накнаду члановима општинског већа за присуство седницама нису обрачунати и исплаћени порези и доприноси, као на накнаду већ као на дневнице, тако да је мање зарачунат и уплаћен за одборнике (1) порез на доходак грађана у износу од 61 хиљада дин. и допринос за ПИО од 153 хиљада дин. и за (2) чланове већа порез на доходак грађана у износу од 33 хиљада дин. и допринос за ПИО од 70 хиљада дин. Општинска управа је извршила исплату дневница лицима која нису у радном односу у износу од 96 хиљада дин, за наведену исплату нису обрачунати и исплаћени одговарајући порези и доприноси, тј. мање је обрачунат и исплаћен порез у износу од 4 хиљада дин и доприноси у износу од 21 хиљаду дин. Општинска управа је у току ревизије 23.07.2013. године извршила обрачун и уплату мање зарачунатих пореза и доприноса.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су следеће неправилности:

- Обрачун накнаде одборницима за учешће у раду на седницама Скупштине, није извршен у складу са чл. 6 ст. 1. т. 18) Закона о доприносима за обавезно социјално

осигурање и чл. 85. Закона о порезу на доходак грађана, јер се на наведену накнаду обрачунат и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 12% уместо пореза од 20% и одговарајућих пореза, што представља мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 61 хиљада динара и допринос за ПИО од 153 хиљада дин.

- Обрачун накнаде члановима Општинског већа за учешће у раду на седницама општинског већа, није извршен у складу са чл. 6 ст. 1. т. 18) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чл. 85. Закона о порезу на доходак грађана, јер се на наведену накнаду обрачунат и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 12% уместо пореза од 20% и одговарајућих пореза, што представља мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 33 хиљада динара и допринос за ПИО од 70 хиљада дин.
- Обрачун накнаде лицима која нису у радном односу, није извршен у складу са чл. 6 ст. 1. т. 18) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чл. 85. Закона о порезу на доходак грађана, јер се на наведену накнаду обрачунат и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 12% уместо пореза од 20% и одговарајућих пореза, што представља мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 4 хиљада дин. и допринос за ПИО од 21 хиљада дин.
- Погрешно је планирана и евидентирана исплата накнада одборницима скупштине општине у износу од 658 хиљада дин. на групи конта 422000 –Трошкови дневница исхране на службеном путу, уместо на групи конта 417000 – Посланички додатак.
- Погрешно је планирана и евидентирана исплата накнада члановима општинског већа и накнада лицима која нису у радном односу у износу од 388 хиљада дин. на групи конта 422000 –Трошкови дневница исхране на службеном путу, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
- Погрешно је евидентиран превоз ученика у износу од 272 хиљаде дин. на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта 463000-трансфери осталим нивоима власти.
- За већи део налога: (1)нема извештаја о обављеном службеном путовању; (2) није наведено које ће се превозно средство користити на службеном путовању; нема податка на чији терет падају трошкови путовања; (3) нема износа исплаћене аконтације или знака да иста није исплаћена; (4) нема података до када ће се запослени најдуже задржати на службеном путовању, (5) нема датума када је путни налог предат на обрачун, што није у складу са чл. 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Мионица да се при попуњавању путних налога придржавају Уредбе о отпремнини државних службеника и намештеника; да накнаде одборницима скупштине општине и члановима општинског већа обрачунавају, исплаћују и евидентирају у складу са законским прописима.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група-423000

Услуге по уговору садрже конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	125.510	122.510	113.770	17.927	15	16
2.	ПУ Невен	10	10	838	838	8.380	100
3.	Укупно организ. јединице (1-2)	125.520	122.520	114.608	18.766	15	16
4.	УКУПНО – Група 423000	128.010	125.010	117.376	21.534	17	19

1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 122.510 хиљада дин, а евидентиран у износу од 113.770 хиљада дин, са следећом структуром: (1) остале административне услуге 863 хиљаде дин; (2) услуге за израду софтвера 334 хиљаде дин; (3) услуге одржавања рачунара 870 хиљаде дин; (4) остале компјутерске услуге 89 хиљаде дин; (5) услуге образовања и усавршавања запослених 34 хиљаде дин; (6) котизација за семинаре 78 хиљаде дин; (7) котизација за учешће на сајмовима 10 хиљаде дин; (8) издаци за стручне испите 79 хиљаде дин; (9) остали издаци за стручно образовање 25 хиљаде дин; (10) услуге штампања билтена 9 хиљаде дин; (11) услуге штампања публикација 261 хиљаде дин; (12) остале услуге штампања 389 хиљаде дин; (13) услуге информисања јавности 202 хиљаде дин; (14) услуге рекламе и пропаганде 132 хиљаде дин; (15) објављивање тендера и информативних огласа 41 хиљаде дин; (16) медијске услуге радија и телевизије 250 хиљаде дин; (17) остале медијске услуге 250 хиљаде дин; (18) услуге ревизије 171 хиљаде дин; (19) накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија 150 хиљаде дин; (20) репрезентација 4.588 хиљада дин; (21) поклони 56 хиљаде дин; (22) остале опште услуге 104.811 хиљаде дин; (23) услуге штампања часописа 48 хиљада дин. и (24) остале стручне услуге 30 хиљада дин.

Остале административне услуге-423191 евидентирани су расходи у укупном износу од 863 хиљаде дин, о чему ће више бити речи у оквиру 423911.

Услуге штампања часописа-423412 евидентирани су расходи у укупном износу од 48 хиљада дин.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁸.

Услуге ревизије- 423511 евидентирани су расходи у укупном износу од 171 хиљада дин.

Утврђено је да рачун није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале медијске услуге-423449 евидентирани су расходи у укупном износу од 250 хиљада дин.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге информисања јавности-423421 евидентирани су расходи у укупном износу од 202 хиљада динара.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, што је супротно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Услуге штампања-423413 публикација евидентирани су расходи у укупном износу од 261 хиљада дин.

Утврђено је да је по основу услуга штампања преузета обавеза у износу од 592 хиљаде дин, и то по рачуну бр. 030/2011 од 03.11.2012. године који је испоставио СЗР графички центар Лацковић, а није спроведен поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

¹⁸ Службени гласник РС” 125/03 и 12/06

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

Остале услуге штампања -423419 евидентирани су расходи у укупном износу од 389 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за остале услуге штампања утврђено је следеће:

- Рачун на износ од 55 хиљада дин, погрешно планиран и извршен на овом конту, уместо на конту 426111-канцеларијски материјал а односи се на набавку фасцикла за архиву, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачун за набавку фасцикли за архиву у износу од 55 хиљада дин није потписан од стране одговорног лица општинске управе, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да су добра испоручена и примљена, тако да је наведена исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да плаћање и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације

Медијске услуге радија и телевизије-423441 евидентирани су расходи у укупном износу од 250 хиљада динара.

Утврђено је да за медијске услуге радија и телевизије нису одређена лица која ће пратити извршење уговорних обавеза, пружаоци услуга нису доставили извештаје о извршењу уговорних обавеза, и њихови извештаји нису били предмет разматрања овлашћених лица и органа општине.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да се уговорима о медијским услугама радија и телевизије прецизира услуга, време, садржина, сатница и др. и да се одреде лица која ће пратити извршење уговора и својим потписом на књиговодственој документацији потврдити да су услуге и извршене.

Репрезентација - 423711 хиљаде динара евидентирани су расходи у укупном износу од 4.588 хиљада динара. Од овог износа се на плаћање рачуна из 2011. године односи 521 хиљада динара и то 121 хиљада динара угоститељске услуге, 91 хиљада динара репрезентација и 309 хиљада динара социјална давања а на рачуне из 2012. године 4.067 хиљада динара и то 2.032 хиљаде динара угоститељске услуге, 871 хиљада динара репрезентација, 1.107 хиљада динара социјална давања и 57 хиљада динара пакетићи за нову годину.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за репрезентацију утврђено је следеће:

- Општинска управа није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију;
- Обавезе по рачунима за репрезентацију а који се односи на набавку робе за потребе општинске управе из малопродајних објеката у 2012. године износе 871 хиљада динара тако да је Општинска управа била у обавези да спроведе поступак јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Роба набављена за потребе репрезентације није евидентирана у пословним књигама Општинске управе, на залихама потрошног материјала, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Обавезе по рачунима за угоститељске услуге у 2012. године износе 2.032 хиљада дин. тако да је Општинска управа била у обавези да спроведе поступак јавне набавке у складу члану 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему;
- За физичка лица која су преузимала робу у продавници „Дуња-д“ д.о.о. Мионица у 2012. године у износу од 1.107 хиљада динара, а на основу писане изјаве одговорног лица Општинске управе утврђено је да не постоји писани акт о таквој врсти давања. У изјави је наведено да Општинска управа није сачињавала спискове људи који су добијали намирнице у наведеној продавници и да није контролисала рачуне добављача јер није знала коме је роба одобрена, што значи да су наведене исплате извршене без правног основа и валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплата у износу од 1.107 хиљада динара, на име преузимања робе физичких лица у продавници „Дуња-д“ д.о.о. Мионица у 2012. године евидентирана је на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- Исплата „Дуња-д“ д.о.о. Мионица за преузету робу од стране физичких лица у износу од 1.107 хиљада дин, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Општине да донесу акт којим се ближе уређује коришћење средстава репрезентације; да одреде лица која имају право на репрезентацију и сам начин коришћења репрезентације; да купљену робу за потребе репрезентације евидентира на одговарајућем рачуну главне књиге; да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се на терет буџета преузимају и извршавају обавезе у складу са важећим законским прописима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591-евидентирани су расходи у укупном износу од 149 хиљада дин.

Уз дневник благајне нису приложене признанице потписане од стране лица из наведених решења да су примили одговарајући износ накнаде по основу наведених решења.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да рад благајне уреде Интерним општим актом у складу са прописима који уређују рачуноводство.

Поклони-423712 евидентирани су расходи у укупном износу од 63 хиљада дин.

Утврђено је да из приложене документације за купљени сат по рачуну бр. 590/п2 од 26.11.2012. године нисмо могли да се уверимо коме је додељен наведени сат.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да Правилником о репрезентацији ближе уреде питање давања поклона.

Остале опште услуге -423911. На овом конту планирани су расходи у износу од 104.811 хиљада дин. Плаћања са овог конта су извршена су за: (1) обавезе из 2011. године и ранијих година у износу од 66.263 хиљада дин. и (2) обавезе из 2012. године у износу од 38.548 хиљада дин. Обавезе из 2012. године односе се на исплате за: (1) исплату комисији за категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица у износу од 1.348 хиљада дин; (2) исплату радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица у износу од 1.077 хиљада дин; (3) исплату комисији за израду Акционог плана развоја општине Мионица у износу од 1.077 хиљада дин; (4) чишћење снега у износу од 2.872 хиљаде дин. (5) стручни надзор у износу од 350 хиљада дин; (6) пројектна документација 438 хиљада дин; (7) обележавање вертикалне и хоризонталне

сигнализације на улицама у износу од 200 хиљада дин; (8) уговори о делу износ од 2.416 хиљада дин; (9) одржавање путева и осталих објеката у износу од 25.919; (10) изградња моста преко Топлице износ од 1.736 хиљада дин; (11) остало 1.115 хиљада дин.

➤ Исплата комисији за категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица у 2012. . година извршена је износу од 1.348 хиљада дин и то у периоду од 01.01-04.05.2012. године Решење о именовању комисије за категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица донео је председник општине 02.07.2008 број: 02-27/2008, решењем је одређен задатак комисије да изврши категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица, решењем није одређено да ће се вршити исплата накнаде за обављање наведеног посла. По решењу комисија је имала пет чланова и то три члана запослених у општинској управи и два члана запослена у Туристичкој организацији. Са позиција општинске управе извршена је исплата само за запослене у Општинској управи (на основу изјаве одговорних лица, исплата накнаде за запослене у туристичкој организацији-није уопште извршена). На основу решења председника општине, начелник општинске управе доносио је решења и обрачун појединачно за сваку исплату и одређивао износ накнаде за сваког члана комисије. Члан комисије је био и начелник управе. На основу изјаве одговорних лица и увидом у презентовану документацију од власника кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица, по чијем је захтеву рађена категоризација није извршена наплата накнаде за рад комисије за категоризацију. На основу Одлуке о општинским административним таксама подносиоци захтева плаћали су таксу за захтев за категоризацију соба и апартмана тачком 1. Одлуке о општинским административним таксама одређено је да се општинска административна такса плаћа за списе и радње из надлежности Општинске управе.

➤ Исплата радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица у 2012. године извршена је у периоду од 01.01-28.05.2012. године у износу од 1.077 хиљада дин. Решење о образовању радне групе за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица донео је председник општине 16.08.2011. године број: 02-13, сви чланови комисије су запослени у Општинској управи, решењем је одређен задатак комисије, али решењем није одређено да ће се вршити исплата накнаде за обављање наведеног посла. На основу решења председника општине, начелник општинске управе доносио је решења и обрачун појединачно за сваку исплату и одређивао износ накнаде за сваког члана комисије. Члан комисије је био и начелник управе. На основу записника који су достављени у прилогу документације може се закључити да је радна група расправљала уопштено о наведеној теми рационализације, без конкретних решења и анализа. Седнице радне групе одржаване су у радно време.

➤ Исплата комисији за израду Акционог плана развоја општине Мионица у 2012. године износу од 1.077 хиљада дин извршена је у периоду од 01.01-15.05.2012. године у износу од 1.077 хиљада дин. Решење о оснивању комисије за израду Акционог плана развоја општине Мионица донео је председник општине 04.11.2011. године број: 02-69, сви чланови комисије су радници општинске управе, решењем је одређен задатак комисије, али решењем није одређено да ће се вршити исплата накнаде за обављање наведеног посла. На основу решења председника општине, начелник општинске управе доносио је решења и обрачун појединачно за сваку исплату и одређивао износ накнаде за сваког члана комисије. Члан комисије је био и начелник управе. На основу изјаве одговорних лица не постоје записници са седница комисије, али као резултат рада наведено комисије достављен је Нацрт Акционог плана за развој општине Мионица-са датумом април 2012. године Нацрт Акционог плана за развој општине Мионица предат је бившем начелнику Општинске управе 17.05.2012. године ради презентације председнику општине. На

основу изјаве начелника општинске управе (садашњег) из јула 2013. године, бивши начелник није предао Нацрт Акционог плана за развој општине Мионица у току примопредаје документације. У току ревизије 17.07. 2013. године чланови комисије предали су начелнику (садашњем) Нацрт Акционог плана за развој општине Мионица, ради упознавања и поступања. Увидом у Нацрт Акционог плана утврдили смо да исти нема елементе: (1) шта треба да буде обављено; (2) датум извршења; (3) ко треба да спроводе наведену активност и др.

➤ Чишћење снега у 2012. године исплаћен је износ од 2.872 хиљаде дин. На рачун извршења буџета 04.02.2012. године уплаћена су средства у износу од 3.600 хиљада дин, а са рачуна 840-733154843-26-Текући наменски трансфери од Републике у корист општина, од стране Министарства финансија. Општина је 03.04.2013. године доставила Министарству финансија-финансијска служба-елементарне непогоде, документацију за правдање средстава добијених за отклањање последица елементарних непогода, у прилогу су достављени: копије рачуна и копије извода за правдање средстава за отклањање последица елементарних непогода, по извештају за отклањање последица елементарних непогода у 2012. године утрошена су средства у износу од 3.952 хиљада динара (општина је расходе за чишћење снега евидентирала и на групи конта 451000-субвенције).

➤ Одржавање путева и осталих објеката у 2012. године је за наведене радове исплаћен износ од 25.919 хиљада динара. Рачуни у 2012. године испостављени су на основу: (1) уговора из 2010. године у износу од 4.400 хиљада дин; (2) уговора из 2011. године у износу од 15.843 хиљада дин; (3) уговора из 2012. године у износу од 575 хиљада дин и (4) рачуни испостављени без закљученог уговора у износу од 5.102 хиљаде дин.

(1) СЗКР Иностоне Мионица. Обавеза према наведеном правном лицу у 2012. године исказана је у износу од 4.534 хиљаде дин. и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 4.298 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 236 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 3.650 хиљада дин. Рачуни се односе на: дробљени камен; превоз и растурање ризле. Узорковали смо рачуне из 2012. године у износу од 2.772 хиљада дин, и утврдили смо следеће: (1) део рачуна није исказан у пословним књигама у тачном износу тј. мање је исказан за износ од 30 хиљада динара, због обрачунаог ПДВ; (2) рачуне у износу од 2.474 хиљада дин оверио је начелник општинске управе, док су радне налоге и отпремнице потписивала лица која нису у радном односу у општинској управи, а на основу изјаве одговорних лица у службеној документацији и евиденцији утврђено је да у току 2012. године нису давана овлашћења и пуномоћја за потписивање отпремница, превозница, радних налога и др; (3) рачуне у износу од 298 хиљада дин. потписао је заменик председника, док су радне налоге и отпремнице потписивала лица која нису у радном односу у општинској управи.

(2) Биро за геолошка истраживања ад Београд. Обавеза према наведеном правном лицу у 2012. године исказана је у износу од 604 хиљаде дин. и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 448 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 156 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 150 хиљада дин, рачуне су оверили председник општине у износу од 385 хиљада дин и начелник општинске управе у износу од 63 хиљаде дин. Рачуни се односе на контролу геомеханичких испитивања и геотехничка истраживања терена. Исплата је извршена на основу фактура и ситуација које немају прилоге, као доказ да су радови и услуге извршене.

(3) СЗР за земљане радове Папић Мирослав-Мионица. Обавеза према наведеном правном лицу у 2012. године исказана је у износу од 2.765 хиљаде дин. и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 2.555 хиљада дин. и почетног

стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 210 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 2.012 хиљада дин. Рачуни се односе на растурање ризле, копање канала, превоз песка, утовар камена и др. Узорковали смо износ од 729 хиљада дин, рачуне је оверавао заменик председника, а радне налоге су потписивала нн лица.

(4) „Паштрићанац“ д.о.о Ваљево. Обавеза према наведеном правном лицу у 2012. године исказана је у износу од 207 хиљаде дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 180 хиљада дин. Рачуни у износу од 207 хиљаде дин нису оверени од стране овлашћених лица, а исти су прокњижени у пословним књигама, по наведеним рачунима извршено је плаћање, спецификације геотехничких истражних радова које је у прилогу рачуна није потписана, тако да осим потписа радова од стране извршиоца, нико други није потписао да су радови и изведени.

(5) Телфорд д.о.о Београд. Обавеза према наведеном правном лицу у 2012. године исказана је у износу од 1.255 хиљаде дин. и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 439 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 816 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 1.076 хиљада дин. Узорковали смо рачун у износу од 219 хиљада динара, а на име израде пројекте документације локалног пута Ракари-Дучић, рачун нема прилоге, а оверен је од стране председника општине.

(6) Предузетник Радован Урошевић-Мионица. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 315 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 130 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 184 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 315 хиљада дин. Испостављени рачун се односи на шут-туцаник, рачун није оверен а отпремница је потписана од стране нн лица.

(7) Хидрокомерц д.о.о Лучани. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 2.394 хиљада дин и иста се састоји од испостављених рачуна у 2012. године у износу од 2.394 хиљада дин. и плаћање у 2012. године исказано у износу од 2.394 хиљада дин. Узорковали смо рачуне у износу од 1.952 хиљаде дин, исти нису оверени од стране овлашћених лица, а потписани су од стране нн лица.

(8) Универзал промет д.о.о-Горња Топлица. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 204 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 119 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 85 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 164 хиљада дин. Узорковали смо рачун од 65 хиљада ди, испостављени рачун се односи на цемент, нема прилога и доказа ко је преузео цемент и за које намене.

(9) Графика Мионица. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 287 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 273 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 14 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 287 хиљада дин. Узорковали смо рачуне од 132 хиљаде дин, рачуни нису оверени од стране одговорних лица, немају прилоге, а односе се на набавку фасцикли за архиву.

(10) ПУП -Хотел Врујци. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 418 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 196 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 222 хиљада дин, а плаћање у 2012. године није вршено. Узорковали смо рачуне од 98 хиљаде дин, рачуне је оверио начелник општинске управе, коришћење услуга преноћишта и угоститељске услуге су потписала лица која нису запослени у општинској управи, тако да се расходи не односе на општину.

(11) СЗР „Сежа“ Мионица. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 894 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 573 хиљада

дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 321 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 580 хиљада дин. Узорковали смо рачуне од 573 хиљаде дин, рачуни се односе на ломљени камен и превоз камена, рад комбиноване машине, оверени су од стране заменика председника, а дневни рад машине и друге прилоге потписала су нн лица.

(12) Технос Мионица. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 460 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 384 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 76 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 357 хиљада дин. Узорковали смо рачуне од 254 хиљаде дин, рачуни се односе на разну електро робу, рачуне у износу од 188 хиљада дин оверио је начелник, а рачун од 67 хиљада динара је прокњижен, а да нема овере одговорних лица, преузимање робе потписала су нн лица.

(13) Нордвик Београд. У 2012. године испоставио је рачуне по којима је извршена исплата у износу од 110 хиљада дин. Узорковали смо рачуне у износу од 49 хиљада дин, а који се односе на куповину копачки исти немају прилог, где би се могло видети ко је преузео робу и нису оверени од стране овлашћених лица.

(14) Медведник д.о.о Ваљево. Обавеза у 2012. године исказана је у износу од 313 хиљада дин и иста се састоји од: испостављених рачуна у 2012. године у износу од 133 хиљада дин. и почетног стања тј. обавеза из 2011. године у износу од 180 хиљада дин, док је плаћање у 2012. године исказано у износу од 233 хиљада дин. Узорковали смо рачун у износу од 133 хиљаде дин, рачуни се односи на пуну опеку, није оверен од стране одговорног лица, а отпремницу је потписало нн лице.

(15) Јеремић Горња Топлица. У 2012. године испоставио је рачуне у износу од 168 хиљада динара, а исплата је извршена у износу од 160 хиљада дин. Узорковали смо рачуне у износу од 168 хиљада дин, а који се односе на куповину и превоз црепа, рачуни су оверени од стране начелника, а отпремнице су потписане од стране нн лица.

(16) Инграп-омни Београд. Рачун од 190 хиљада дин., односи се на 16 АБ цеви, рачун је оверио начелник управе, а потписао пријем нн лице.

(17) Превоз-коп Веселин Гајић. У 2012. године испоставио рачуне у износу од 153 хиљаде дин, а у 2012. године је извршена исплата у износу од 76 хиљада дин. Рачуни се односе на превоз и уградњу ризле и дробљеног камена.

(18) Алекос Мионица. У 2012. године испоставио рачуне и извршено плаћање у износу од 36 хиљада динара, рачун оверио начелник, а потпис преузимања робе нема-роба широке потрошње.

(19) Дис Нискограња-Драчић-Ваљево. Узорковани рачуни од 3.999 хиљада дин, оверио председник, нема прилога, отпремнице нису потписане или су потписане од стране нн лица.

(20) Фортуна компани-Ваљево. У 2012. године испостављени рачуни у износу од 537 хиљада дин, плаћање извршено у износу од 300 хиљада дин, а на име чишћења и копања канала, рачуни прокњижени, рачуни нису оверени од стране одговорних лица, а радне налоге за грађевинску механизацију потписала су нн лица.

(21) „ZO-GO commerce“ D.O.O.-Цветовац, Лазаревац. У 2012. године испоставио је рачуне у износу од 1.875 хиљада дин, плаћање је извршено у износу од 1.450 хиљада дин. Рачуни нису оверени од стране одговорних лица, део прилога није потписан или је потписан од стране нн лица. Рачуни се односе на рад камиона и чекање.

(22) Пројект биро Крсмановић Мионица. У 2012. године испостављени су рачуни у износу од 598 хиљада дин, а плаћање је извршено у износу од 330 хиљада дин. Рачуни су оверени од стране председника општине у износу од 423 хиљаде од стране председника општине, у износу од 93 хиљаде од стране заменика председника и начелника општинске управе.

(23) Махер пут Чачак. У 2012. године испостављен рачун у износу од 609 хиљада дин, а плаћање у 2012. године извршено је у износу од 150 хиљада дин, а рад грејдера и чекање машине са машинистом, рачуни нису оверени, а потписани су од стране лица које је био ангажован у општинској управи, на одређено време.

(24) Ђира Мионица. У 2012. године узорковани рачуни на износ од 148 хиљада дин, рачун од 25 хиљада динара, оверио начелник и исти нема прилога, а рачун од 123 хиљаде дин, није оверен и нема прилога –ко је преузео робу и за које намене.

(25) СЗТР Аутопревозник Г.Лајковац-Вуковић у 2012. године испостављени су и плаћени рачуни у износу од 185 хиљада дин, а за резану грађу и летву, рачуни су оверени од стране начелника и немају прилоге-ко је преузео робу и за које намене.

Утврђено је да је евидентирана обавеза у 2012. године у износу од 16.342 хиљада дин, без доказа да су радови изведени, услуге извршене и добра испоручена, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да документација на основу које је евидентирана обавеза и извршено плаћање са позиција општинске управе делом непотписана, делом је потписивана (оверена) од стране председника или заменика председника или начелника општинске управе.

Одговорним лицима препоручујемо да у складу са организацијом и надлежностима обављају посао, а да документација на основу које се врши преузимање обавеза и плаћање буде у складу са законским прописима.

➤ Уговори о делу у 2012. године исплаћен је укупан износ од 3.279 хиљада дин и то је евидентирано на конту: (1) остале административне услуге -423191 износ од 863 хиљаде дин и (2) остале опште услуге -423911 износ од 2.416 хиљада дин. На основу изјаве одговорних лица за износ од 3.140 хиљада дин не постоје извештаји о извршеним пословима и да су послови за које су закључивани уговори о делу систематизовани у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи.

На основу спроведених ревизорских поступка у вези исказаног износа за Остале опште услуге утврђено је следеће:

- Извршена је исплата комисији за категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица у износу од 1.348 хиљада дин, а од власника кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица по чијем је захтеву рађена категоризација није извршена наплата накнаде за рад комисије за категоризацију, тако да је наведена исплата извршена без правног основа сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Извршена је исплата у износу од 1.077 хиљада дин радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица, а да не постоји доказ о обављеном послу, састанци су одржавани у редовно радно време, тако да је наведена исплата извршена без правног основа сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани накнаде за: (1) исплату комисији за категоризацију кућа, станова, апартмана и соба за одмор на подручју општине Мионица; (2) исплату радној групи за израду предлога плана рационализације и повећања ефикасности рада општинске управе Мионица и (3) исплату комисији за израду Акционог плана развоја општине Мионица, у укупном износу од 3.502 хиљада дин, на групи 423000- Услуге по уговору, уместо на групи 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи.
- Увидом у Нацрт Акционог плана констатовали смо да исти нема елементе: (1) шта треба да буде обављено; (2) датум извршења; (3) ко треба да спроводе наведену активност и др.

- Извршена је исплата по закљученим уговорима о делу у износу од 3.140 хиљада дин, а послови за које су закључивани уговори о делу су систематизовани у Правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему и чл. 199. Закона о раду, по коме послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца.
- На групи конта 423000-услуге по уговору погрешно је планиран и евидентиран износ од 92.189 хиљада дин. уместо на групи конта: (1) 421000-стални трошкови у износу од 2.872 хиљада дин, а на име чишћења снега; (2) 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 60.551 хиљада дин, а на име одржавања путева и других објеката; (3) 511000-зграде и грађевински објекти 28.766 хиљада дин, а на име асфалтирања путева и изградње других објеката.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да планирају средства и врше исплате за комисије у складу са важећим законским прописима; да уговоре о делу закључују у складу са законом; да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ НЕВЕН

На овој групи конта планиран је расход у износу од 10 хиљада дин, а извршен у износу од 838 хиљада дин, са следећом структуром: (1) остале опште услуге 606 хиљада дин; (2) репрезентација 14 хиљада дин; (3) објављивање тендера и огласа 11 хиљада дин; (4) остале услуге штампања 17 хиљада дин; (5) остали издаци за стручно образовање хиљаду дин; (6) котизација за семинаре 116 хиљада дин; (7) котизације за стручна саветовања 36 хиљада дин; (8) издаци за стручне испите 20 хиљада дин; (9) услуге за израду софтвера 4 хиљаде дин; (10) одржавање рачунара 13 хиљада дин. На овој позицији узорковани су износи на 2 субаналитичке картице.

Котизације за стручна саветовања -423322 евидентирани су расходи у укупном износу од 64 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности Остале опште услуге -423911 евидентирани су расход у укупном износу од 606 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.600	1.600	1.289	2.318	145	180
2	Предшколска установа	100	100	364	364	364	100
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	1.700	1.700	1.653	2.682	158	162
4	УКУПНО – Група 424000	2.540	2.540	2.145	3.174	125	148

1) Општинска управа Мионица. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.289 хиљада дин, а чине их: (1) услуге образовања 255 хиљада дин; (2) услуге културе 712 хиљада дин; (3) услуге јавног здравља и инспекцијска анализа три хиљаде дин; (4) здравствена заштита по уговору 138 хиљада дин. и (5) остале специјализоване услуге 181 хиљада дин.

Услуге образовања – 424211: На овој економској класификацији извршен је расход за рад просветном инспектору у износу од 255 хиљада дин.

Исплата допунског рада у укупном износу од 255 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору. Услуге културе – 424221: На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 712 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Услуге јавног здравља и инспекцијска анализа – 424331: На овој економској класификацији извршен је расход у износу од три хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Здравствена заштита по уговору – 424311: На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 138 хиљаде дин. на име прегледа умрлих лица и стручно утврђивање времена и узрока смрти изван Здравствене установе и издавање потврде о смрти лица на подручју општине Мионица за 2009. године. На основу изјаве одговорног лица утврђено је да није потписан уговор о пружању горе наведене услуге за 2012. године. Општинска управа је имала Уговор за период 15.06.- 31.12.2006. године тако да је при обрачуно примењивана накнада утврђена у 2006. године. Исплата у укупном износу од 138 хиљада дин. је извршена без одговарајуће рачуноводствене документације.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 181 хиљаду дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 2) **ПУ „Невен“ Мионица.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 364 хиљада дин, а чине их: (1) услуге културе 177 хиљада дин; (2) здравствена заштита по уговору 109 хиљада дин; (3) услуге здравства 58 хиљада дин; (4) услуге одржавања природних површина две хиљаде дин. и (5) геодетске услуге 18 хиљада дин.

Услуге културе – 424221: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 177 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Здравствена заштита по уговору – 424311: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 109 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Услуге здравства – анализа – 424331: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 58 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Услуге одржавања природних површина – 424511: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од две хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Геодетске услуге – 424631: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 18 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге код Општинске управе и код ПУ „Невен“ утврђено је следеће:

- Исплата допунског рада у укупном износу од 255 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Мионица није имала потписан Уговор о прегледу умрлих лица и стручно утврђивање времена и узорка смрти изван Здравствене установе и издавање потврде о смрти лица на подручју општине Мионица; извршене су исплате у укупном износу од 138 хиљада дин. без постојања валидне рачуноводствене документације, што је

супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна није заведен у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је у супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да се при пријему рачуна врши њихово завођење и поступе у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; да се исплата из средстава буџета врши на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	1.400	1.450	1.430	63.152	4.355	4.416
3.	ПУ Невен	0	0	921	921	0	0
4	Укупно организ.јединице (1-2)	1.400	1.450	2.351	64.073	4.419	2.725
	УКУПНО -Група 425000	1.550	1.970	3.053	64.775	3.028	2.122

1) **Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.450 хиљада дин, а исказано извршење у износу од 1.430 хиљада дин, са следећом структуром: (1) молерски радови 109 хиљада дин; (2) радови на водоводу и канализацији 15 хиљада дин; (3) електричне инсталације 100 хиљада дин; (4) механичке поправке 15 хиљада дин; (5) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 255 хиљада дин; (6) рачунарска опрема 8 хиљада дин; (7) опрема за комуникацију 25 хиљада дин; (8) опрема за домаћинство и угоститељство 65 хиљада дин; (9) биротехничка опрема 72 хиљаде дин; (10) остале поправке и одржавање административне опреме 115 хиљада дин; (13) текуће поправке и одржавање медицинске опреме 50 хиљада дин; (14) текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 40 хиљада дин, (15) текуће поправке и одржавање производне, моторне и др. 562 хиљаде дин. На овој позицији узорковани су износи на девет субаналитичких картица.

Молерски радови - 425113 евидентирани су расходи у укупном износу од 108 хиљада дин.

Електричне инсталације-425117 – евидентирани су расходи у укупном износу од 100 хиљада динара.

Утврђено је да рачуни у износу од 108 хиљада дин нису потписани од стране одговорних лица општинске управе, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да су наведени радови и извршени, тако да је наведена исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај- 425219- евидентирани су расходи у укупном износу од 255 хиљада динара.

Утврђено је да укупан износ обавеза по рачунима за 2012. године без ПДВ-а који се односе на Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај износи 337 хиљада дин, у складу са чл. 33. Закона о буџету РС, набавком мале вредности сматра се набавка чија је процењена вредност већа од 331 хиљаду динара, Општинска управа није спровела

поступак јавне набавке, што је супротно чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Биротехничка опрема-425226– евидентирани су расходи у укупном износу од 72 хиљаде динара.

Утврђено је да је износ од 42 хиљада дин, погрешно планиран и извршен на овом конту, уместо на конту 512800-опрема за јавну безбедност, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за домаћинство и угоститељство-425225–евидентирани су расходи у укупном износу од 65 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме-425251–евидентирани су расходи у укупном износу од 50 хиљада динара.

Утврђено је да су рачуни прокњижени на неодговарајући конто -уместо на конто 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведени рачуни нису потписани од стране одговорних лица општинске управе

Остале поправке и одржавање административне опреме- 425229– евидентирани су расходи у укупном износу од 115 хиљада динара.

Утврђено је да су рачуни прокњижени на неодговарајући конто уместо на 425281 –Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност односно наведени расходи нису евидентирани сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност -425281–евидентирани су расходи у укупном износу од 40 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

Текуће поправке и одржавање производне, моторне непокретне и немоторне опреме - 425291–евидентирани су расходи у укупном износу од 557 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за Текуће поправке и одржавање производне, моторне непокретне и немоторне опреме утврђено је следеће:

- Рачуни прокњижени на неодговарајући рачун-уместо на 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај односно наведени расходи нису евидентирани сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Утврђено је да рачуни у износу од 113 хиљада дин. нису потписани од стране одговорних лица општинске управе, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да су наведени радови и извршени, тако да је наведена исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе: да плаћање и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама; да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ НЕВЕН. На овој групи конта у финансијском плану планиран је расход у износу од 411 хиљада дин, средства нису планирана из буџета-извор (01) већ из других извора, а извршен је у износу од 921 хиљада дин, са следећом структуром:(1) зидарски радови четири хиљаде динара;(2) столарски радови 20 хиљаде динара;(3) молерски радови 115

хиљаде динара;(4) радови на крову 14 хиљада динара;(5) каде, умиваоници и бојлери 35 хиљаде динара;(6) поправка инсталације 12 хиљада динара;(7) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 62 хиљаде динара;(8) текуће поправке и одржавање осталих објеката 41 хиљада динара;(9) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 242 хиљаде динара;(10) оправка рачунарске опреме 56 хиљада динара;(11) поправка и одржавање административне опреме девет хиљада динара;(12) поправка опреме за домаћинство 95 хиљада динара; (13) поправка биротехничке опреме 13 хиљада динара;(14) текуће поправке и одржавање опреме за спорт 170 хиљада динара;(15) текуће поправке опреме –ватрогасни апарати 33 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су износи на четири аналитичких картице.

Поправке опреме за домаћинство-425225– евидентирани су расходи у укупном износу од 95 хиљада динара.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт- 425263– евидентирани су расходи у укупном износу од 170 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Молерски радови-425113– евидентирани су расходи у укупном износу од 93 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај- 425219– евидентирани су расходи у укупном износу од 238 хиљада динара.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).

Препоручује се Руководству Дечјег вртића Невен да поступа у складу са чланом 16. став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.13 Материјал, група-426000

Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.500	6.500	6.195	8.931	137	144
2	Предшколска установа	200	200	4.873	4.836	24	99
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	6.700	6.700	11.068	13.767	205	124
4	УКУПНО – Група 426000	17.500	17.500	12.537	15.672	90	125

1) Општинска управа Мионица. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.195 хиљада дин, а чине их: (1) канцеларијски материјал 1.162 хиљада дин; (2) стручна литература за потребе запослених 69 хиљада дин; (3) бензин 2.349 хиљада дин; (4) материјал за образовање и усавршавање запослених 50 хиљада дин; (5) остали административни материјал 62 хиљаде дин; (6) остали материјали за посебне намене 1.275 хиљада дин; (7) потрошни материјал 321 хиљада дин; (8) униформе 212 хиљада дин; (9) остали расходи за одећу, обућу и униформе 11 хиљада дин; (10) цвеће и зеленило 223 хиљада дин; (11) уља и мазива 17 хиљада дин; (12) материјал за образовање, културу и спорт 129 хиљада дин; (13) остали материјал за превозна средства 54 хиљада дин; (14) инвентар за одржавање хигијене 44 хиљада дин;

(15) материјал за спорт 117 хиљада дин; (16) пића 60 хиљада дин. и (17) остали материјал за одржавање хигијене 40 хиљада дин.

Канцеларијски материјал – 426111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.162 хиљада дин, утврђено је да за набавку канцеларијског материјала није спроведен поступак јавне набавке.

Униформе – 426123: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 212 хиљада дин.

Расход у укупном износу од 212 хиљада дин. за набавку ХТЗ обуће која је купљена за потребе радника ЈКП „Водовод Мионица“ евидентирана је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе – 426129: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 11 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Цвеће и зеленило – 426131 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 223 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали административни материјал – 426191: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 62 хиљаде дин.

Расход у укупном износу од 21 хиљаду дин. који се односи на сервисирање рачунара евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 69 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Материјали за образовање и усавршавање запослених – 426321 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 50 хиљада дин.

Расход у укупном износу од 50 хиљада дин. који се односи на материјал за ОШ „Милан Ракић“ Мионица евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 463000- Донације и трансфери осталим нивоима власти.

Бензин – 426411 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.349 хиљада дин.

Општинска управа Мионица имала је на дан 31.12.2012. године осам возила у свом власништву од чега су два дата на коришћење, једно ТО „Рибница“ Мионица а друго ОШ „Војвода Живојин Мишић“ Мионица. Набавка горива вршена је од четири добављача од чега је са три добављача закључен уговор за период који се не подудара са буџетском годином. Уплата и преузимање горива вршена је коришћењем дебитних картица. Возачи су подносили фискалне рачуне заједно са путним налозима на којима уписију регистарски број возила које је гориво потрошило али и фискалне рачуне без регистрационе ознаке тако да се није могло утврдити на која возила се односе расходи за гориво у износу од 207 хиљада дин. Начелник општинске управе користио је службено возило за долазак и одлазак са посла и у периоду од 01.02. до 28.05. на релацији Ваљево-Мионица и Мионица-Ваљево прешао укупно 5.000 км са просечном месечном потрошњом од 13,16 литара/100 км, док путни налог и фискални рачуни за гориво за месец јануар, нису поднети рачуноводству.

Возило Лада Нива регистарских ознака VA 026 CD је у 2012. године прешло укупно 9,2 хиљаде км и за поменуто возило је преузело 1.376 литара горива, што у просеку износи 14,85 литара на 100 пређених км, док је просечна потрошња у јануару 24,66 литара/100 км. Подношењем фискалних рачуна за гориво исплаћено је укупно 142 хиљаде дин. од тога су возачи подигли 101 хиљаду дин, треће лице наплатило пет

хиљада дин. и један запослени у Општинској управи је наплатио 36 хиљада дин. Уз један део фискалних рачуна су поднети и налози за службено путовање који нису попуњени и у којима није евидентирано возило којим је обављено службено путовање нити је попуњен извештај о обављеном службеном путовању. Према изјави сопствено возило је коришћено у службене сврхе по усменом и писменом налогу начелника општинске управе због превелике ангажованости општинских возила.

Уља и мазива – 426413: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 17 хиљада дин.

Расход за набавку моторне тестере у укупном износу од 16 хиљада дин. која је дата на коришћење радницима ЈКП „Водовод Мионица“ евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 512000- Машине и опрема.

Остали материјал за превозна средства – 426491: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 54 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Материјали за образовање, културу и спорт – 426611: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 129 хиљада дин.

Расход у укупном износу од 100 хиљада дин. који се односи на материјал за ОШ „Милан Ракић“ Мионица евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 463000- Донације и трансфери осталим нивоима власти.

Материјал за спорт – 426631: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 117 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Инвентар за одржавање хигијене – 426812: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 44 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 40 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Пића – 426822: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 60 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Потрошни материјал – 426911: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 321 хиљаду дин.

Расход у укупном износу од 81 хиљаду дин. који се односи на набавку и монтажу тракастих завеса евидентиран је на конту 426911- Потрошни материјал уместо на конту 426919- Остали материјали за посебне намене.

Остали материјали за посебне намене – 426919 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.275 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената који се односе на расходе за материјал утврђено је следеће:

- На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа од 1.162 хиљаде дин. утврђено је да за набавку канцеларијског материјала није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Не постоји Акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива.
- Извршен је расход за набавку горива у износу од 2.349 хиљада дин, без спроведеног поступка јавне набавке. Набавка је вршена од четири добављача, а са три добављача закључен је Уговор о продаји нафтних деривата, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- Већи део путних налога није потписан од стране корисника службеног возила, већи део фискалних рачуна није потписан од стране лица које је преузело гориво, док се за један део фискалних рачуна у вредности од 207 хиљада дин. не може видети за које возило је преузето гориво, тј. расход је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Начелник општинске управе користио је службено возило за долазак и одлазак са посла на релацији Ваљево-Мионица-Ваљево. У периоду од 01.02. до 28.05. преузето је гориво у укупној вредности од 93 хиљада дин. што је супротно чл. 3. Уредбе о накнади трошкова отпремнини државних службеника и намештеника.
- Запослени у Општинској управи подигао је 36 хиљада дин. по основу поднетих фискалних рачуна. Не постоји доказ да је сопствено возило коришћено у службене сврхе, тј. не постоји валидна рачуноводствена документација што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 11. Уредбе о накнади трошкова отпремнини државних службеника и намештеника.
- Расход у укупном износу од 399 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на: (1) групи конта 423000- Услуге по уговору 21 хиљаду дин; (2) групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 212 хиљада дин; (3) групи конта 463000- Донације и трансфери осталим нивоима власти 150 хиљада дин. и (4) групи конта 512000- Машине и опрема 16 хиљада дин, што је супротно чл. 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расход у укупном износу од 81 хиљаду дин. који се односи на набавку и монтажу тракастих завеса евидентиран је на конту 426911- Потрошни материјал уместо на конту 426919- Остали материјали за посебне намене што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна није заведен у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је у супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спроводе у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему; да донесу акт о употребни службених возила и утврде норматив за потрошњу горива; да возачи адекватно задужују и правдају преузето гориво; да се адекватно примењује Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) ПУ “Невен“ Мионица. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 4.873 хиљада дин, а чине их: (1) расходи за радну обућу и одећу седам хиљада дин; (2) канцеларијски материјал 147 хиљада дин; (3) остали материјал за превозна средства 37 хиљада дин; (4) стручна литература 52 хиљада дин; (5) цвеће и зеленило шест хиљада дин; (6) материјал за образовање 574 хиљада дин; (7) остали материјали за посебне намене 59 хиљада дин; (8) материјал за чишћење 239 хиљада дин; (9) остали медицински и лабораторијски материјал 23 хиљада дин; (10) резервни делови 23 хиљада дин; (11) потрошни материјал 167 хиљада дин; (11) бензин 66 хиљада дин; (12) дизел гориво 468 хиљада дин; (13) остали расходи за одећу, обућу и униформе 41

хиљада дин; (14) намирнице за припремање хране 2.936 хиљада дин; (15) инвентар за одржавање хигијене 14 хиљада дин. и (16) остали материјали за угоститељство 10 хиљада дин.

Канцеларијски материјал – 426111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 147 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Расходи за радну одећу и обућу – 426121: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 7 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Цвеће и зеленило – 426131: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 6 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Стручна литература – 426311: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 52 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Бензин – 426411: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 66 хиљада дин.

Дизел гориво – 426412: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 468 хиљада дин.

ПУ „Невен“ Мионица имала је на дан 31.12.2012. године два возила у свом власништву. Набавка горива вршена је од једног добављача на основу Уговора а уз коришћење дебитних картица. Након преузимања горива, возачи су рачуноводству подносили фискалне рачуне, док су путне налоге задржавали у возилу или код себе. Увидом у путне налоге утврђено је да они нису потписани од стране корисника службеног возила. Не постоји доказ да је гориво потрошено у службене сврхе, тј. нема валидне рачуноводствене документације.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе – 426129: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 41 хиљаду дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјал за превозна средства – 426491 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 37 хиљада дин.

Расход у укупном износу од 37 хиљада дин. који се односи на израду плана заштите од пожара евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору.

Материјал за образовање – 426611 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 347 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали медицински и лабораторијски материјал – 426791: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 23 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Материјал за чишћење– 426811: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 239 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Потрошни материјал – 426911 : На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 167 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Резервни делови – 426912: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 23 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 59 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Намирнице за припремање хране – 426823: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.936 хиљада дин.

Директор ПУ „Невен“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 85/12 од 23.03.2012. године за набавку добара – прехранбених производа. Према изјави одговорног лица, процењена вредност у износу од 2.816 хиљада дин. утврђена је на основу вредности уговора у претходној години за исти предмет јавне набавке усклађених са очекивањима у количини добара и расту цена на мало. Предмет јавне набавке обликован је у седам партија и за сваку од њих је закључен посебан Уговор за период од 30.04.2012. године до 30.04.2013. године ПУ је закључила уговор за набавку млека и млечних производа са СЗТР „Буда“ Дучић који је у току године престао да послује. Од 01.09.2012. године ПУ почиње снабдевање „Салускомерц“ д.о.о. Мионица са којима није закључен Уговор. Недуго затим и „Салускомерц“ д.о.о. престаје са радом и од 03.11.2012. године снабдевање млеком и млечним производима врши „Дистрибутер Д10“ Лазаревац без закљученог Уговора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената који се односе на набавку материјала утврђено је следеће:

- Не постоји акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива.
- Извршен је расход за набавку горива у укупном износу од 534 хиљада дин, а закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво без спроведеног поступка јавне набавке за гориво, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о продаји нафтних деривата потписан је на период од 07.10.2011. године до 07.10.2012. године и не подудара са фискалном годином што је супротно чл. 2, 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1. јануара до 31. децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор о продаји нафтних деривата не садржи вредност, што је супротно чл. 462-466. Закона о облигационим односима.
- Возачи нису правдали гориво нити су подносили путне налоге по истеку месеца већ су предавали само фискалне рачуне и не постоји доказ да је гориво потрошено у службене сврхе, тј. расход се не заснива на валидној рачуноводној документацији, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Уговори о набавци прехранбених производа у укупном износу од 2.936 хиљада дин. закључени су за период од 30.04.2012. године до 30.04.2013. године и исти се не подудара са фискалном годином, што је супротно чл. 2, 46. и 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1. јануара до 31. децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Извршена је набавка млека и млечних производа у периоду од 01.09. до 31.12.2012. године у укупној вредности од 181 хиљаду дин. без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- Расход у укупном износу од 37 хиљада дин. који се односи на израду плана заштите од пожара евидентиран је на групи конта 426000- Материјал уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна нема потпис лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спроводе у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему; да возачи задуже возила; да донесу Акт о употребни службених возила и утврде норматив за потрошњу горива; да возачи адекватно задужују и правдају преузето гориво.

4.1.4.14 Амортизација некретнине и опрема, група-431000

Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта, и то: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме; и Амортизација осталих некретнина и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“ Мионица	0	0	145	145	0	100
2	Укупно организац. јединица 1	0	0	145	145	0	100
3	УКУПНО - Група 431000	0	0	169	169	0	100

ПУ „Невен“. У финансијским извештајима општине исказано је извршење од 169 хиљада динара, износ од 145 хиљада динара евидентиран је у пословним књигама ПУ „Невен“ Мионица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15 Отплата домаћих камата, група-441000

Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	718	718	90	100
2	УКУПНО - Група 441000	800	800	718	718	90	100

Општинска управа. На овој позицији исказано је извршење од 718 хиљада дин, а наведени износ се односи на отплату камата домаћим пословним банкама. У 2012. . година је са ове позиције вршена исплата камата за два кредита и то за: (1) Кредит узет од Ерсте Банк АД Нови Сад у износу од 568 хиљада дин; (2) Кредит узет од Банке Интеса АД Београд у износу од 150 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	63.500	63.500	43.014	13.280	21	30
2	Укупно орган. јединица (1)	63.500	63.500	43.014	13.280	21	30
3	УКУПНО – Група 451000	63.700	63.700	43.014	13.280	21	30

1. Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 43.014 хиљада дин. и то за: (1) Буџетски фонд за грађевинско земљиште 37.655 хиљада дин; (2) ЈКП “Водовод Мионица“ 2.979 хиљада дин; (3) ЈКП “Чистоћа Мионица“ 1.650 хиљада дин. и (4) Текуће субвенције за пољопривреду 730 хиљада дин, (5) а расходи за ЈП Дирекција за уређење и изградњу Општине Мионица у износу од 7.790 хиљада дин. у Извештају о извршењу буџета исказани су на групу конта 451000-Субвенције, а у Завршном рачуну на стварним расходима.

(1) Буџетски фонд за грађевинско земљиште: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 37.655 хиљада дин. У току ревизије узорковане су рачуноводствене исправе које се односе на расходе у укупном износу од 30.708 хиљада дин. и то за: (1) комунално одржавање јавних површина 12.005 хиљада дин; (2) трошкове електричне енергије јавне расвете 6.712 хиљада дин; (3) чишћење снега, утовар смећа, чишћење дивље депоније и друго 2.251 хиљада дин; (4) дате авансе по основу израде резервоара Бојиновић у селу Робаје 1.100 хиљада дин; (5) изградњу нове уличне расвете у 2011. години 1.284 хиљада дин; (6) изградњу нове уличне расвете у 2012. године 2.003 хиљада дин; (7) одводњавање по споразуму 400 хиљада дин; (8) за чишћење снега и чишћење прилаза сеоском дому Вртиглав 816 хиљада дин; (9) за набавку армирано бетонских стубова 570 хиљада дин; (10) оснивачки капитал у регионалном центру за управљање отпадом „ЕКО-ТАМНАВА“ 86 хиљада дин; (11) чланарину Агенцији за регионални развој општина Колубарског округа 656 хиљада дин; (12) набавку челичних стубова за потребе уређења трга Војводе Живојина Мишића 431 хиљаду дин. и (13) набавку цеви за фекалну и кишну канализацију Јасење 2.394 хиљада дин.

➤ Општина Мионица је исплатила ЈКП “Чистоћа Мионица“ укупно 12.005 хиљада дин. за комунално одржавање јавних површина. Исплата је вршена по месечним рачунима са приложеним грађевинским дневницима потписаним од стране комуналног инспектора. Рачуни нису потписани од стране лица одговорног за вршење контроле рачуна док је већи део рачуна непотписан од стране лица које одобрава плаћање. Расход за комунално одржавање јавних површина у укупном износу од 12.005 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.

➤ Исплаћен је расход за трошкове електричне енергије за јавну расвету, таксе за прикључке и друго, по рачунима у укупном износу од 6.712 хиљада дин. Електродистрибуцији Ваљево и Електродистрибуцији Лазаревац. Расход за трошкове електричне енергије за јавну расвету у укупном износу од 6.712 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.

- ЈКП “Водовод Мионица“ исплаћен је расход за чишћење снега, утовар смећа, чишћење дивље депоније и друго, у укупном износу од 2.251 хиљаду дин. по рачунима. Већи део радних налога који су у прилогу рачунима непотписани су од стране наручиоца посла. Расход за чишћење снега, утовар смећа, чишћење дивље депоније у укупном износу од 2.251 хиљаду дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.
- Општина Мионица је закључила Уговор број 01-436/1-2 од 02.02.2012. са предузећем „Градитељ-Мионица“ д.о.о. Предмет уговора је израда резервоара Бојиновићи у селу Робаје запремине 50м³, а укупна вредност уговореног посла 3.158 хиљада дин. без ПДВ Председник општине је 23.01.2012. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 2. Према изјави одговорног лица, процењена вредност утврђена је на основу усменог налога председника општине. Аванс за израду резервоара је уплаћен у укупном износу од 1.100 хиљада дин. У 2012. године добављач није доставио рачуне нити привремене ситуације као доказ да је извео радове за које је примио аванс, већ је испоставио рачуне у укупној вредности од 2.049 хиљада дин. за санацију кућа физичких лица за које не постоји одлука да се изведу радови на терет буџета општине. За износ изведених радова на санацији кућа физичких лица, начелник општинске управе оверио је рачуне у укупној вредности од 515 хиљада дин. Остали рачуни за санацију кућа у укупној вредности од 1.534 хиљада дин. нису оверени од стране овлашћених лица. Расход за израду резервоара у укупном износу од 1.100 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.
- Општина Мионица је закључила Уговор бр. 404-1/2011 од 25.03.2011. г, за јавну набавку радова на изградњи нове уличне расвете на територији општине Мионица, са извођачем радова СЗР „Електро Гранит“ Горња Топлица након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен за период до 31.12.2011. . година Вредност уговора је 2.000 хиљаде дин. Збир јединичних цена је 111 хиљада дин. Према изјави одговорног лица процењена вредност је утврђена на основу усменог налога председника општине. Издатак за изградњу нове уличне расвете у 2011. године у укупном износу од 1.284 хиљада дин. евидентиран је у 2012. године је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.
- Општина Мионица је закључила Уговор бр. 404-7/2012 од 19.03.20132. године за јавну набавку радова на извођењу радова на изградњи мреже уличне расвете на територији општине Мионица, са извођачем радова СЗР „Електро Гранит“ Горња Топлица након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен за период до 31.12.2012. . година Вредност уговора је 2.000 хиљаде дин. Збир јединичних цена је 89 хиљада дин. Према изјави одговорног лица процењена вредност је утврђена на основу усменог налога председника општине. По овом основу исплаћено је укупно 2.004 хиљада дин. Расход за изградњу нове уличне расвете у 2012. године у укупном износу од 2.004 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.
- ЈВП Србијаводе је исплаћено укупно 400 хиљада дин. за одводњавање према споразуму 400-135/11 којим Општина Мионица признаје дуг од 1.800 хиљада дин. и прихвата да исти измири у три месечне рате од по 600 хиљада дин. Расход за одводњавање у укупном износу од 400 хиљада дин. евидентиран је на групи конта

451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.

➤ Предузећу „Мил-стан“ Мионица исплаћено је укупно 816 хиљада дин. за чишћење снега и чишћење прилаза сеоском дому Вртиглав. Расход за чишћење снега и чишћење прилаза сеоском дому у укупном износу од 816 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.

➤ Предузећу „Четник“ д.о.о. Ваљево исплаћен је укупан износ од 570 хиљада дин. за набавку армирано бетонских стубова. Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-34 од 03.12.2009. године за набавку армирано бетонских стубова. Процењена вредност предмета набавке је 2.900 хиљада дин. У наведеном поступку наручилац је прибавио три понуде и Комисија је сачинила записник о отварању понуда. Наручилац није донео Одлуку о избору најповољнијег понуђача нити је обуставио поступак јавне набавке. Уговор је закључен тек 05.01.2011. године са предузећем „Четник“ д.о.о. Ваљево у укупној вредности од 2.816 хиљада дин. У току 2012. године пристигли су рачуни по основу набавке армираних бетонских стубова у укупном износу од 2.389 хиљада дин. Издатак за набавку армираних бетонских стубова у укупном износу од 570 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.

➤ Општина Мионица је уплатила оснивачки капитал у укупном износу од 86 хиљада дин. регионалном центру за управљање отпадом „Еко-тамнава“ д.о.о. Уб. У преамбули Уговора се наводи Одлука Скупштине Општине Мионица број 06-2/2012. Од 31.01.2012. године Према изјави одговорног лица, ни на једној седници Скупштине општине Мионица није донета никаква одлука везана за оснивање „Еко-тамнава“ Уб. Увидом у компјутерску евиденцију, пронађен је образац Одлуке везан за оснивање привредног друштва али таква Одлука нити образац Одлуке нису валидни нити су били предмет разматрања Општинског већа ни Скупштине. Увидом у Записник са седнице већа на дан 31.01.2012. године не постоји оваква тачка у оквиру дневног реда. Издатак по основу уплате оснивачког капитала у укупном износу од 86 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 621000- Набавка домаће финансијске имовине и групи конта 111000- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

➤ Општина Мионица исплатила је у 2012. године средства у укупном износу од 656 хиљада дин. по основу чланарине Агенцији за регионални развој општина Колубарског округа. Скупштина општине Мионица је на седници одржаној 01.12.2011. године донела Одлуку којом се даје сагласност на приступање Уговору о основању Агенције за регионални развој општина Колубарског округа д.о.о. Лајковац. Према Одлуци, општина се обавезује да годишње уплаћује износ у висини од најмање 0,1% буџета општине за текућу годину док ће Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању „Агенције за регионални развој општина Љиг, Мионица, Уб и Лајковац, (број 400-113/2012 од 27.08.2012. године) износ чланарине бити у висини од најмање 0,1% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године у односу на годину у којој се издаје акредитација а део средстава ће бити суфинансиран од стране Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе. Уговор о оснивању „Агенције за регионални развој општина Колубарског округа“ д.о.о. Лајковац закључили су оснивачи на седници друштва одржаној 26.12.2012. године Општина Мионица и Привредно друштво Регионално развојна агенција Агенције за регионални развој општина Колубарског округа д.о.о. Лајковац закључили су Уговор о годишњој чланарини (број 400-62/12 од 16.03.2012.) према коме ће Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе

учествовати у суфинансирању чланарине девастираним општинама у висини од 75% годишњег износа чланарине. Висина исплаћене чланарине у 2012. године износи 656 хиљада дин. што је за 604 хиљада дин. више од износа који се добије тако што се од 0,1% остварених прихода у 2011. године одузме износ који уплаћује Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе (52 хиљаде дин.). Расход за чланарину у укупном износу од 656 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама.

➤ Уговор број 312-2/12 од 06.07.2012. године закључен је између Општине Мионица и предузећа „Феро-медика“ д.о.о. Ветерник Предмет Уговора је набавка шест ливено челичних стубова са три фењера за потребе партерног уређења трга Војводе Живојина Мишића. Вредност радова је 330 хиљада дин. без ПДВ. Дан пре, 05.07.2012. год пристигла су два рачуна о обављеним радовима који су предмет Уговора у укупном износу од 431 хиљаду дин. (Рачун-отпремница 129/12 од 05.07.2012. – 41 хиљада дин. и Рачун отпремница 128/12 од 05.07.2012. године – 390 хиљада дин.). Издатак за набавку ливено челичних стубова у укупном износу од 431 хиљаду дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.

➤ Уговор број 404-61 од 27.12.2011. године закључен је између општине Мионица и предузећа „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани. Предмет Уговора је набавка цеви за фекалну и кишну канализацију насеља Јасење у Мионици ЈН-61 за 2011. године Вредност предмета уговора је 995 хиљада дин. без ПДВ. У току 2012. године предузећу Хидрокомерц исплаћен је расход у укупном износу од 2.394 хиљада дин. по основу набавке цеви од чега је 1.402 хиљаде дин. наплаћено принудном наплатом а 992 хиљаде дин. по доспелим рачунима. Издатак за набавку цеви за фекалну и кишну канализацију у укупном износу од 992 хиљаду дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Општинске управе утврђено је следеће:

- Општина Мионица је уплатила аванс за израду резервоара у укупном износу од 1.100 хиљада дин. Додатач у 2012. године није доставио рачуне нити привремене ситуације као доказ да је извео радове за које је примио аванс.
- Предузеће „Градитељ-Мионица“ је у 2012. године испоставио рачуне у укупној вредности од 2.049 хиљада дин. и то за санацију кућа физичких лица за које не постоји одлука да се изведу радови на терет буџета општине. За износ изведених радова на санацији кућа физичких лица, начелник ОУ је оверио рачун у вредности од 515 хиљада дин, а остали рачуни за санацију кућа у вредности од 1.534 хиљада дин. нису оверени од стране овлашћених лица, тако да је обавеза евидентирана без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Обавеза према предузећу „Градитељ-Мионица“ за изведене радове на санацији кућа физичких лица у 2012. године затворене су из аванса датих за изградњу резервоара у износу од 1.100 хиљада дин.
- Општина Мионица је расписала поступак јавне набавке армирано бетонских стубова у 2009. године Комисија за јавне набавке није саставила Извештај о стручној оцени и није донета Одлука о избору најповољнијег понуђача, али је Уговор са најповољнијим понуђачем за набавку армирано бетонских стубова у вредности од 2.816 хиљада дин. закључила тек у јануару 2011. године што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о давању сагласности на приступање Уговору о основању Агенције за регионални развој општина Колубарског округа д.о.о. Лајковац предвиђено је да висина чланарине буде у висини од најмање 0,1% извршених прихода у текућој години тако да није прецизно дефинисан износ висине чланарине.
- Плаћена чланарина Агенцији за регионални развој општина Колубарског округа д.о.о. у 2012. године износи 656 хиљада дин. што је за 604 хиљада дин више од износа који се добије тако што се од 0,1% остварених прихода у 2011. године (52 хиљада дин.) одузме износ који уплаћује Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе.
- Општина Мионица и предузећа Феро-медика закључили су уговор за набавку шест ливено челичних стубова у укупној вредности од 330 хиљада дин. Дан пре закључења уговора испостављена су два рачуна о обављеним радовима који су предмет Уговора у укупном износу од 431 хиљаду дин.
- Општина Мионица није спровела поступак јавне набавке за набавку ливено челичних стубова у укупној вредности од 431 хиљаду дин. што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Предузећу „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани је у 2012. године исплаћено укупно 2.394 хиљада дин. за набавку цеви за фекалну и кишну канализацију док је након спроведеног поступка јавне набавке уговором дефинисана вредност 995 хиљада дин, тако да је износ од 1.399 хиљада динара исплаћен без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Расход у укупном износу од 29.306 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на: (1) групи конта 421000- Стални трошкови 22.184 хиљада дин; (2) групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама 656 хиљада дин; (3) групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти 6.380 хиљада дин. и (6) групи конта 621000- Набавка домаће финансијске имовине 86 хиљада дин, што је супротно чл. 14, 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна није заведен у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП Дирекција за уређење и изградњу Општине Мионица: На овој економској класификацији планиран је и евидентиран укупан расход од 7.790 хиљаде дин. за плате запослених. Пренос средстава за 411000-Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.608 хиљада дин и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу 1.182 хиљада дин. планиран је и исказан у извештају о извршењу буџета на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама, ЈП „Дирекција“ је у својим финансијским извештајима исказала расходе у складу са стварно извршеним расходима, како су и преузета из финансијских извештаја Дирекције, приликом израде консолидованог извештаја.

На основу спроведене ревизије на узоркованом рачуноводственом документацијом утврђено је следеће: Средства пренета ЈП Дирекција за уређење и изградњу Општине Мионица у укупном износу од 7.790 хиљада дин. евидентирана у Извештају о извршењу буџета су на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама уместо на групама конта 411000- Плате,

додачи и накнаде запослених 6.608 хиљада дин, 412000-Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу 1.182 хиљада дин. што је супротно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) ЈКП “Водовод Мионица“ Мионица: На овој економској класификацији планиран је и евидентиран укупан расход од 2.979 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) ЈКП “Чистоћа Мионица“ Мионица: На овој економској класификацији планиран је и евидентиран укупан расход од 1.650 хиљада дин.

Евидентиран је расход у износу од 1.400 хиљада дин. за отплату кредита ради финансирања набавке комуналног возила на групи конта 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групу конта 451200-Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама.

На основу спроведене ревизије на узоркованом рачуноводственом документацијом утврђено је следеће: евидентиран је расход у износу од 1.400 хиљада дин. за отплату кредита ради финансирања набавке комуналног возила на групи конта 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групу конта 451200- Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама што је супротно са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Текуће субвенције за пољопривреду : На овој економској класификацији планиран је извршен расход у укупном износу од 730 хиљада дин. У току ревизије узорковане су рачуноводствене исправе које се односе на расходе у укупном износу од 640 хиљада дин. са следећом структуром: (1) исплата стрелцима противградне заштите 551 хиљада дин; (2) уговор о делу ради вршења административно-техничких послова и послове оператера и администратора у вези пописа пољопривреде 45 хиљада дин; (3) уговор о праћењу биљних болести, штеточина и корова 30 хиљада дин и (4) набавка књиге 14 хиљада дин.

Исплаћен је и евидентиран расход за стрелце противградне заштите у укупном износу од 551 хиљаду дин, а нису закључени Уговори о делу али се обрачун радио на Обрасцу ПП ОПЈ 6. Према изјави одговорног лица исплата је вршена на основу списка који је добијен од Хидрометоролошког завода у 2011. године док је висина накнаде одређена на основу усменог налога Председника општине. Закључен је Уговор о делу ради вршења административно-техничких послова и послове оператера и администратора у вези пописа пољопривреде на подручју општине Мионица. У Уговору није наглашен период за обављање поменутог посла. На име зараде за извршени посао уговорен је и исплаћен износ од 30 хиљада дин. на дан закључења Уговора. Не постоји извештај о извршеном послу, према чему нема уверавање да је посао стварно извршен. Закључен је Уговор о праћењу биљних болести, штеточина и корова у 2012. године на подручју Општине Мионица. По том основу извршен је расход од 30 хиљада дин. по предрачуну. Исплаћено је 14 хиљада дин. за набавку књига из области пољопривреде.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Исплата за стрелце противградне заштите у укупном износу од 551 хиљаду дин. извршена је без писаног уговора или другог правног акта и расход је извршен без адекватне рачуноводствене документације што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршена је исплата у износу од 45 хиљада дин, а по уговору о делу ради вршења административно-техничких послова и послове оператера и администратора у вези

пописа пољопривреде, у наведеном уговору није наглашен период за обављање поменутог посла и не постоји извештај о извршеном послу.

- Расход у укупном износу од 640 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Не постоји извештај о извршеном послу према Уговорима при чему нема уверавање да је посао стварно извршен.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спроводе у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему; да се са надлежном Електродистрибуцијом дефинише у чијим књигама основних средстава бити евидентирани бетонски стубови.

4.1.4.17 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Мионица	26.250	26.250	22.795	24.825	95	109
2	Укупно организациона јединица (1)	26.250	26.250	22.795	24.825	95	109
3	УКУПНО – Група 463000	26.250	26.250	22.795	24.825	95	109

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 22.795 хиљада динара и то за: (1) основне школе у износу од 16.338 хиљада дин; (2) средње школе у износу од 5.357 хиљада дин; (3) здравство у износу од 1.100 хиљаду дин.

(1) Основне школе На територији општине Мионице постоје две основне школе. Једна основна школа се налази у самој Мионици, а друга изван ње. У 2012. године је планирано на име расхода и издатака основним школама 17.230 хиљада дин, а извршено је 16.338 хиљада дин. У основне школе је за школску 2012/2013 . година уписано 156 деце, за њихов рад су издвојена следећа средства (1) Основна школа " Милан Ракић" Мионица износ од 12.249 хиљада дин и (2) Основна школа " Војвода Живојин Мишић" Рајковић износ од 4.089 хиљаде дин. Средствима која су одобрена за основне школе финансиране су следеће намене: 1) накнаде у натури 600 хиљада дин; 2) награде бонуси и остали ванредне расходи 497 хиљада дин; 3) накнаде за запослене 1.744 хиљаде дин; 4) стални трошкови 6.905 хиљада дин; 5) трошкови путовања 952 хиљаде дин; 6) услуге по уговору 572 хиљаде дин; 7) специјализоване услуге 73 хиљаде дин; 8) текуће поправке и одржавање 726 хиљада дин; 9) материјал 758 хиљада дин; 10) судско извршење 1.933 хиљада дин; 11) опрема 1.573 хиљаде дин и 12) пратећи трошкови задуживања 5 хиљада дин.

(2) Средње школе На територији Општине Мионице има једна средња школа. У 2012. године је планирано на име расхода и издатака средњој школи 5.920 хиљада динара, од тога је извршено 5 357 хиљада дин .У средњу школу за школску 2012/2013. године уписано је 52 ученика у два одељења. За њен рад су издвојена средства у износу од 5 357 хиљада дин којим су финансирана: 1) социјална давања запосленима у износу од 16 хиљада дин; 2) накнаде за запослене у износу од 572 хиљаде дин; 3)награде, бонуси и остали ванредни расходи 22 хиљаде дин; 4)стални трошкови 990 хиљаде дин; 5) трошкови путовања 126 хиљада дин; 6) услуге по уговору 285 хиљада дин; 7) текуће поправке и одржавање 192 хиљаде дин; 8)материјал 852 хиљаде дин; 9) порези обавезе и таксе у износу од 49 хиљада дин и 10) опрема 2.253 хиљаде дин.

По изводу 22 Буџета општине Мионице дошло до погрешног књижења у износу од шест хиљада динара на позицијама ОШ „Живојин Мишић“, уместо на позицијама средње школе и то књижење је извршено на апропријацији 49 уместо на 55 у износу од 5.570 дин. и на апропријацији 48 уместо 54 у износу од 238 дин. Податак који треба да буде исказан у Одлуци о извршењу буџета Средње школе јесте 5.363 хиљада дин уместо 5.357 хиљада динара, и податак који треба да буде исказа за ОШ „Живојин Мишић“ је 4.084 хиљада дин уместо 4.090 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- На позицијама ОШ „Милан Ракић“ исказано је веће извршење у односу на план за 2.125 хиљада динара и то: (1) 463000-накнаде у натури 550 хиљада динара; (2) 463000-накнаде за запослене 232 хиљаде динара; (3) 463000-стални трошкови 1.278 хиљада динара; (4) 463000-услуге по уговору 349 хиљада динара; (5) 463000-текуће поправке и одржавање 343 хиљаде динара и (6) 463000-опрема 373 хиљаде динара, док је укупно више извршено у односу на план на групи конта 463000-трансфери осталим нивоима власти 558 хиљада дин, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему, по коме преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна општине.
- На позицијама ОШ „Живојин Мишић“ исказано је веће извршење у односу на план за 157 хиљада динара и то: (1) 463000-Услуге по уговору 143 хиљаде динара и (2) 463000-материјал 14 хиљада динара,
- На позицијама Средње школе исказано је веће извршење у односу на план за 84 хиљада динара и то (1) 463000-текуће поправке и одржавање 42 хиљаде динара и (2) 463000-материјал 42 хиљаде динара,
- У Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета расходи за ОШ „Живојин Мишић“ исказани су у износу од 4.090 хиљада динара, уместо 4.084 хиљада дин и расходи за средњу школу исказани су у износу од 5.357 хиљада динара, уместо 5.363 хиљада дин.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да плаћања из буџета врше до износа планираних средстава и да пре састављања Одлуке о завршном рачуну изврше усаглашавање пренетих средстава са школама.

(3) Дом здравља. Финансирање из буџета општине Мионица у 2012. године планирано је у износу од 3.000 хиљаде дин, а извршено је у износу од 1.100 хиљада дин. На основу изјаве одговорног лица Дома здравља Мионице трансфере које је вршила Општина Мионице Дому здравља у износу од 1.077 хиљада динара утрошени су за исплату плата запослених Дома здравља Мионице током 2012. године

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Финансирање плата запослених у Дому здравља из буџета општине у износу од 1.100 хиљада дин. није у складу са чл. 13. Закона о здравственој заштити, по коме оснивач обезбеђује средства за изградњу, одржавање и опремање, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог осигурања и чл. 56. И чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Износ од 1.100 хиљада динара на име преноса средстава Дому здравља исказан је на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Одговорним лицима препоручујемо да финансирање дома здравља врше у складу са законским прописима.

4.1.4.18 Остале дотације и трансфери, група-464000

Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта, и то: 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; и 464200 - Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.100	0	0
2	Укупно организациона јединица 1	0	0	0	1.100	0	0
3	УКУПНО - Група 464000	0	0	0	1.100	0	0

Општинска управа. На име Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 2012. . година није планирала и није исказала извршење, ревизијом је утврђено да је на име Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 2012. године извршено 1.100 хиљада дин, о чему је више било речи код групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

Одговорним лицима препоручујемо да Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирају на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

4.1.4.19 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	13.800	14.500	12.984	14.061	97	108
2.	Укупно организациона јединица 1	13.800	14.500	12.984	14.061	97	108
3.	УКУПНО - Група 472000	13.800	14.500	12.984	14.061	97	108

Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 14.500 хиљада дин, а извршен у износу од 12.984 хиљада дин, са следећом структуром: (1) Накнаде из буџета за децу и породицу 2.225 хиљада динара; (2) Једнократна помоћ 10.759 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су износи на две субаналитичке картице.

Накнаде из буџета за децу и породицу - 472311 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.225 хиљада дин. Исплата је вршена на основу Одлуке о признавању права на једнократну новчану помоћ за новорођенчад коју је донело Општинско веће на седници одржаној дана 27.07.2012. године, а на основу приложене документације начелник општинске управе доносио је појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у износу од 25.000 динара за новорођено дете.

Утврђено је да за исплату новчане помоћи за новорођенчад у износу од 2.225 хиљада дин није донесена одговарајућа одлука Скупштине Општине, тако да је наведена исплата извршена без правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима.

Једнократна помоћ-472931 евидентирани су расходи од 10.759 хиљада динара и то на име: (1) помоћи интерно расељеним лицима у износу од 495 хиљада дин и (2) једнократне материјалне помоћи у износу од 10.264 хиљада дин.

➤ *Помоћ интерно расељеним лицима.* Комесаријат за избеглице је Решењем број 553-798/1 од 17.10.2012. године пренео општини износ од 225 хиљада дин, Решењем број 553-660/1 од 17.10.2012. године пренео општини износ од 255 хиљада дин. и Решењем број 553-138/1 од 29.03.2012. године пренео општини износ од 15 хиљада динара а на име новчане помоћи породицама интерно расељених лица на територији општине Мионица за побољшање услова за становање и живот. У 2012. године средства су наменски исплаћена у износу од 495 хиљада дин. Комесаријату су достављени одговарајући докази о утрошку средстава.

➤ *Једнократне материјалне помоћи.* У 2012. година исплаћен износ од 10.264 хиљада дин и то у: (1) периоду од 01.01.2012. године до 26.08.2012. године исплаћен је износ од 8.276 хиљада дин, а исплата је вршена на основу захтева које су физичка лица подносила комисији за социјална питања. У наведеном периоду исплата је вршена без одговарајуће одлука Скупштине општине и (2) периоду од 27.08.2012. године до 31.12.2012. године исплаћен је износ од 1.988 хиљада динара а исплата је вршена на основу Одлука Општинског већа. Одлуку о правима у социјалној заштити која се финансирају из буџета општине Мионица донела је Скупштина општине 27.08.2012. године У чл. 13 наведене Одлуке о правима из Одлуке у првом степену решава Центар за социјални рад.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за једнократну помоћ утврђено је следеће:

- У периоду од 01.01.2012. године до 26.08.2012. година извршене су исплате једнократне помоћи у износу од 8.276 хиљада динара без правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- У периоду од 27.08.2012. године до 31.12.2012. године извршена је исплата у износу од 1.988 хиљада дин. Одлуку о остваривању правима на једнократну помоћ доносило је Општинско веће, што је супротно чл. 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“ број: 24/2011), по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.
- На конту једнократне помоћи евидентирана је 21.09.2012. године исплата јубиларне награде за једну радницу Општинске управе за 10 година рада у служби уместо на конту 416111- јубиларне награде у износу од 37 хиљада динара дана што је супротно чл. 14. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да одлучивање о остваривању права у области социјалне заштите буде у надлежности Центра за социјални рад; да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.20 Дотације невладиним организацијама, група-481000

Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.400	17.700	11.536	10.443	59	91
2	Укупно орган. јединица (1)	17.400	17.700	11.536	10.443	59	91
3	УКУПНО – Група 481000	17.400	17.700	11.536	10.443	59	91

Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 14.490 хиљада дин, а чине их: (1) Дотације Црвеном крсту 1.809 хиљаде дин; (2) Дотације спортским омладинским организацијама 6.610 хиљада дин; (3) Дотације верским заједницама 824 хиљада дин. и (4) Дотације осталим непрофитним институцијама 5.247 хиљада дин.

Дотације Црвеном крсту-481131: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.809 хиљада дин.

Исплаћен је расход у укупном износу од 50 хиљада дин. за јубиларну награду запосленом без постојања валидне рачуноводствене документације.

Дотације спортским омладинским организацијама-481911: На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.610 хиљада дин. и то: (1) ФК „Рибница“ 3.700 хиљада дин; (2) ФК „Брежђе“ 80 хиљада дин; (3) ФК „Врујци“ 220 хиљада дин; (4) Шаховски клуб „Мионица“ 500 хиљада дин; (5) Одбојкашки клуб „Рибница“ 650 хиљада дин; (6) Карате клуб „Мионица“ 230 хиљада дин; (7) ФК Рајковић 155 хиљада дин; (8) ФК Горњи Лајковац 100 хиљада дин; (9) ФК „Команице“ 125 хиљада дин; (10) ФК „Дучић“ 200 хиљада дин; (11) КК Мионица 540 хиљада дин; (12) ФК Доња Топлица 60 хиљада дин. и (13) Карате клуб 014 - 50 хиљада дин. Средства у укупном износу од 6.610 хиљада дин. су пренета спортским клубовима само на основу захтева за трансфер средстава, без одговарајуће рачуноводствене документације. Општина Мионица није закључила Уговор о коришћењу средстава. Средства за удружење грађана „Креатива“ у укупном износу од 30 хиљада дин. евидентирана су на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације верским заједницама-481931: На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 824 хиљада дин. Средства у укупном износу од 658 хиљада дин. су пренета Црквеној општини Вртиглав, Црквеној општини у Бањи Врујцима и Црквеној општини Мионица, на основу молбе и захтева, без закљученог Уговора и без спроведеног јавног конкурса. Средства за зараде Црвеном крсту у укупном износу од 166 хиљада дин. евидентирана су на конту 481931 – Дотације верским заједницама уместо на конту 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије.

Дотације осталим непрофитним институцијама-481991: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.247 хиљада дин и то: (1) Установа за физичку културу 2.904 хиљада дин; (2) Заједничко јавно правобранилаштво 305 хиљада дин; (3) Дирекција Мишићеви дани 1.283 хиљаде дин; (4) Савезу голубара 30 хиљада дин; (4) Равногорском покрету општински одбор Мионица 30 хиљада дин; (5) удружењу грађана „Нада“ 130 хиљада дин; (6) удружењу грађана „Креатива“ 130 хиљада дин; (7) Удружење бораца НОР-а 20 хиљада дин; (8) Ратни војни инвалиди 40 хиљада дин; (9) Удружење „Буди човек“ 70 хиљада дин; (10) Чувари српске традиције 120 хиљада дин; (11) Општински синдикат пет хиљада дин; (12) Општинска организација пензионера 130 хиљада дин. и (13) ФК Рибница 50 хиљада дин.

Општина Мионица није спровела јавни конкурс и није закључила Уговор о коришћењу средстава. Средства за ФК Рибница у укупном износу од 50 хиљада дин. евидентирана су на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним организацијама уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама. Средства пренета Установи за физичку културу у укупном износу од 2.935 хиљада дин. евидентирана су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групама конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених 2.476 хиљада дин, 412000-Социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу 443 хиљада дин. и 421000- Стални трошкови у укупном износу од 16 хиљада дин. у извештају о извршењу буџета, док је Установа за физичку културу у својим пословним књигама пренета

средства евидентирала на стварним расходима и на стварним расходима исказала у финансијском извештају. У Завршном рачуну расходи су исказани на стварним расходима, а не на дотацијама.

Средства пренета Дирекцији „Мишићеви дани“ у укупном износу од 1.283 хиљаде дин. евидентирана су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

Расходи за плате Заједничком јавном правобранилаштву у укупном износу од 305 хиљада дин. евидентирани су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

На основу извршене ревизије узоркованих рачуноводствених докумената утврђено је следеће:

- Општина је извршила пренос средстава без претходно спроведеног конкурса у износу од 1.382 хиљада дин. и то: (1) верским заједницама 658 хиљада дин. и (2) удружењима грађана 724 хиљада дин, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима.
- Општина Мионица је у 2012. . година извршила пренос средстава у укупном износу од 6.610 хиљада дин. спортским омладинским организацијама, а да није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта, што је супротно чл. 138. став 2. Закона о спорту, по коме јединице локалне самоуправе преко својих органа уређују ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.
- Пренос средстава Црвеном крсту ОО Мионица у износу од 50 хиљада дин. за јубиларну награду запосленом, извршен је без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Расходи у укупном износу од 4.684 хиљаде дин. нису планирани на одговарајућој економској и функционалној класификацији и евидентирани су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на: (1) групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених 2.476 хиљада дин; (2) групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца 443 хиљаде дин; (3) групи конта 421000- Стални трошкови 16 хиљада дин; (4) групи конта 424000- Специјализоване услуге 1.284 хиљада дин. и (5) групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти 465 хиљада дин. што је супротно чл. 6. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Средства пренета Установи за физичку културу у укупном износу од 2.935 хиљада дин. евидентирана су на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, међутим Установа за физичку културу је ИКБС, тако да расходе и издатке за финансирање њеног пословања требало је планирати на стварним трошковима, што је супротно чл. 2. Закона о буџетском систему.
- Расход за зараде Црвеном крсту у укупном износу од 166 хиљада дин. евидентиран је на конту 481931 – Дотације верским заједницама уместо на конту 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Средства за ФК Рибница у укупном износу од 50 хиљада дин. евидентирана су на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним организацијама уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Средства за удружење грађана „Креатива“ у укупном износу од 30 хиљада дин. евидентирана су на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Већи део захтева за трансфер средстава није заведен у писарници општинске управе, није потписан од стране лица одговорног за контролу рачуноводствене документације нити од стране лица које одобрава исплату средстава што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чл. 38. Закона о удружењима; да се пренос средстава спортским организацијама врши у складу са чл. 138. Закона о спорту; да се при пријему захтева за трансфер врши њихово завођење и поступи у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему; да се исплата из средстава буџета врши на основу валидне рачуноводствене документације; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	120	120	117	117	97	100
2	Укупно организациона јединица 1	120	120	117	117	97	100
3	УКУПНО - Група 482000	140	140	249	249	178	100

Општинска управа. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада дин. и то: (1) Регистрација возила 54 хиљаде динара; (2) Републичке таксе 16 хиљада динара; (3) покрајинске таксе 5 хиљаде динара; (4) општинске таксе 32 хиљаде динара; (5) судске таксе шест хиљада динара и (6) републичке таксе четири хиљаде динара.

Регистрација возила (482131). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 54 хиљаде динара. У 2012. године плаћена је регистрација за десет возила, а на пописној листи налази се девет пописаних возила.

Утврђено је да је извршено плаћање регистрације за једно возила које није власништво општине Мионица у износу од 11 хиљада динара.

Одговорним лицима препоручујемо да регистрацију плаћају само за возила која су власништво општине.

Републичке таксе (482211). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 16 хиљаде динара.

Утврђено је да у току године нису књижене обавезе на конту 245221- Републичке таксе, што је супротно чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе по основу републичке таксе књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Покрајинске таксе (482221). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од пет хиљаде динара, а на име уписа удружења –Омладински културни центар у регистар удружења Агенције за привредне регистре.

Утврђено је да је са рачуна буџета извршено плаћање за упис удружења у регистар удружења Агенције за привредне регистре без правног основа, што је супротно чл. 58 Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета врше плаћања која имају правни основ.

Општинске таксе (482241). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 32 хиљаде динара.

Утврђено је да у току године нису књижене обавезе на конту 245225 – Општинске таксе, што је супротно чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе по основу општинске таксе књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22 Новчане казне и пенали по решењима судова, група-483000

Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.000	30.000	16.617	65	0	0
2	Укупно организациона јединица	30.000	30.000	16.617	65	0	0
3	УКУПНО - Група 483000	30.100	30.100	16.617	65	0	0

Општинска управа. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 16.617 хиљада динара и исти се односе на расходе који су погрешно евидентирани на овој групи конта у износу од 16.522 хиљада динара и 95 хиљада динара који се односи на новчане казне и пенали по решењу судова.

Повраћај средстава из депозита суда. Основни суд у Ваљеву је 13.01.2012. године извршио уплату на рачун извршења буџета општине у износу од 505 хиљада дин, уплата је извршена на основу решења о извршењу И. бр. 2197/11, по коме је извршен повраћај средстава из депозита суда, средства у депозит суда су уплаћена претходних година. Наведену исплату општина је евидентирала као сторно на дуговној страни конта 483111-новчане казне и пенали по решењима судова, уместо на потражњу страну конта 772114-меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

Утврђено је да износ од 16.522 хиљада динара није требало евидентирати на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, већ на групи конта: (1) 421000-стални трошкови износ од 6.720 хиљада динара; (2) 423000-услуге по уговору износ од 58 хиљада динара; (3) 425000-текуће поправке и одржавање износ од 1.213 хиљада динара; (4) 426000-материјал износ од 3.516 хиљада динара; (5) 463000-дотације и трансфери осталим нивоима власти износ од 1.474 хиљаде динара; (6) 484000- накнаде штета за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока износ од 1.335 хиљада динара и (7) 515000-остала основна средства износ од 2.711 хиљада динара и (8) 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 505 хиљада динара, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе евидентирају по врсти расхода.

4.1.4.23 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и Накнада штете од дивљачи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.900	1.820	2.945	155	161
2	Укупно организациона јединица	1.500	1.900	1.820	2.945	155	161
3	УКУПНО - Група 484000	1.500	1.900	1.820	2.945	155	161

Општинска управа. На конту 48411 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентирани су накнаде у износу од 1.820 хиљада дин. и то за: (1) накнаду штете коју су физичким лицима нанели пси луталице у износу од 1.059 хиљада динара; (2) накнаде других штета (оштећен објекат, штета услед упада у необезбеђен шахт и др) 551 хиљада динара и (3) накнада за изузето земљиште у износу од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Утврђено је да је општина у 2012. године извршила исплату у износу од 1.710 хиљада динара, на основу аката о поравнању која су доносили начелник Општинске управе и председник општине, а не јавно правобранилаштво, што је супротно чл. 193. ст. 1 и 6. Закона о парничном поступку, по коме лице које има намеру да поднесе тужбу против РС, дужно је да пре подношења тужбе републичком јавном правобранилаштву достави предлог за мирно решење спора, а ст. 6 је предвиђено да се одредбе овог члана сходне примењују и у случају подношења тужбе против локалне самоуправе и споразум потписан са јавним правобранилаштом има снагу извршне исправе.
- Накнаду за изузето земљиште у износу од 210 хиљада динара евидентирана је на групи конта 484-Накнаде штете уместо на групи конта 541000- Земљиште.

Одговорним лицима препоручујемо да се исплата штете која се финансира из буџета, врши у складу законским прописима и да се расходи и издаци планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

4.1.4.24 Средства резерве, група-499000

Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.600	8.130	0	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	8.600	8.130	0	0	0	0
3	УКУПНО - Група 499000	8.600	8.130	0	0	0	0

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 8.130 хиљаде дин. Она се односе на средства текуће резерве 4.930 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 3.200 хиљада дин. Преостала средства у износу од 470 хиљада дин. расподељена су у периоду од другог ребаланса буџета Општине до краја 2012. г, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. године

Стална буџетска резерва планирана је у износу од 5.160 хиљада динара, а распоређена у износу од 1.820 хиљада динара, тако да износ нераспоређене сталне буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 3.340 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну у

делу извршење буџета стање сталне буџетске резерве исказано је у износу од 3.200 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва планирана је у износу од 9.489 хиљада дин, а распоређена у износу од 4.844 хиљада дин, тако да износ нераспоређене текуће буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 4.644 хиљада дин, а у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стање текуће буџетске резерве исказано је у износу од 4.930 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стална буџетска резерва исказана је у износу од 3.200 хиљада динара, провером планираних и распоређених средстава на позицији стална буџетска резерва требало је исказати износ од 3.340 хиљада динара.
- У Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета текућа буџетска резерва исказана је у износу од 4.930 хиљада динара, провером планираних и распоређених средстава на позицији текуће буџетска резерва требало је исказати износ од 4.644 хиљада динара.
- У одлуци о ребалансу буџета резерва је планирана у износу од 8.600 хиљада динара, извршена је прерасподела резерве од ребаланса до 31.12.2012. године у износу од 616 хиљада динара, у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета резерва исказана је у износу од 8.130 хиљада динара, а требало је исказати износ од 7.984 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да прецизно евидентирају прерасподелу сталне и текуће буџетске резерве.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	630	630	400	35.546	5642	8886
2	Укупно организациона јединица 1	630	630	400	35.546	5642	8886
3	УКУПНО - Група 511000	810	710	2.958	38.104	5366	1288

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији извршени су издаци –Куповина канцеларијских зграда и осталог простора-511121 у износу од 400 хиљада дин. Општина Мионица је 22.12.2011. године потписала уговор о купопродаји са Друштвом за промет д.о.о „Барка“ Лозница, а за куповину пословног простора-рибарнице на локацији Зелене пијаце у Мионици површине 37 м². Уговор је потписао начелник општинске управе, а Општинско веће Мионица је одлуком број: 06-16/2011 од 22.11.2011. године прихватило понуду продавца за наведени пословни простор. Вредност пословног простора утврђена је у износу од 400 хиљада дин, а по налазу судског вештака. Исплата је извршена у шест рата и то до 03.07.2012. године У уговору је наглашено да је предметни објекат уписан у лист непокретности број 531 КО Варош Мионица, на катастарској парцели број 104 и то објекат број 6. Објекат трговине-рибарница и површине 37м², власништво продавца, даље у уговору стоји да купац ступа у посед купљене непокретности даном овере уговора код суда, а продавац се обавезује да купцу даном ступања у посед преда сву расположиву валидну документацију-дефинисану чл. 5. Уговора. У чл. 6. Уговора стоји да све трошкове преноса права власништва и порез на пренос апсолутних права сноси продавац. По налазу ревизије извршење на овој позицији у износу од 35.146 хиљада дин. погрешно је планирано и евидентирано на групи конта 423000-услуге по уговору у

износу од 28.766 хиљада дин. и на групи конта 451000-субвенције у износу од 6.380 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Уговор о куповини пословног простора-рибарнице на локацији Зелене пијаце у Мионици површине 37 м² у износу од 400 хиљада дин, закључен је а да претходно није прибављено мишљење Заједничког јавног правобранилаштва, што је супротно чл. 37-39. Закона о јавној својини.
- Исплата за купљен пословни простор извршена је закључно са 03.07.2012. године на основу изјаве одговорних лица на дан 31.07.2013. године није извршена промена у катастру непокретности.

Одговорним лицима препоручујемо да пре закључивања уговора о куповини непокретности прибаве мишљење јавног правобранилаштва и да купљене непокретности упишу у катастар непокретности.

4.1.5.2 Машине и опрема, група - 512000

Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	950	945	1.028	108	109
2	ПУ Невен	0	0	1.155	1.155	0	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	800	950	2.100	2.183	230	104
5	УКУПНО - Група 512000	950	1.100	2.548	2.631	239	103

1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је издатак у износу од 950 хиљада дин, а извршен у износу од 945 хиљада дин, структура извршења је: (1) аутомобили 392 хиљаде динара;(2) намештај 37 хиљада динара;(3) рачунарска опрема 371 хиљада динара;(4) штампачи 13 хиљаде динара; (5) мобилни телефони 38 хиљаде динара; (6) електронска опрема 93 хиљаде динара. На овој позицији узорковани су износи на 4 субаналитичких картица и то:

Намештај-512211 –евидентирани су издаци у укупном износу од 37 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Рачунарска опрема-512221 – евидентирани су издаци у укупном износу од 436 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за рачунарску опрему утврђено је следеће:

- Обавезе по рачунима за набавку рачунарске опреме у 2012. години износе 488 хиљада дин (без ПДВ 414 хиљада динара), у складу са чл. 33. Закона о буџету РС, набавком мале вредности сматра се набавка чија је процењена вредност већа од 331 хиљаду динара без ПДВ-а. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке, што је супротно чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Рачун у износу од 100 хиљада дин није потписа од стране одговорног лица општинске управе, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да је роба и испоручена, тако да је наведена исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Аутомобили-512111 – евидентирани су издаци у укупном износу од 392 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Електронска опрема- 512241– евидентирани су издаци у укупном износу од 93 хиљада дин.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе: да плаћање и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама; да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ Невен. На овој групи конта планирани су финансијским планом и извршени расходи у износу од 1.155 хиљада дин, и то са следећом структуром: (1) рачунарска опрема 99 хиљада динара; (2) аутомобили 746 хиљада динара; (3) намештај 55 хиљада динара; (4) опрема за домаћинство 107 хиљада динара; (5) Телефонске централе с припадајућим инсталацијама 47 хиљада динара; (6) фотографска опрема 12 хиљада динара; (7) уградна опрема 89 хиљада динара. На овој позицији узорковани су износи на 5 аналитичких картица и то:

Рачунарска опрема- 512221–евидентирани су издаци у укупном износу од 99 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за рачунарску опрему утврђено је да поједини рачуни нису потписани од стране одговорног лица.

Намештај -512211–евидентирани су издаци у укупном износу од 55 хиљада динара.

Опрема за домаћинство 512251–евидентирани су издаци у укупном износу од 107 хиљада дин.

Телефонске централе с припадајућим инсталацијама -512231, евидентирани су издаци у укупном износу од 47 хиљада динара.

Уградна опрема -512212– евидентирани су издаци у укупном износу од 89 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности Аутомобили- 512111– евидентирани су издаци у укупном износу од 746 хиљада динара. За купљени путнички аутомобил спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У финансијском плану ПУ „Невен“ Мионица за 2012. године који је дат на увид нису предвиђена средства за спровођење ове јавне набавке.

Утврђено је да је ПУ „Невен“ Мионица покренула поступак јавне набавке и потписала уговор за куповину путничког аутомобила у износу од 746 хиљада дин, а да у финансијском плану ПУ нису била обезбеђена средства, што значи да је наведена набавка спроведена супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему, према коме наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Невен“ Мионица: да плаћање и евидентирање издатака врше на основу валидне рачуноводствене документације; да се придржавају одредби Закона о јавним набавкама; да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени издаци сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3 Нематеријална имовина, група – 515000

Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	2.711	0	0
2	Укупно организациона јединица 1	0	0	0	2.711	0	0
3	УКУПНО - Група 515000	0	0	10	2.721	0	0

Општинска управа. Издатак за набавку нематеријалне имовине исказан је на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, међутим судским извршењем измирена је обавеза за куповину рачуноводствених програма.

4.1.5.4 Земљиште, група – 541000

Земљиште садржи синтетички конто: Земљиште, а оно садржи аналитичка конта на којима се књиже набавка земљишта и побољшања земљишта.

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	210	0	0
2	Укупно организациона јединица 1	0	0	0	210	0	0
3	УКУПНО – Група 541000	0	0	0	210	0	0

Општинска управа. На овој групи конта нису планирана средства у Одлуци о буџету и није исказано извршење у издацима, а у току ревизије утврђено је да су извршени издаци за набавку земљишта у износу од 210 хиљада динара, о чему је више било речи код групе конта 484000-накнаде штете.

4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	0	6.000	0	0
2	Укупно организациона јединица 1	100	100	0	6.000	0	0
3	УКУПНО - Група 611000	100	100	0	6.000	0	0

Општинска управа. На име отплате главнице домаћим кредиторима у 2012. години планиран је износ од 100 хиљада динара, а извршење није исказано. Општина је 25.01.2011. године извршила повраћај кредита Банци интеса ад Београд у износу од 6.000 хиљада динара, а по Уговору о револвинг кредиту број: 420-5 од 01.04.2011. године повраћај кредита у пословним књигама је књижен ставом 221411/121111, а да наведена трансакција није евидентирана и ставом за књижење 611411/699999.

Утврђено је да је општинска управа 25.01.2011. године извршила повраћај кредита Банци интеса ад Београд у износу од 6.000 хиљада динара, а по Уговору о револвинг кредиту број: 420-5 од 01.04.2011. године и да наведену трансакцију није евидентирала на групи конта 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно чл. 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да отплату главнице домаћим банкама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5 бв4.1.6.2 Набавка домаће финансијске имовине, група-621000

Набавке домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта, и то: Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција; Кредити и Набавка домаћих акција и осталог капитала.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	86	0	0
2	Укупно организациона јединица 1	0	0	0	86	0	0
3	УКУПНО - Група 621000	0	0	0	86	0	0

Општинска управа. Издатак за набавку домаће финансијске имовине погрешно је евидентиран на групи конта 451000-субвенције.

4.1.7 Јавне набавке

Општинска управа. Општина није донела Програм рада за 2012. године односно План инфраструктурне изградње за 2012. године Општинска управа није донела Финансијски план за 2012. године а Одлуку о плану јавних набавки за 2012. године донео је председник општине 30.10.2012. године и иста се односи на период од 01.11-31.12.2012. године План јавних набавки не садржи основне податке и то: (1) предмет јавне набавке; (2) процењену вредност појединачних јавних набавки; (3) планирана средства у буџету/финансијском плану-износ и конто; (4) врста поступака; (5) оквирни датуми покретања поступка, закључивања уговора и извршења уговора. У 2012. године општина је покренула 35 поступака јавне набавке мале вредности, од тога је обустављено пет поступака, за шест поступака није закључен уговор, за три поступка уговор је закључен али до 31.07.2013. године нису вршени радови, услуге и испорука добара, док за један поступак не постоји уговор, али је добављач испоставио привремену ситуацију.

(1) Јавна набавка број ЈНМВ 19/2012 – радови – извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић у поступку јавне набавке мале вредности.

Одлуком Председника општине број 404-19/2012 и Решењем број 404-19./2012 од 11.04.2012. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 19/2012 – извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Одлуку о избору најповољније понуде донео је председник општине-за потписао начелник општинске управе. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.04.2012. . година закључен је Уговор о извођењу асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић број: 404-19 између општине, коју заступа председик општине-за је потписао начелник општинске управе, као наручиоца и „Инграп-омни“ д.о.о. Београд, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност радова износи 3.108 хиљаде дин. без ПДВ-а. Дана 26.04.2012. године закључен је Анекс уз наведени уговор на основу допунске понуде извођача за извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић у износу од 777 хиљада дин. без ПДВ-а. Извођач је 16.05.2012. године испоставио окончану ситуацију за наведене радове на износ од 4.584 хиљада дин, потписану и оверену од стране одговорног руководиоца радова, извођача радова, надзорног органа и инвеститора. По испостављеним ситуацијама у 2012. године извршено је плаћање у износу од 1.000 хиљада дин, и расход је евидентиран на групи конта 423911.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС „ бр. 50/09) – не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.

- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- Анекс уговора на основу допунске понуде извођача за извођење асфалтерских радова на општинским путевима у селу Дучић у износу од 777 хиљада дин, закључен је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да је у случају додатних радова наручилац дужан да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 3.108 хиљаде дин. без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148 (у моменту покретања поступка јавне набавке на наведеној позицији извршење је било веће од плана), што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама по коме наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца и чл. 54. Закона о буџетском систему, по коме обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

(2) Јавна набавка број ЈНМВ 1/2012 – радови – извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+000.00-км 3+741.5) у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-1./2012 и Решењем број 404-1./2012 од 19.01.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 1/2012 – извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.01.2012. . година закључен је Уговор о извођењу земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић број: 404-1 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Дис нискоградња“ д.о.о. Ваљево, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност радова износи 2.956 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чл. 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.

(3) Јавна набавка број ЈНМВ 3/2012 – радови – извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+741.00-4+483.0) у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-3./2012 и Решењем број 404-3./2012 од 27.01.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 3/2012 – извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.02.2012. . година закључен је Уговор о извођењу земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић број: 404-3 између општине,

коју заступа председик општине, као наручиоца и „Дис нискоградња“ д.о.о. Ваљево, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност радова износи 2.956 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.956 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148 (у моменту покретања поступка јавне набавке на наведеној позицији извршење је било веће од плана), што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(4) Јавна набавка број ЈНМВ 12/2012 – радови – извођење припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-12./2012 и Решењем број 404-12./2012 од 19.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 12/2012 – извођење припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.04.2012. . година закључен је Уговор о извођењу припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић број: 404-12 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Сава коп“ д.о.о. Ваљево, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност радова износи 2.717 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање .

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- Општина је спровела три поступка јавне набавке мале вредности, иако су предмет набавке били истоврсни радови, који имају јединствену класификацију, намену и својства, за које је према чл. 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. . година требало спровести отворени поступак. Општина за набавке Извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+000.00-км 3+741.5), Извођење земљаних радова на локалном путу Вртиглав-Табановић (км 3+741.00-4+483.0) и Извођење припремних и земљаних радова на локалном путу у селу Радобић, укупне процењене вредности 9.525 хиљада динара (и уговорене вредности 8.629 хиљада динара, без ПДВ) била је у обавези да спроведе отворени поступак, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама и

- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.717 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148 (у моменту покретања поступка јавне набавке на наведеној позицији извршење је било веће од плана), што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(5) Јавна набавка број ЈНМВ 6/2012 –услуге–комуналне услуге одржавања јавне расвете на територији општине Мионица у поступку јавне набавке мале вредности
Одлуком Председника општине број 404-6/2012 и Решењем број 404-6/2012 од 02.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 6/2012 – комуналне услуге одржавања јавне расвете на територији општине Мионица. Процењена вредност јавне набавке је око 2.000 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.03.2012. . година закључен је Уговор о вршењу комуналних услуга одржавања јавне расвете на територији општине Мионица број: 404-6/2012 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и СЗР „Електро гранит“ из Гуњице, као извођача у вредности од 2.000 хиљаде дин. без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године извршено је плаћање у износу од 108 хиљада дин, и расход је евидентиран на групи конта 451191

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Комисија није о поступку отварања понуде водила записник о отварању понуда што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Нису у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима достављене копије записника о отварању понуде што је супротно члану 11. Став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Није донета Одлука о избору најповољније понуде што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 451000-Субвенције, позиција 150, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(6) Јавна набавка број ЈНМВ 7/2012 –радови– извођење радова на изградњи мреже уличне расвете на територији општине Мионица у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-7/2012 и Решењем број 404-7/2012 од 02.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 7/2012 – извођење радова на изградњи мреже уличне расвете на територији општине Мионица. Процењена вредност јавне набавке је до 3.000 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.03.2012. . година закључен је Уговор о извођење радова на изградњи мреже уличне расвете на територији општине Мионица број: 404-7/2012 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и СЗР „Електро гранит“ из Гуњице, као извођача у вредности од 2.000

хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године извршено је плаћање у износу од 1.854 хиљада дин, и расход је евидентиран на групи конта 451191.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Комисија није о поступку отварања понуде водила записник о отварању понуда што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Нису у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима достављене копије записника о отварању понуде што је супротно члану 11. Став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Није донета Одлука о избору најповољније понуде што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 451000-Субвенције, позиција 150, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(7) Јавна набавка број ЈНМВ 16/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања локалног пута Доњи Мушић од Гаврића до Доње Топлице (км +000.00-км 1+000.00) у поступку јавне набавке мале вредности+000.00

Одлуком Председника општине број 404-16/2012 и Решењем број 404-16/2012 од 09.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 16/2012 – извођење радова појачаног одржавања локалног пута у селу Радобић. Процењена вредност јавне набавке је до 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.04.2012. . година закључен је Уговор о извођењу радова појачаног одржавања локалног пута Доњи Мушић од Гаврића до Доње Топлице број: 404-16/2012 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Дис нискоградња“ из Ваљева, као извођача у вредности од 2.681 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Не постоји Техничка документација на основу које се врши извођење радова појачаног одржавања у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.051 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(8) Јавна набавка број ЈНМВ 17/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања локалног пута у Радобићу у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-17/2012 и Решењем број 404-17/2012 од 29.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 17/2012 – извођење радова појачаног одржавања локалног пута у селу Радобић. Процењена вредност јавне набавке је до 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.04.2012. . година закључен је Уговор о извођењу радова појачаног одржавања локалног пута у селу Радобић број: 404-17/2012 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Сава коп“ из Ваљева, као извођача у вредности од 2.051 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС „ бр. 50/09) – не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Не постоји Техничка документација на основу које се врши извођење радова појачаног одржавања у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.681 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(9) Јавна набавка број ЈНМВ 13/2012 –радови–извођење радова појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-13/2012 и Решењем број 404-13/2012 од 19.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 13/2012 – извођење радова појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима. Процењена вредност јавне набавке је до 3.175 хиљада дин. без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.03.2012. . година закључен је Уговор о извођењу радова појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима број: 404-13/2012 између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Дис Нискоградња“ из Ваљева, као извођача у вредности од 2.782 хиљаде динара без ПДВ-а. По испостављеним ситуацијама у 2012. године није извршено плаћање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС „ бр. 50/09) – не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Уговор са наведеним извођачем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи техничке спецификације и пројектну документацију у складу са члановима 38-43 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Не постоји Техничка документација на основу које се врши извођење радова појачаног одржавања у складу са чланом 59. Закона о јавним путевима.
- Нису у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима достављене копије записника о отварању понуде што је супротно члану 11. ст. 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Општина је спровела три јавне набавке мале вредности- извођење радова и то: (1) појачаног одржавања локалног пута Доњи Мушић од Гаврића до Доње Топлице; (2) појачаног одржавања општинског пута у селу Ракарима и (3) појачаног одржавања локалног пута у селу Радобићу, уместо отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему. Пошто наведене набавке за предмет имају истоврсну односно сличну врсту радова а њихова укупна процењена вредност износи 9.525 хиљада дин, а уговорена вредност 7.514 без ПДВ-а, председник општине био је у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.782 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

(10) Јавна набавка број ЈНМВ 26/2012 –набавка и постављање контејнера за индивидуална домаћинства на територији општине Мионица у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-26/2012 и Решењем број 404-26/2012 од 06.06.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 26/2012 – набавка и постављање контејнера за индивидуална домаћинства на територији општине Мионица. Процењена вредност јавне набавке је до 2.000 хиљада дин. без ПДВ-а. У чл. 6. Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је извор финансирања „наменска средства Министарства животне средине, рударства и просторног планирања РС. Уговор о суфинансирању превенције настанка нових депонија закључен је 02.03.2012. године између: (1) Министарства животне средине, рударства и просторног планирања РС; (2) Фонда за заштиту животне средине и (3) Општине Мионица, са напоменом у чл. 1. Уговора да се финансирање врши у свему према пријави број: 401-00-00616/2011-01 од 23.08.2011. године У уговору је наведено да су обезбеђена средства у износу од 2.000 хиљаде дин и да ће иста бити пренета на рачун општине у року од 15 дана по достављању документације о спроведеном поступку јавне набавке. Уговор је закључен 14.06.2012. године тако да су средства могла бити пренета најкасније до 10.08.2012. године На основу изјаве одговорних лица: (1) Увидом у списе предмета и архиву утврђено је да нема пријаве број: 401-00-00616/2011-01 од 23.08.2011. године; нема доказа, повратнице да је у року од 15 дана Фонду достављена

документација; (2) општина није поступила у складу са чл. 5. Уговора и није обавестила Министарство о случају потребе измене уговора и (3) Министарство није извршило пренос средстава по Уговору у 2012 и до 31.07.2013. године

Уговор о набавци и постављање контејнера за индивидуална домаћинства на територији општине Мионица потписан је 14.06.2012. године између општине, коју заступа председик општине, као наручиоца и „Гоша Солко“ д.о.о у реструктурирању из Смедеревске Паланке, као извршиоца у вредности од 1.335 хиљаде дин. без ПДВ-а. Рачун за испоручену робу испостављен је 28.06.2012. године По испостављеном рачуну у 2012. године извршено је плаћање у износу од 750 хиљада дин и то до 10.08.2012. године 250 хиљада дин и од 27.09–до 31.12.2012. године 500 хиљада дин, и то у периоду од 31.08 до 27.12.2012. године расход је евидентиран на групи конта 451191.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Уговор са испоручиоцем је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Општина, коју заступа председник општине (који је потписао уговор са Извршиоцем) није доставила Фонду уговор са Извршиоцем (у року од 100 дана-тј. није никако доставила), а од Фонда није тражено и Фонд није извршио пренос средстава до 31.07.2013. године а плаћање је извршено у износу од 750 хиљада дин. у 2012. године из средстава буџета. У моменту потписивања уговора и плаћања-апропријација за извор (01) средства из буџета за групу конта 451000-Субвенције, позиција 150, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства тако да је преузимање обавезе у износу од 1.575 хиљада дин, на терет извора средства из буџета (01) и плаћање у износу 250 хиљада дин извршено супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.
- У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора у износу од 2.782 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148,

(11) Јавна набавка број ЈНМВ 31/2012 –услуге- услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-31/2012 и Решењем број 404-31/2012 од 14.11.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 31/2012 – услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица. Процењена вредност јавне набавке је до 3.000 хиљада дин без ПДВ-а. У захтеву за достављање понуде наведено је да је критеријум за избор најповољнијег понуђача цене прописане ценовником радова на редовном одржавању путева ЈП Путеви Србије. У Записнику о отварању понуда је констатација да је 10 понуђача потписало Изјаву о условима и прихватили да пружају услуге по ценама радова на редовном одржавању путева ЈП Путеви Србије. Општина Мионица, коју заступа председник општине 13.11.2012. године потписала је анексе уговора са три извођача радова, а на име зимског одржавања локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица, анекси нису потписани по закону о јавним набавкама, анекси немају вредност.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Нису у року од три дана од дана отварања понуде свим понуђачима достављене копије записника о отварању понуде што је супротно члану 11. Став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Комисија није припремила конкурсну документацију у складу са чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Није донета Одлука о избору најповољније понуде што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- У уговорима за услуге рада грађевинских машина за радове на поправци и одржавању локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима, изјаве о условима и прихватању пружања услуге по ценама радова на редовном одржавању путева ЈП Путеви Србије, по којима је вршен обрачун и исплата услуга нису исправне, јер су по истима као вредност извођења радова наведене јединичне цена, што није у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације. („Сл. гласник РС“ бр. 50/2009).
- Општина је са три извођача радова потписала анекс уговора за зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева у општини Мионица, у анексима уговора није одређена вредност уговора, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима, нису закључени по Закону о јавним набавкама изведени радови до 31.12.2012. године по наведеним анексима износе 758 хиљада динара.

(12) Јавна набавка број ЈНМВ 32/2012 –услуге- услуге превоза грађевинског материјала за радове на поправци и одржавању улица и некатегорисаних путева у општини Мионица у поступку јавне набавке мале вредности

Одлуком Председника општине број 404-32/2012 и Решењем број 404-32/2012 од 14.11.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 32/2012 – услуге превоза грађевинског материјала за радове на поправци и одржавању улица и некатегорисаних путева у општини Мионица у поступку јавне набавке мале вредности,. Процењена вредност јавне набавке је до 3.000 хиљада дин. без ПДВ-а. У захтеву за достављање понуде наведено је да је критеријум за избор најповољнијег понуђача цене прописане ценовником радова на редовном одржавању путева ЈП Путеви Србије. У Записнику о отварању понуда је констатација да је 10 понуђача потписало Изјаву о условима и прихватили да пружају услуге по ценама радова на редовном одржавању путева ЈП Путеви Србије.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности– не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
- Нису у року од три дана од дана отварања понуде свим понуђачима достављене копије записника о отварању понуде што је супротно члану 11. Став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Комисија није припремила конкурсну документацију у складу са чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Није донета Одлука о избору најповољније понуде што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Општинска управа је спровела две јавне набавке мале вредности број **ЈНМВ 32/2012 и 31/2012**, уместо отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему. Пошто наведене набавке за предмет имају истоврсну односно сличну врсту радова а њихова укупна процењена вредност износи 6.000 хиљада дин, (вредност извршених радова до 31.12.2012. године је 7.016 хиљада динара и извршено је плаћање у износу од 3.594 хиљада динара до 31.12.2012. године, плаћање је евидентирано на групи конта 423000-Услуге по уговору) општина је био је у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке.
- У моменту прихватања обавезе, по основу извршених радова за **ЈНМВ 32/2012 и 31/2012**, у износу од 7.016 хиљада дин. (вредност извршених радова) општина Мионица није имала обезбеђена финансијска средства на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 148, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је за све јавне набавке у 2012. године:

- Не води се посебна евиденција о јавним набавкама мале вредности на начин прописан чланом 22. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Не сачињавају се извештаји о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности у складу са чланом 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Нису предвиђена средства у буџету Општине Мионица у складу са чланом 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Општина није донела Програм рада за 2012. године односно План инфраструктурне изградње за 2012. године
- Општинска управа није донела Финансијски план за 2012. године а Одлуку о плану јавних набавки за 2012. године донео је председник општине 30.10.2012. године и исти се односи на период од 01.11-31.12.2012. године
- План јавних набавки не садржи основне податке и то: (1) предмет јавне набавке; процењену вредност појединачних јавних набавки; планирана средства у буџету/финансијском плану-износ и конто; врста поступака; оквирни датуми покретања поступка, закључивања уговора и извршења уговора.

Одговорним лицима општинске управе препоручује се да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба који регулишу јавне набавке.

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су

извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у (000) дин			
		Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	226.603	358.824	359.329	505
700000	Текући приходи	226.090	355.576	356.081	505
710000	Порези	102.463	146.077	146.077	0
730000	Донације и трансфери	95.840	179.720	186.007	6.287
732000	Дотације од међународних организација	0	569	569	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	95.840	179.151	185.438	6.287
740000	Други приходи	18.142	20.747	20.747	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.482	2.745	3.250	505
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.163	2.745	2.745	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	319	0	505	505
790000	Приходи из буџета	6.163	6.287	0	-6.287
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	513	3.248	3.248	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	2.262	2.262	0
820000	Примања од продаје залиха	513	986	986	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	231.397	363.338	363.757	419
400000	Текући расходи	230.120	359.891	322.160	-37.731
410000	Расходи за запослене	71.841	102.128	105.857	3.729
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.673	79.704	79.604	-100
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.696	14.248	14.230	-18
413000	Накнаде у натура	290	326	326	0
414000	Социјална давања запосленима	3.838	3.681	3.656	-25
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.044	1.946	1.946	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.300	2.223	5.437	3.214
417000	Посланички додатак		0	658	658
420000	Коришћење роба и услуга	79.567	147.861	148.418	557
421000	Стални трошкови	7.559	9.474	40.645	31.171
422000	Трошкови путовања	3.453	3.276	2.618	-658
423000	Услуге по уговору	52.182	117.376	21.534	-95.842
424000	Специјализоване услуге	2.855	2.145	3.174	1.029
425000	Текуће поправке и одржавање	1.693	3.053	64.775	61.722
426000	Материјал	11.825	12.537	15.672	3.135
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	31	169	169	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	792	718	718	0
450000	Субвенције	36.868	43.014	13.280	-29.734
451000	Суб. јавним нефинансијским предузећима и организациј.	36.868	43.014	13.280	-29.734
460000	Донације, дотације и трансфери	15.358	22.795	25.925	3.130
463000	Трансфери осталим нивоима власти	15.358	22.795	24.825	2.030
464000	Дотације организ.обавезног социјалног осигурања	0	0	1.100	1.100
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.948	12.984	14.061	1.077
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	10.948	12.984	14.061	1.077
480000	Остали расходи	14.715	30.222	13.732	-16.490
481000	Дотације невладиним организацијама	11.610	11.536	10.443	-1.093
482000	Порези, обавезне таксе и казне	297	249	249	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.302	16.617	95	-16.522
484000	Накн.штете за повреду насталу услед природних узрока	506	1.820	2.945	1.125
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.277	3.447	41.597	38.150
510000	Основна средства	999	2.958	40.898	37.940
511000	Зграде и грађевински објекти	999	2.958	38.104	35.146
512000	Машине и опрема	582	2.548	2.631	83
515000	Нематеријална имовина	17	10	2.721	2.711
520000	Залихе	278	489	489	0
540000	Природна имовина	0	0	210	210
541000	Земљиште	0	0	210	210
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	4.794	4.514	4.428	86
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	5.945	5.583	11.583	6.000
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	365	801	801	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	226	0		0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година	494	1	1	0

	коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	4.150	4.000	10.000	6.000
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	710	781	781	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА			6.086	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима			6.000	6.000
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине			86	86
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	1.151	1.069	1.069	0
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.151			

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. г, остварени су Текући приходи у износу од 355.576 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.248 хиљада динара, што укупно износи 358.824 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 226.603 хиљаде динара, повећање од 58 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући приходи остварени у износу од 356.081 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.248 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. г, извршени су Текући расходи у износу од 339.891 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 3.447 хиљада динара, што укупно износи 363.338 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 231.397 хиљада динара, чини повећање од 57 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 322.160 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 41.597 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. . година исказала буџетски дефицит у износу од 4.514 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 801 хиљаду динара; (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 1 хиљада дин; (3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 4.000 хиљада дин и (4) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 781 хиљада дин, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 1.069 хиљада динара. Општина није извршила расподелу суфицита.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Постоји разлика између вишка прихода и примања-суфицита; извора новчаних средстава; пренетих неутрошених средстава из ранијих година; осталих сопствених извора; нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и салда готовине на крају године за -414 хиљаде дин.

- У току ревизије утврђено је да се на дан 31.12.2011. . година на подрачунима јавних прихода индиректних корисника налазило 264 хиљада дин. средстава која су пренета из буџета Општине. Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године и није извршио евидентирање наведених неутрошених средстава, што није у складу са чл. 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008) и чл. 59. Закона о буџетском систему.

Препоручује се да одговорна лица приликом израде завршног рачуна састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и да се пре коришћења средстава од приватизације одреде намене за њихово коришћење.

Препоручујемо да надлежни орган за финансије пропише начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године и изврши одговарајуће евидентирање неутрошених средстава.

Препоручујемо да се разлика између вишка прихода и примања-суфицита; извора новчаних средстава; пренетих неутрошених средстава из ранијих година; осталих сопствених извора; нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и салда готовине на крају године утврди и изврше одговарајуће исправке.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

ОПШТИНСКА УПРАВА. Начелник Општинске управе Мионице донео је дана 24.12.2012. . година Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза у Општинској управи Мионица број 120-159/2012.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези пописа имовине и обавеза утврђено је следеће:

- Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза у Општинској управи Мионица број 120-159/2012 није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ број 106/2006 од 24.11.2006. године) и чланом 28. Правилника о буџетском рачуноводству број 06-16/2012 од 27.07.2012. године из разлога што не садржи све елементе прописане наведеним члановима и то не садржи: период у коме ће комисија вршити попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу.

- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Начелник Општинске управе није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 33. Правилника о буџетском рачуноводству број 06-16/2012 од 27.07.2012. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Руководству општине препоручујемо да: (1) Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза у Општинској управи Мионица доноси се у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ број 106/2006 од 24.11.2006. године и чланом 28. Правилника о буџетском рачуноводству број 06-

16/2012 од 27.07.2012. године. (2) Комисија за попис пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

(3) да одговорно лице Општинске управе доноси Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 33. Правилника о буџетском рачуноводству број 06-16/2012 од 27.07.2012. године.

I. Попис нефинансијске имовине

Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис усаглашене су са главном књигом.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине утврђено је да:

- Пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми, чија је књиговодствена вредност 60.736 хиљада дин, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009, и 99/2011) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006).
- Није извршен попис изграђеног стамбено-пословног објекта површине 1.702,05м², који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м²; (2) пословни простор-површине 197,62 м² и (3) заједнички простор површине 143,44 м².

Одговорним лицима општине препоручујемо да: врше попис нефинансијске имовине у припреми у складу са законским прописима; да идентификују, евидентирају и попишу зграде и грађевинске објекте.

II. Попис финансијске имовине

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да нису пописани: 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, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да попис финансијске имовине врше у складу са законским прописима.

III. Попис обавеза

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да нису пописане целокупне обавезе које се воде у пословним књигама општинске управе на класи 200000 у износу од 193.771 хиљада дин, што није у складу са чланом чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Руководству општине препоручујемо да попис обавеза врши у складу са законским прописима.

ПУ НЕВЕН

Директор ПУ „Невен“ Мионица донео је дана 13.12.2012. . година Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза у ПУ „Невен“ Мионица. Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисије за попис су доставиле извештаје

о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године Председник Управног одбора ПУ „Невен“ Мионица је потписао Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза за 2012. године Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Попис нефинансијске имовине је обухватио попис грађевинских објеката, опреме и земљишта.

Пописне листе нису потписане од стране лица које је рачунополагач за грађевинске објекте и опрему. Извештај о попису опреме садржи и предлог за отпис. На основу изјаве одговорних лица из књиговодства је искњижена опрема на основу извештаја комисије за попис.

Извршен је попис залиха у кухињи и магацину и дат је на увид извештај о извршеном попису ових залиха. Води се аналитичка евиденција за сваку врсту залиха.

Попис потраживања и обавеза и попис стања на текућим рачунима вршен је према стању у пословним књигама. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије. Извршен је и попис благајне и утврђено је да у благајни нема новчаних средстава.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Пописне листе нису потписане од стране лица које је рачунополагач за наведене грађевинске објекте и опрему.
- Из књиговодства је искњижена опрема на основу Извештаја комисије за попис, чија је набавна вредност 270 хиљада дин, исправка вредности 267 хиљада дин и садашња вредност 3 хиљаде динара, извршено је на основу Извештаја комисије о извршеном попису, а не по акту директора, што је супротно чл 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања, по коме се Извештај о извршеном попису заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис потраживања од купаца што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ , бр. 125/2003 и 12/2006)

Руководству ПУ Невен препоручујемо да попис врши у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Општине на дан 31.12.2012. . година исказана је у нето вредности од 303.819 хиљада дин.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања Општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 132.311 хиљада дин, и нето вредности од 103.280 хиљаде дин.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања Општине исказани су у износу од 26.852 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Општинска управа 3.894 хиљада дин; (2) ПУ „Невен“ 2.738 хиљада дин; (3) Установа за физичку културу 20.215 хиљада дин. и (4) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ пет хиљада дин.

Општинска управа. Зграде и грађевински објекти исказани су у нето вредности од 3.894 хиљада дин. У 2012. године евидентирана је куповина пословне зграде у вредности од 400 хиљада дин, а на основу Уговора о купопродаји закљученог дана 22.12.2011. године између Општине Мионица и „Барка“ Лозница за куповину пословног простора-рибарнице на локацији Зелене пијаце у Мионици. Наведени објекат је евидентирана у

књиговодству 03.07.2012. године а плаћање је извршено у 2012. године о чему је било више речи код групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је :

- У пословним књигама општине не води се изграђени стамбено-пословни објекат површине 1.702,05м², који чини: (1) 26 станова површине 1.360,00м² ; (2) пословни простор-површине 197,62 м² и (3) заједнички простор површине 143,44 м² .
- У пословним књигама општине не води се пољопривредно земљиште површине 105,2488 хектара, шумско земљиште површине 45,0540 хектара, грађевинско земљиште површине 533,9057 хектара .
- У пословним књигама општине не води се пословни простор од 0,320 хектара, који се по изјави одговорног лица састоји од пословног простора у стамбеној пословној згради у улици др. Јове Алексића и стамбеној пословној згради у улици VI Нова у Мионици.
- У пословним књигама општине не воде се остали грађевински објекти површине 14,7231 хектара.
- У пословним књигама општине не води се зграда Културног центра површине 1.192 м² и сеоски домови и месне канцеларије површине 4.403 м²
- Не води се евиденција непокретности и то: (1) земљишта у државној својини; (2) зграде и друге грађевинске објекте у државној својини у складу са чланом 1. и 2. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (Сл. гласник РС број 27/1996).

Одговорним лицима општине препоручујемо да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине општине и да евидентирају у пословним књигама директних и индиректних корисника изграђене стамбено-пословне објекте, земљиште, пословни простор и остале објекте. Да се евиденција о непокретностима води у складу са законским прописима.

ПУ „Невен“. У Билансу стања ПУ „Невен“ исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 4.660 хиљаде дин. и нето садашње вредности на дан 31.12.2012. године од 2.738 хиљаде дин. На основу презентованих докумената-Извод из листа непокретности бр. 59 к.о. Мионица варош Службе за катастар непокретности Мионица уверили смо се да је корисник -Општина.

Утврђено је да се у пословним књигама ПУ Невен не води објекат површине 400 м² (нови део) који служи за смештај деце. Дат је на увид захтев за легализацију који је поднет 28.10.2003. године

Препоручује се одговорним лицима Општине и ПУ „Невен“ Мионица да предузму потребне радње у циљу евидентирања наведеног објекта у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Општине и уведу је у пословне књиге Општине и успоставе аналитичку евиденцију у помоћним књигама.

Установа за физичку културу Мионица . У Билансу стања исказане су зграде и грађевински објекти (садашње вредности) у износу од 20.215 хиљаде дин. на дан 31.12.2012. године Наведена имовина води се аналитички у пословним књигама.

Утврђено је да је на основу изјаве одговорног лица да су објекти у изградњи и без употребних дозвола и увидом у презентовану документацију, зграде и грађевинске објекте у износу од 20.215 хиљаде дин, требало евидентирати на конту 015000-Нефинансијска имовина у припреми , уместо на групи конта 011000-некретнине и опрема, што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да наведене зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Опрема (011200)**

Опрема је у Билансу стања Општине исказана у износу од 12.745 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Општинска управа 5.098 хиљада дин; (2) ПУ „Невен“ 6.163 хиљада дин; (3) Установа за физичку културу 63 хиљада дин; (4) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица“ 226 хиљада дин; (5) Културни центар Мионица 976 хиљада дин; (6) ТО Рибница 199 хиљада дин. и (7) Библиотека 20 хиљада дин.

Општинска управа. у Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 5.098 хиљада дин и то: (1) опрема за копнени саобраћај 2.355 хиљада дин; (2) канцеларијска опрема 2.115 хиљаде дин; (3) рачунарска опрема 428 хиљаде дин; (4) комуникациона опрема 55 хиљаде дин; (5) електронска и фотографска опрема 59 хиљаде дин; (6) опрема за домаћинство и угоститељство 37 хиљада дин и (7) медицинска опрема 49 хиљада дин.

У 2012. године извршена је набавка опреме у износу од 453 хиљада дин. и то : (1) канцеларијске опреме у износу од 37 хиљада дин; (2) рачунарске опреме у износу од 291 хиљада дин; (3) комуникационе опреме у износу од 38 хиљада дин; (4) електронске и фотографске опреме у износу од 53 хиљаде дин и (5) опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 34 хиљада дин. Ова опрема је евидентирана у пословним књигама општинске управе.

Утврђено је да се у пословним књигама управе не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.).

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да идентификују, напишу и евидентирају у својим пословним књигама опрему за јавну безбедност.

➤ **Земљиште (014100)**

Земљиште је у Билансу стања Општине исказано у износу од 2.007 хиљада дин. и целокупан износ се односи на ПУ Невен.

ПУ Невен. У Билансу стања исказано је земљиште у износу од 2.007 хиљада дин. На основу презентованих докумената -Извод из листа непокретности број 59 к.о. Мионица варош Службе за катастар непокретности Мионица уверили смо се да је земљиште које је евидентирано у пословним књигама у својини Општине Мионица.

➤ **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања Општине исказана је у износу од 60.803 хиљада дин. и целокупан износ се односи на Општинску управу.

Општинска управа. У Билансу стања управе Нефинансијска имовина у припреми исказана је у вредности од 60.803 хиљада дин и то : (1) пословне зграде и грађевински објекти у припреми у износу од 29.472 хиљада дин, (2) саобраћајни објекти у припреми у износу од 22.328 хиљада дин, (3) водоводна инфраструктура у припреми 3.354 хиљада динара, (4) други објекти у припреми у износу од 3.715 хиљада дин, (5) административна опрема у припреми у износу од 68 хиљада дин, (6) остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.800 хиљада дин и (7) аванси за административну опрему у износу од 66 хиљада дин.

Евидентирање на конту 015112- пословне зграде и грађевински објекти, вршено је од 15.11.2005. године а односи се на улагање у управну зграду.

Евидентирање на конту 015113 саобраћајни објекти у припреми у износу од 22.328 хиљада дин. односи се на вредност изведених радова на изградњи улице Ратка Петровића са изградњом фекалне канализације и водовода извршено је у 2010. године на основу Решења Министарства за национални инвестициони план бр. 404-02-359/5/2009-04 од 31.12.2009-. година

Евидентирање на конту 015114- водоводна инфраструктура у припреми у износу од 3.354 хиљада дин, односи се на вредност изведених радова на изградњи разводне мреже у селу Дучић, а извршено је у 2010. године на основу Решења Министарства за национални инвестициони план број 404-02-359/5/2009-04 од 31.12.2009-. година

Евидентирање на конту 015115- други објекти у припреми у износу од 3.715 хиљада дин, а односи се на вредност изведених радова на изградњи отворених спортских терена извршено је у 2010. године на основу Решења Министарства Омладине и спорта исто није дато на увид у току ревизије.

Евидентирање на конту 015131- остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.800 хиљада дин извршено је у 2011. године а односи се на финансирање израде Просторног плана општине Мионица на основу Решења Министарства животне средине, рударства и просторног планирања број 401-00-151/41/2009-01 од 30.12.2011. године

Утврђено је да општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 60.803 хиљада дин, а да није извршена анализа који део нефинансијска имовина у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

➤ Нематеријална имовина(016000)

У Билансу стања Општине Нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 823 хиљада дин. и евидентирана је у пословним књигама Библиотеке.

Утврђено је да у Билансу стања Општине и Општинске управе и пословним књигама није евидентирана Нематеријална имовина (016000) у износу од 3.422 хиљада дин, а односи се на информациони систем „Хермес“ чија је набавка извршена по рачуну –отпремници број 17-02-09 од 24.02.2009. године добављач „Лама“ д.о.о. Београд.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да се у пословне књиге унесе вредност информационог система „ Хермес“.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 200.539 хиљада дин.

➤ Новчана средства ,племенити метали,хартије од вредности (121000)

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 1.921 хиљада дин,са следећом структуром: (1)Општинска управа 29 хиљада дин; (2) Културни центар 30 хиљада дин; (3) библиотека хиљаду дин ;(4) Туристичка организација 8 хиљада дин; (5) Дирекција 250 хиљада дин; (6) МЗ Ракари 18 хиљада дин ; (7) ПУ „Невен“ 362 хиљада дин. и (8) Установа за физичку културу 1.223 хиљада дин.

➤ **Краткорочна потраживања(122000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 5.297 хиљада динара,са следећом структуром: (1) Општинска управа 1.787 хиљада дин; (2) Културни центар 81 хиљада дин; (3) Туристичка организација хиљада дин; (4) Дирекција 3.269 хиљада дин; (5) ПУ „Невен“ 93 хиљада дин. и (6) Библиотека 67 хиљада динара

Општинска управа. У Билансу стања управе Краткорочна потраживања исказана су у вредности од 1.787 хиљада дин са следећом структуром: (1)Потраживања по основу бензинских бонова 886 хиљада дин. и (2) Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада 901 хиљада дин.

➤ **Потраживања по основу бензинских бонова (122145)**

На овом конту евидентиран је износ од 886 хиљада динара. Утврђено је да се наведени износ односи на нераздужене бензинске бонове од стране лица која су била задужена наведеним боновима за куповину горива у 2011. године. Лица која нису запослена у општинској управи задужена су боновима у вредности од 733 хиљада дин, а лица запослена у општинској управи боновима у вредности од 153 хиљаде дин. Задуживање запослених у Општинској управи се вршило по лицима а раздуживање се вршило по возилима тако да општинска управа нема евиденцију колико сваки од задужених запослених лица дугује на име нераздужених бензинских бонова. За лица која нису запослена у општинској управи постоји тачна евиденција.

Утврђено је да је у пословним књигама Општинске управе исказано потраживања по основу бензинских бонова у износу од 886 хиљада дин, и да се наведено потраживање односи на 2011. године а да нису предузете мере за наплату потраживања.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да идентификују задужења од запослених лица у Општинској управи и да спроведу одговарајуће радње у циљу раздуживања бензинских бонова од стране лица која су задужена истим.

➤ **Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада (122192)**

На овом конту евидентиран је износ од 901 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

III Дирекција за уређење и изградњу општине Мионица. На субаналитичком конту 122111-потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 3.269 хиљада дин. Од овог износа највећи део се односи на: (1) Општинску управу 2.608 хиљада дин; (2) Општину Љиг 82 хиљаде дин. и (3) „Инграп-омни“ д.о.о. Београд 58 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

➤ **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 39.165 хиљада дин, са следећом структуром: (1) Општинска управа 39.119 хиљада дин; (2) ПУ „Невен“ 43 хиљада дин. и (3) Библиотека 3 хиљаде дин.

Општинска управа. у Билансу стања Општинске управе Краткорочни пласмани су исказани у износу од 39.119 хиљада дин. и то:

➤ **Аванси за набавку материјала(123211)**

На овом конту евидентиран је износ од 39.119 хиљада дин.

Преглед датих аванса по годинама дат је табелом:

у 000 динара

Ред.бр. 1	година 2	Износ 3	Предузете мере 4	Напомена
1.	2005	150		
2.	2006	27.996		Део аванса од 26.548 хиљ.дин.односи се на 2007.г
3.	2007	7.292		Део аванса од 2.238 хиљ. дин.односи се на 2008.и 2009. године
4.	2008	122		Део аванса од 96 хиљ.дин.односи се на 2009 и 2010. године
5.	2009	92		
6.	2010	325		
7.	2011	2.603		Део аванса од 2.347 хиљ.дин.односи се на 2012.г
8.	2012	539	Затворен износ од 200 хиљ. дин.	
укупно		39.119		

У поступку ревизије утврђено је да од укупног износа аванса од 39.119 хиљада дин рачунима покривен у 2013. године износ од 200 хиљада дин. Посматрано појединачно по евиденцији која се води у пословним књигама Општинске управе највећи износи аванса су дати следећим добављачима: (1) Крон-пештар Тутин 26.470 хиљада дин; (2) СЗР „Градитељ-Мионица“ д.о.о. Мионица 2.277 хиљада дин; (3) „Предузеће за путеве

Ваљево“ ад. Ваљево 4.000 хиљада дин; (4) Институт за економику пољопривреде Београд 2.145 хиљада дин и (5) Ђимис компани Београд 1.000 хиљада дин. У току ревизије упућено је 58 захтева за потврду стања датих аванса (конфирмације). Добијено је 15 одговора или 26 %, што је дато у следећој табели.

Р.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано у 000 дин.	Мање исказано у мање исказано у дин.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	58	15	2.662	199	2.463	-
5	Укупно (1-1)	58	15	2.662	199	2.463	-

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Општинска управа није подузела конкретне мере у циљу затварања датих аванса тј. није извршила утужења, иако је протекло три године од дана давања аванса (нпр. дати аванс из 2006. године-2007. године у износу од 35.288 хиљада динара);
- Код Општинске управе утврђена су значајна одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених датих аванса у износу од 2.463 хиљада дин и то код: (1) Институту за економику пољопривреде Београд 2.145 хиљада динара; (2) Рударско геолошки факултет 70 хиљада динара;(3) Кристал скип 5 хиљада динара;(4) Феромонт петрол 10 хиљада динара;(5) СТР Дуња д 83 хиљаде динара;(6) Пура Мионица 19 хиљада динара;(7) Вучјак Уб 122 хиљаде динара;(8) Ерозија Ваљево 6 хиљада дин, с тим да најзначајнији повериоци као што су Крон-пештар Тутин, СЗР Градитељ и Предузеће за путеве Ваљево нису доставили потврду стања.

Одговорним лицима општине препоручујемо да доставе податке јавном правобранилаштву, како би исто предузело мере из своје надлежности; и да усагласе стање у својим књигама са добављачима којима су дати аванси.

➤ **АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (131000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 154.156 хиљада дин, са следећом структуром: (1) Општинска управа 153.581 хиљада дин; (5) ПУ „Невен“ 447 хиљада дин; (3) Дирекција 20 хиљада дин; (4) ТО Рибница 26 хиљада дин. и (5) Библиотека 5 хиљада дин, што укупно износи 154.079 хиљада дин.

Утврђено је да је у Општина у Завршном консолидованом рачуну у Обрасцу Биланс стања- на групи конта 131000-Активна временска разграничења исказала већи износ за 77 хиљада динара, у односу на збир података исказаних у главним књигама ИКБС и трезора.

Одговорним лицима општине препоручујемо да код израде Завршног рачуна општине изврше усаглашавање стања на свим контима са стањима на контима евидентираним у Завршним рачунима директних и индиректних корисника.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе на конту активна временска разграничења је исказан износ од 153.581 хиљада дин. и то:

➤ **Обрачунати неплаћени расходи-(131211)**

На овом конту евидентиран је износ од 143.650 хиљада дин. и односи се на обавезе према добављачима из 2012. Године и из ранијих година што је наведено у поглављу Обавезе према добављачима.

➤ **Остала активна временска разграничења (131312)**

На овом конту евидентиран је износ од 10.000 хиљада дин. Овај износ се односи на одобрен кредит од стране Ерсте банке ад. Нови Сад по Уговору о краткорочном револвинг кредиту број 10853120-5300183940 од 22.02.2012. године

Утврђено је да у Биланса стања и у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и установа у којима је општина оснивач, што значи да је финансијска имовина и капитал у Билансу стања мање исказана за вредност ових улагања.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо се да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа и установа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Општине.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Општине на дан 31.12.2012. . година исказана је у износу од 303.819 хиљада дин.

➤ **КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ(221000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2012. године краткорочне обавезе су исказане у износу од 10.000 хиљада дин. и односе се на Општинску управу.

➤ **ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА(252000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2012. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 144.233 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Општинска управа 143.672 хиљада дин;(2) ПУ „Невен“ 434 хиљада дин; (3) ТО Рибница 26 хиљада дин; (4) „Дирекција“ 19 хиљада дин. и (5) Библиотека 5 хиљада дин. што укупно износи 144.079 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Износ обавезе у Билансу стања Општинске управе и Билансу стања Општине мање је исказан у износу од 13.871 хиљада дин. у односу на стварно стање обавеза утврђених накнадним анализама.

- Општина у Завршном консолидованом рачуну у Обрасцу Биланс стања- на групи конта 252000-Обавезе према добављачима исказала већи износ за 77 хиљада динара, у односу на збир података исказаних у главним књигама ИКБС и трезора.

Одговорним лицима општине препоручујемо да пре израде Завршног рачуна општине изврше усаглашавање обавеза према добављача.

Обавезе и неизвршене апропријације по организационој и економској класификацији на дан 31.12.2012. године Корисник буџетских средстава-Општинска управа.

Ред бр	Позиц -ија	Економ.к ласифик ација	опис	Износ обавезе	Износ неизвршене апропријације	у 000 динара	
						Разлика-већа обавеза од апропријације	од апропријације
1.	7	421000	Стални трошкови	642	3		639
	10	423000	Услуге по уговору	7.616	3.378		4.238
	12	425000	Тек.поправк.и одржавање	519	21		498
	13	426000	Материјал	893	305		588
	116	472000	Нак.за соц.зашт. из буџета	2.240	100		2.140
	148	423000	Услуге по уговору	93.815	5.438		88.377
	150	451000	Субвенције	51.818	2.345		49.473
				157.543	11.590		145.953

Општина Мионица је у периоду од јула до децембра 2012. године потписивала споразуме (акте) о репрограму дугова са повериоцима у износу од 33.152 хиљаде дин, по наведеним репрограмима стање дуга на дан 31.12.2012. године било је 18.790 хиљада дин.

Општина је на дан 31.12.2012. године имала закључених уговора, којима је преузета обавеза у износу од 82.318 хиљада дин, а да до 31.12.2012. године нису испостављени рачуни и ситуације тј. по наведеним уговорима фактурисано је 0 дин. и то: (1) уговори закључени у 2012. године у износу од 7.817 хиљаде дин и (2) уговори закључени до 2007. године у износу од 74.501 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 145.953 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1)

421000-Стални трошкови 639 хиљада дин; (2) 423000-Услуге по уговору 92.615 хиљада дин; (3) 425000-Текуће поправке и одржавање 498 хиљада дин; (4) 626000-Материјал 588 хиљада дин; (5) Субвенције 49.473 хиљада дин. и (6) 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 2.140 хиљада дин.

- Општина је на дан 31.12.2012. године имала закључених уговора, којима је преузета обавеза у износу од 82.318 хиљада дин, а да до 31.12.2012. године нису испостављени рачуни и ситуације тј. по наведеним уговорима фактурисано је 0 дин. и то: (1) уговори закључени у 2012. године у износу од 7.817 хиљаде дин и (2) уговори закључени до 2007. године у износу од 74.501 хиљада дин. Обавезе по наведеним уговорима односе се на следеће групе конта: (1) 423000-услуге по уговору 56.814 хиљада дин. и (2) 451000-субвенције 25.504 хиљаде дин.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да Преузимају обавезе до износа одобрених апропријација и да испитају могућност споразумног раскида потписаних уговора, са обавезним мишљењем правобранилаштва.

➤ **Пасивна временска разграничења(291000)**

Разграничени и плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Билансу стања општине исказан је износ од 39.188 хиљаде дин. са следећом структуром: (1) Управа 39.129 хиљада дин;(2) ПУ Невен 56 хиљада дин. и (3) Библиотека 3 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса у активи и пасиви Биланса стања за 44 хиљада дин, јер су дати аванси у активи на контима-015200 и 123200 исказана у износу од 39.232 хиљада дин, а у пасиви на конту 291200 у износу од 39.188 хиљада дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.-контролни поступци

Одговорним лицима Општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности датих аванса у сталним средствима у активи и пасиви

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300).

У Билансу стања исказан је износ од 3.136 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Културни центар 60 хиљада дин; (2) Дирекција 3.009 хиљада дин. и (3) Библиотека 3 хиљаде дин.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Билансу стања исказан је износ од 1.880 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Општинска управа 1.787 хиљада дин;(2) ПУ „Невен“ 93 хиљада дин.

Општинска управа. У Билансу стања управе на дан 31.12.2012. године обавезе су исказане у износу од 194.588 хиљада дин и то: (1) Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака 10.000 хиљада дин; (2) обавезе према добављачима 143.672 хиљада дин; (3) разграничени плаћени расходи и издаци 39.129 хиљада дин. и (4) остала пасивна временска разграничења 1.787 хиљаде дин.

➤ **Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака (221400)**

На овом конту евидентиран је почетно стање у износу од 6.000 хиљада дин, а на име обавезе по основу кредита. Општина је потписала Уговор о револвинг кредиту број: 420-5 од 01.04.2011. године са Банком интеса ад Београд, кредит је требало да буде враћен до 31.12.2011. године У току 2012. године општина је вратила кредит Банка интеса ад Београд 420-5 и то 25.01.2012. године Кредит у износу од 10.000 хиљада динара општина је узела од Ерсте банке ад. Нови Сад, а по Уговору о краткорочном револвинг кредиту број 10853120-5300183940 од 22.02.2012. године и исти није враћен до 31.12.2012. године о чему је више било речи код области Примања.

Утврђено је да Општина Мионица није поступила у складу са чл. 1. Уговора о револвинг кредиту број: 420-5 од 01.04.2011. године и није вратила кредит у износу од 6.000 хиљада дин до 31.12.2011. године већ је кредит вратила 25.01.2012. године

на дан 31.12.2011. године на рачуну извршења буџета било је 363 хиљада динара, што је супротно чл. 35. Закона о јавном дугу.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да код задуживања придржавају чл. 35 Закона о јавном дугу.

➤ **Обавезе према добављачима (252100)**

На овом конту евидентиран је износ од 143.672 хиљада дин.

У току ревизије упућено је 383 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 173 одговора или 45%, што је дато у следећој табели.

у 000 динара							
Р. б р.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговоре но	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	383	173	101.893	129.824	529	28.460
2	Укупно (1-1)	383	173	101.893	129.824	529	28.460

Утврђена су значајна одступања код Општинске управе између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом, а најзначајнија одступања су: (1) ПЗП „Београд“ ад. Београд износ од 23.949 хиљада дин; (2) Војпут износ од 1.077 хиљада дин; (3) Транс рапид износ од 1.125 хиљада дин и (4) ЈП Србија воде износ од 1.717 хиљада дин.

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да изврше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

➤ **Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)**

На овом конту евидентиран је износ од 39.129 хиљада дин и односи се на плаћене авансе што је наведено у поглављу- Аванси за набавку материјала.

➤ **Остала пасивна временска разграничења (291900)**

На овом конту евидентиран је износ од 1.787 хиљада дин. и односи се на обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада (901 хиљада дин.) и остала пасивна временска разграничења (886 хиљада дин.), што је наведено у поглављу потраживања од фондова по основу исплаћених накнада и потраживања по основу бензинских бонова.

➤ **Капитал(311000)**

У Билансу стања Општине евидентиран је износ од 103.956 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 69.694 хиљада дин; (2) Културни центар 976 хиљада дин; (3) Туристичка организација 199 хиљада дин; (4) „Дирекција“ 455 хиљада дин; (5) ПУ „Невен“ 11.103 хиљада дин; (6) Установа за физичку културу 20.686 хиљада дин. и (7) Библиотека 843 хиљада дин.

Капитал је исказан у Билансу стања Општине у износу од 103.956 хиљада дин. са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 102.983 хиљада дин; (2) Нефинансијска имовина у залихама 50 хиљада дин; (3) Извори новчаних средстава 145 хиљада дин; (4) Пренета неутрошена средства из ранијих година 728 хиљада дин. и (5) Остали сопствени извори 50 хиљада дин.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2012. . година исказана је у износу од 102.983 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 247 хиљада дин, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 103.230 хиљада дин, а у пасиви на конту 311100 од 102.983 хиљада дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама, конто – 311200. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2012. . година исказана је у износу од 50 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи - категорија 020000 – Залихе, исказана је у износу од 50 хиљаде дин, што значи да су исказана стања међусобно усаглашена.

Извори новчаних средстава, конто – 311500. Извори новчаних средстава буџета Општине на дан 31.12.2012. . година исказани су у износу од 45 хиљада дин, и односе се на ПУ „Невен“.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. На дан 31.12.2012. . година пренета неутрошена средства буџета Општине исказана су у износу 728 хиљада дин.

Остали сопствени извори, конто – 311900. На дан 31.12.2011. . година остали сопствени извори буџета Општине исказани су у износу од 50 хиљада дин.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. Предлогом Одлуке о завршном рачуну буџета Општине за 2012. г, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 1.069 хиљада дин.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто – 321311. У Билансу стања Општине исказан је нераспоређени вишак прихода од 343 хиљаде дин.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. . година припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. г,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. . година (Образац 3), утврђена су примања у износу од 8.029 хиљаде дин, и издацима у износу од 3.447 хиљада дин, што значи да је остварен Вишак примања у износу од 4.582 хиљада дин. Наведени Вишак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 486 хиљада дин, или за 11,87%.

у 000 динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	5.373	8.029
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	513	3.248
810000	Примања од продаје основних средстава	0	2.262
820000	Примања од продаје залиха	513	986
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	4.860	4.781
910000	Примања од задуживања	4.150	4.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	710	781
	ИЗДАЦИ	1.277	3.447
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.277	3.447
510000	Основна средства	999	2.958

520000	Залихе	278	489
	Вишак примања	4.096	4.582

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. . година (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 363.605 хиљада дин, новчани одливи у износу од 363.338 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 1.921 хиљада дин.

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	231.463	363.605
700000	Текући приходи	226.090	355.576
710000	Порези	102.463	146.077
730000	Донације и трансфери	95.840	179.720
740000	Други приходи	18.142	20.747
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.482	2.745
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	513	3.248
810000	Примања од продаје основних средстава	0	2.262
820000	Примања од продаје залиха	513	986
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	4.860	4.781
910000	Примања од задуживања	4.150	4.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	710	781
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	231.397	363.338
400000	Текући расходи	230.120	359.891
410000	Расходи за запослене	71.841	102.128
420000	Коришћење роба и услуга	79.567	147.861
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	31	169
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	792	718
450000	Субвенције	36.868	43.014
460000	Донације, дотације и трансфери	15.358	22.795
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.948	12.984
480000	Остали расходи	14.715	30.222
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.277	3.447
510000	Основна средства	999	2.958
520000	Залихе	278	489
	Вишак новчаних прилива	66	267
	Салдо готовине на почетку године	851	1.565
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	231.463	363.684
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	79
	Кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну	231.397	363.328
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	169
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	159
	Салдо готовине на крају године	917	1.921

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Стање готовине на почетку године исказан је у износу од 1.565 хиљада дин. и разликује се од стања готовине на крају претходне године у износу од 917 хиљада дин, тј. разлика је 648 хиљада дин, а на основу изјаве одговорних лица до разлике је дошло због грешке.
- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, односи се на ЈП „Дирекцију“ а разлог је грешка у књижењу;
- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, односи се на ЈП „Дирекцију“ а разлог је грешка у књижењу;

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. . година утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 267 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 363.605 хиљада дин, и укупних расхода и издатака у

износу од 363.338 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	0	146.077		146.077			
730000	Донације и трансф	0	179.720		179.720			
740000	Други приходи	0	20.747		9.334		19	11.394
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	0	2.745		822	269		1.654
790000	Приходи из буџета	0	6.287	6.287				
700000	Текући приходи	0	355.576	6.287	335.953	269	19	13.048
810000	Примања од прод. основ. средстава	0	2.262	115	2.140			7
820000	Примања од продаје залиха	0	986					986
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	0	3.248	115	2.140			993
910000	Прим. од задужив.	0	4.000		4.000			
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	0	781		781			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	0	4.781		4.781			
	Укупни приходи и примања	0	363.605	6.402	342.874	269	19	14.041

Табела: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономн покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расх. за запослене	0	102.128	1.203		96.698	325		3.902
420000	Кориш. усл. и роба	0	147.861	3.950		135.748			8.163
430000	Упо. основних сред	0	169	65					104
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	0	718			718			
450000	Субвенције	0	43.014			43.014			
460000	Донац., дот. и тран	0	22.795			22.795			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	0	12.984			12.984			
480000	Остали расходи	0	30.222	29		30.128			65
400000	Укупни тек. расх.	0	359.891	5.247		342.085	325		12.234
510000	Основна средства	0	2.958	1.155		1.519			284
520000	Залихе	0	489						489
540000	Природна имовина	0							
500000	Издаци за нефинан. имовину	0	3.447	1.155		1.519			773
	Уку расх. и издаци	0	363.338	6.402	43.014	300.590	325	0	13.007
	Буџетски суфицит					37.503		19	
	Буџетски дефицит		4.514		43.014		56		
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.		4.781			4.781			
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.								
	Вишак примања		4.781			4.781			
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива		267			42.284		19	1.034
	Мањак новчаних прилива				43.014		56		

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Утврђено је да у колони план из буџета Обрасца 5 нису попуњени подаци, што је супротно чл. 10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

- У обрасцу 5 исказани су приходи из буџета у износу од 6.287 хиљада динара, о чему је више било речи у тачки 4.1.2.

- У обрасцу 5 –укупни расходи и издаци из извора **Аутономна покрајина, грешком је** исказан је износ од 43.014 хиљада динара, што је утицало на утврђивање буџетског суфицита, дефицита, вишка и мањка новчаних прилива по изворима финансирања.

Образложење одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2012. . година

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	34.010	43.119	-9.109
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.089	7.700	-1.611
414000	Социјална давања запосленима	45	75	-30
421000	Стални трошкови	264	212	52
422000	Трошкови путовања	5	12	-7
423000	Услуге по уговору	1.382	1.330	52
424000	Специјализоване услуге	217	199	18
425000	Текуће поправке и одржавање	434	419	15
426000	Материјал	218	262	-44
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7.790		7.790
481000	Дотације невладиним организацијама	2.964		2.964
482000	Порези, обавезне таксе и казне		6	-6
400000	Текући расходи	53.459	53.375	84
512000	Машине и опрема	95	164	-69
УКУПНО		53.554	53.539	-15

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2012. г, сходно чл. 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код ИКБС по појединим позицијама у укупном износу за 21 хиљаду динара веће од одобрених средстава из буџета, а да је по појединим позицијама у укупном износу за 6 хиљада динара мање од одобрених средстава из буџета, што у пребијеном стању износи 15 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица наведене разлике су настале код следећих корисника: (1) Библиотеке „Милован Глишић“ 21 хиљада динара и (2) ТО Рибница 6 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Библиотеке је у својим финансијским извештајима исказала да је укупно више извршила расходе у износу од 49 хиљада динара по појединим позицијама, а у исто време по другим позицијама укупно мање исказала извршење у износу од 28 хиљада динара, што у пребијеном стању износи 21 хиљада динара, укупно неслагање је због тога што је Библиотека на свом рачуну 01.01.2012. године имала 21 хиљаду динара;
- Туристичка организација Рибница је исказала мање извршење од одобрених средстава из буџета за 6 хиљада динара и то на групи конта 421000-Стални трошкови, због тога што није евидентирала обавезу да изврши повраћај неутрошених средстава у буџет;
- ПУ „Невен“ је на групи конта 424000-специјализоване услуге исказао мање извршење од одобрених средстава, а на групи конта 426000-материјал веће извршење од одобрених средстава у износу од 16 хиљада динара.

- За финансирање Установе за физичку културу средства из буџета у износу од 2.964 хиљада динара, пренета су са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, а Установа је извршила расход и исти евидентирала на групи конта: (1) 411000- Плате, додаци и накнаде запослених износ од 2.475 хиљаде динара; 412000- Социјални доприноси на терет послодавца износ од 443 хиљаде динара. Износ од 30 хиљада динара је враћен на буџет али је уплаћен на приход 745151, уместо да се изврши сторнирање расхода;

- Културни центар је у својим финансијским извештајима исказао да је укупно више извршио расходе у износу од 130 хиљада динара по појединим позицијама, а у исто време по другим позицијама укупно мање исказано извршење у износу од 130 хиљада динара;

- За финансирање ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Мионица“ средства из буџета у износу од 7.790 хиљада динара, пренета са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, а Дирекција је извршила расход и исти евидентирала на групи конта: (1) 411000- Плате, додаци и накнаде запослених износ од 6.608 хиљада динара и 412000- Социјални доприноси на терет послодавца износ од 1.182 хиљаде динара.

Препоручује се да одговорна лица ДКБС пре израде завршног рачуна ИКБС изврше усаглашавања расхода и издатака са ИКБС.

4) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,¹⁹ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно чл. 2. т. 47) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2012. г, у Обрасцу-5 исказани су у износу од 19 хиљада дин, од тога су донације примљене у корист ДБК 0 хиљада дин. и донације ИКБС 19 хиљада дин. Донацију је у свом финансијском извештају исказала ПУ „Невен“.

Утврђено је да Извештај о примљеним донацијама није саставни део завршног рачуна, што је супротно чл. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да састављају завршни рачун у складу са законским прописима.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити

Председник општине Мионица је 01.04.2011. године потписао Уговор о револвинг кредиту број: 420-5 са Банка интеса ад Београд, на износ од 6.000 хиљада динара и роком враћања 31.12.2011. године кредит није враћен до 31.12.2011. године, већ је враћен 25.01.2012. године

Председник општине Мионица је 22.02.2012. године потписао Уговор о краткорочном револвинг кредиту број 10853120-5300183940 са Ерсте банка АД Нови Сад, а за финансирање дефицита текуће ликвидности. Износ одобреног кредита је максимално до 100.000 €, с тим да укупан износ пуштеног кредита не прелази 10.000 хиљада динара. У члану 7. Уговора наведено је да се кредит може враћати сукцесивно, а крајњи рок за исплату кредита је 31.12.2012. године. Кредит је 22.02.2012. године уплаћен на рачун извршења буџета. Пре потписивања уговора није прибављено мишљење Министарства и није донета Одлука о задуживању општине. Кредит није враћен до 31.12.2012. године

¹⁹ "Службени гласник РС" бр. 101/2005

Преглед повученог и враћеног кредита:

у 000 динара

Ред бр	Повучено			враћено	
	Банка-Уговор број	датум	износ	датум	износ
1.	Банка интеса ад Београд 420-5	04.04.2011	6.000	25.01.2012	6.000
2.	Ерсте банка 10853120-5300183940	22.02.2012	10.000	22.02.2013	10.000

5) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. . година

Према одредбама чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву одређује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

У складу са чл. 3. Одлуке о буџету општине Мионица за 2012. године председник општине одлучује о коришћењу средстава у појединим случајевима до износа 10% планираног износа у Одлуци о буџету. За прописане намене изнад 10% Одлуку о коришћењу средстава сталне резерве буџета доноси Скупштина општине Мионица. Стална буџетска резерва планирана је у износу од 5.160 хиљада динара, а распоређена у износу од 1.820 хиљада динара, тако да износ нераспоређене сталне буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 3.340 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стање сталне буџетске резерве исказано је у износу од 3.200 хиљада динара.

Преглед решења о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у току 2012. г, дат је у следећој табели:

ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА СТАЛНЕ РЕЗЕРВЕ БУЏЕТА У 2012 ГОД.

Р.б р.	Корисник	Апропријација	ЕКОН. КЛАС.	Решење	Опис	Износ
1.			499		Одлуке о привременом финансирању јануар-март 2012год	60.850,00
1	Физичко лице	163	484000	553-424/2011	Накнада пси луталице	32.574,00
2	Физичко лице	163	484000	553-416/2011	Накнада пси луталице	28.276,00
2.			499		Одлуке о привременом финансирању април-јун 2012г	279.606,00
1	Физичко лице	163	484000	553-127/2012	Накнада пси луталице	25.000,00
2	Физичко лице	163	484000	553-397/2011	Накнада пси луталице	40.000,00
3	Физичко лице	163	484000	553-127/2011	Накнада пси луталице	15.000,00
4	Физичко лице	163	484000	553-360/2011	Накнада пси луталице	37.750,00
5	Физичко лице	163	484000	553-109/2012	Накнада пси луталице	43.000,00
6	Физичко лице	163	484000	351	Оштећен објекат	60.000,00
7	Физичко лице	163	484000	553-233/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
8	Физичко лице	163	484000	553-232/2011	Накнада пси луталице	20.856,00
3.			499		Одлука о буџету Општине Мионица за 2012 год.	1.219.404,00
1	Физичко лице	163	484000	553-331/2012	Накнада пси луталице	46.900,00
2	Физичко лице	163	484000	553-227/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
3	Физичко лице	163	484000	553-519/12	Накнада пси луталице	16.250,00
4	Физичко лице	163	484000	553-301/2012	Накнада пси луталице	50.000,00
5	Физичко лице	163	484000	553-318/2012	накнада	70.000,00
6	Физичко лице	163	484000	553-206/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
7	Физичко лице	163	484000	553-312/2012	Накнада пси луталице	12.600,00
8	Физичко лице	163	484000	553-228/2012	Накнада пси луталице	41.970,00
9	Физичко лице	163	484000	553-54/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
10	Физичко лице	163	484000	400	По пресуди	110.250,00
11	Физичко лице	163	484000	553-107/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
12	Физичко лице	163	484000	553-250/2012	Накнада пси луталице	20.352,00
13	Физичко лице	163	484000	553-251/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
14	Физичко лице	163	484000	400-107/2012	Накнаде елементарне непогоде	50.000,00
15	Физичко лице	163	484000	553-239/2012	Накнада пси луталице	43.000,00

16	Физичко лице	163	484000	553-293/2012	Накнада пси луталице	47.000,00
17	Физичко лице	163	484000	553-318/2012	Накнада пожар	60.200,00
18	Физичко лице	163	484000	553-300/2012	Накнада пси луталице	19.437,00
19	Физичко лице	163	484000	553-116/2012	Накнада пси луталице	23.500,00
20	Физичко лице	163	484000	553-316/2012	Накнада пси луталице	34.500,00
21	Физичко лице	163	484000	553-326/2012	Накнада пси луталице	8.800,00
22	Физичко лице	163	484000	553-352/2012	Накнада пси луталице	17.000,00
23	Физичко лице	163	484000	553-288/2012	Накнада пси луталице	106.193,00
24	Физичко лице	163	484000	463-3/2010	Наканада за земљиште	100.340,00
25	Физичко лице	163	484000	553-301/2012	Наканада повреда	100.000,00
26	Физичко лице	163	484000	553-186/2011	Накнада пси луталице	40.897,00
4.			499			260.000,00
1	Физичко лице	163	484000	463-7/2012	Накнада	80.000,00
2	Физичко лице	163	484000	553-439/2012	Накнада пси луталице	30.000,00
3	Физичко лице	163	484000	463-7/2012	Накнада	30.000,00
4	Физичко лице	163	484000	553-374/2012	Накнада пси луталице	10.000,00
5	Физичко лице	163	484000	553-373/2012	Накнада пси луталице	20.000,00
6	Физичко лице	163	484000	553-527/2012	Накнада пси луталице	40.000,00
7	Физичко лице	163	484000	553-301/2012	Накнада пси луталице	50.000,00
	УКУПНО I+II+III+IV					1.819.860,00

Стална буџетска резерва у износу од 1.820 хиљада динара коришћена је за: 1) накнаду штете нанете од паса луталица 1.059 хиљаде динара; (2) накнаде других штета (оштећен објекат, штета услед упада у необезбеђен шахт и др) 551 хиљада динара и (3) накнаде за изузето земљиште у износу од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Стална буџетска резерва коришћена за накнаду штете нанете од паса луталица, накнаде других штета и накнаде за изузето земљиште у укупном износу од 1.820 хиљаде динара, што није у складу са чл. 70. Закона о буџетском систему, по коме се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.
- Стална буџетска резерва планирана је у износу од 5.160 хиљада динара, а распоређена у износу од 1.820 хиљада динара, тако да износ нераспоређене сталне буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 3.340 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стање сталне буџетске резерве исказано је у износу од 3.200 хиљада динара, тј. исказано је стање у мањем износу за 140 хиљада динара од износа утврђеног у току ревизије.
- У Одлуци о завршном рачуну општине за 2012. године исказана је прерасподела сталне буџетске резерве само за износ од 1.544 хиљаде динара, а на основу спецификације решења, достављених од стране одговорних лица износ прерасподеле сталне буџетске резерве је 1.820 хиљада динара,

Препоручујемо да се стална буџетска резерва користи у складу са чл. 70. Закона о буџетском систему и да се приликом израде Одлуке о завршном рачуну претходно изврше одговарајућа сравања како би подаци у Одлуци о завршном рачуну били исправни.

б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. . година

Одредбом чл. 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. По истом члану закона, надлежни извршни орган локалне власти

(Председник) доноси одлуку о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на ДКБС током фискалне године.

Текућа буџетска резерва планирана је у износу од 9.489 хиљада динара, а распоређена у износу од 4.844 хиљада динара, тако да износ нераспоређене текуће буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 4.645 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стање текуће буџетске резерве исказано је у износу од 4.930 хиљада динара.

Преглед решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у току 2010. г, дат је у следећој табели:

ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ РЕЗЕРВЕ БУЏЕТА У 2012 ГОД						
Р.бр.	Корисник	Апропријација	ЕКОН. КЛАС.	Решење	Опис	Износ
1.			499		Одлуке о привременом финансирању јануар-март 2012год	
2.			499		Одлуке о привременом финансирању април-јун 2012год	13.333,00
1	Синдикат Општине Мионица	147/5	481000	400-93		5.000,00
2	Материјална Помоћ	115	482000	553-237	Материјална Помоћ	8.333,00
3.			499		Одлука о буџету Општине Мионица за 2012 год.	4.475.262,31
1	Изборна комисија општине	147/6	416000	400-90	Накнаде члановима комисије	300.000,00
2	Изборна комисија општине	147/6	416000	400-100	Накнаде члановима комисије	302.000,00
3	Изборна комисија општине	147/6	416000	400-92	Накнаде члановима комисије	250.000,00
4	Дирекција Мишићевих дана	141	481000	400-98	Финансирање делатности	20.000,00
5	Дирекција Мишићевих дана	141	481000	400-99	Финансирање делатности	75.000,00
6	Удружење буди човек	147/7	481000	400-91	Финансирање делатности	70.000,00
7	Удружење прела и посела	147/1	481000	400-102	Финансирање делатности	30.000,00
8	Удружење прела и посела	147/1	481000	400-103	Финансирање делатности	30.000,00
9	Дечији вртић невен	124/1	424000	400-101	Специјализоване услуге	61.816,00
10	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-398	Накнада	300.000,00
11	Шаховски клуб рибница	102	481000	400-18	Финансирање делатности	70.000,00
12	Дирекција Мишићевих дана	141	481000	400-104	Финансирање делатности	65.000,00
13	Дирекција Мишићевих дана	141	481000	400-105	Финансирање делатности	22.590,00
14	Основни суд у Ваљеву	18	512000	400-117	Лицитација	22.560,00
15	Фудбалски клуб рибница	98	481000	400-126	Финансирање делатности	300.000,00
16	Шаховски клуб рибница	102	481000	400-119	Финансирање делатности	70.000,00
17	Дечији вртић невен	125	426000	400-116	гориво	30.000,00
18	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-397	накнада	600.000,00
19	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-518	накнада	300.000,00
20	Опрема	18	512000	400-148	опрема	37.420,00
21	Културни центар	74	425000	400-139	Текуће поправке	70.000,00
22	Стални трошкови	7	421000	400-149	телефони	55.890,31
23	Стални трошкови	7	421000	400-144	Дрва	108.000,00
24	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-650	накнада	275.000,00
25	Накнада за новорођенче	115/1	472000	400-141	накнада	75.000,00
26	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-649	накнада	25.000,00
27	Накнада за новорођенче	115/1	472000	553-521	накнада	125.000,00
28	Таксе	16	482000	400-142	таксе	6.640,00
29	Шаховски клуб рибница	102	481000	400-143	Финансирање делатности	40.000,00
30	ФК рибница	100	481000	400-159	Финансирање делатности	40.000,00
31	Културни центар мионица	74	425000	400-155	Текуће поправке	25.875,00
32	Материјална помоћ	115	472000	67-4	Материјална Помоћ	10.000,00
33	Фудбалски клуб рибница	98	481000	400-147	Финансирање делатности	100.000,00
34	Фудбалски клуб рибница	98	481000	400-146	Финансирање делатности	150.000,00
35	Фудбалски клуб рибница	98	481000	400-145	Финансирање делатности	150.000,00
36	Фудбалски клуб рибница	98	481000	400-140	Финансирање делатности	50.000,00
37	Јубиларне награде	6	416000	120-47	Јубиларна награда	63.571,00
38	Јубиларне награде	6	416000	553-520	Јубиларна награда	71.973,00
39	Јубиларне награде	6	416000	120-49	Јубиларна награда	39.907,00
40	Јубиларне награде	6	416000	120-48	Јубиларна награда	37.020,00
4.			499			355.656,80
1	Карате клуб мионица	104	481000	400-157	Финансирање делатности	20.000,00
2	Карате клуб мионица	104	481000	400-158	Финансирање делатности	30.000,00
3	Карате клуб мионица	104	481000	400-156	Финансирање делатности	30.000,00

4	Културни центар мионица	74	425000	400-154	Текуће поправке	44.031,80
5	Стални трошкови	7	421000	400-152	Рачуни за смеће	200.000,00
6	Културни центар	74	425000	400-153	Текуће поправке	31.635,00
	УКУПНО I-III+IV					4.844.252,11

Као нераспоређена средства текуће резерве у Одлуци о завршном рачуну исказана су средства у износу 4.930 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Текућа буџетска резерва планирана је у износу од 9.489 хиљада динара, а распоређена у износу од 4.844 хиљада динара, тако да износ нераспоређене текуће буџетске резерве на дан 31.12.2012. године износи 4.645 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну у делу извршење буџета стање текуће буџетске резерве исказано је у износу од 4.930 хиљада динара, тј. исказано стање је веће за 285 хиљада динара, од износа утврђеног у току ревизије.
- У Одлуци о завршном рачуну општине за 2012. године исказана је прерасподела текуће буџетске резерве само за износ од 4.881 хиљаде динара, а на основу спецификације решења, достављених од стране одговорних лица износ прерасподеле текуће буџетске резерве је 4.844 хиљада динара,

Препоручујемо да се приликом израде Одлуке о завршном рачуну претходно изврше одговарајућа савјештања како би подаци у Одлуци о завршном рачуну били исправни.

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Мионица за 2012. године општина није давала гаранције за трећа лица у 2012. године

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Заједничког јавног правобранилаштва добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Заједничко јавно правобранилаштво (у даљем тексту: ЗЈП) обавља послове заштите имовинских права и интереса Града Ваљево и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, и њихових органа који врше послове од интереса за Град и Општине.

ЗЈП-предузима правне радње и користи правна средства пред судовима, органима управе и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских интереса Града, општина и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету Града и општина.

Правобранилаштво поред наведених правних субјеката заступа и друга правна лица у погледу њихових права и интереса као што су: месне заједнице, установе, јавна предузећа, Дирекцију за пољопривреду и робне резерве и др. на основу посебних

пуномоћја, која дају та правна лица, под условом да њихови интереси нису у супротности са интересима Града и општина за које се заступање обавља по сили закона.

Делокруг, надлежности, организације рада, ЗЈП, регулисани су Одлуком о Заједничком јавном правобранилаштву Града Ваљево и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина ("Сл. гласник Општине Ваљево", бр. 16/91, 8/95 и "Службени гласник Града Ваљево", БР. 26/08) и Уговором о финансирању рада Заједничког јавног правобранилаштва, ЈП бр. 8/92 од 06.02.1992. године.

Јавно правобранилаштво на основу посебних овлашћења поступа и као самостални државни орган, и у тим судским поступцима је странка – тужилац.

У ЗЈП предмети се воде према врсти поступака и то: парнице, ванпарнице, управни, извршни поступци и др. Сви предмети се воде по уписницима П, Р, И, У, А, М, ЈП.

У периоду од 1.01.2012. године до 30.04.2013. год. Правобранилаштво је имало у раду 41 парнични предмет, у којима је Општина Мионица странка у поступку:

Табела 1. Општина – Тужилац

Р.б Р.	Општина-тужилац	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст.ЗЈП	Досуђ.про. страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи	4.534	3.995		539	/	/	41
2	Бр.предм.	8	5	/	3	1	/	3

Према датој табели, у наведеном периоду Правобранилаштво је имало у раду осам парница које је покренула Општина као тужилац, са укупном вредношћу спорова од 4.534 хиљада дин. Решено је три парнице у вредности од 539 хиљада дин.

Све се односе на стицање без основа. Нерешених пет парница у вредности од 3.995 хиљада дин, односе се на поништај решења, раскид уговора и повраћај датог и стицање без основа.

Табела 2. Општина – тужени

Р.бр.	Општина-тужилац	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст.ЗЈП	Досуђ.про. страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	40.952	17.797	466	11.786	10.899	24	1.243
2	Бр.предмета	33	11	2	13	7	2	13
3	Износи (Е)	/	/	/	/	/	/	/
4	Бр.предмета	/	/	/	/	/	/	/

Према датој табели, у периоду од 01.01.2012. год. до 30.04.2013. год. против Општине водило се 33 спора укупне процењене вредности од 40.952 хиљада дин. У овом периоду решено је 22 предмета, од чега је 2 предмета добијено у вредности 466 хиљада дин. 13 предмета је изгубљено у вредности од 11.786 хиљада дин. (предмети се углавном односе на дуг за утрошену електричну енергију, превоз ученика (солидарно) дуг за ТТ услуге), а 7 предмета је решено на други начин – споразумно – поравнањима, предмети се углавном односе на дуг, (уговорне обавезе) чинидбе, накнаде штете, по ком основу је исплаћено укупно 10.899 хиљада дин.

У наведеном периоду највећи број предмета у којима се Општина појављује као тужена, односио се на дуг за утрошену електричну енергију, превоз школске деце, дуг за ТТ услуге и др. (6) од 33 је завршено 13 и по том основу исплаћено 11.786 хиљада дин, а за трошкове поступка 1.243 хиљада дин. Највећу појединачну вредност има спор који је покренула "Електродистрибуција" Ваљево, због исплате дуга за утрошену електричну енергију од 8.314 хиљада дин. Наведени спор је у завршној фази пред Привредним судом у Ваљевоу.

Против Општине поднето је 3 тужбе од стране запослених два спора су окончана. Остао је незавршен 1 предмет са процењеном вредношћу од 10 хиљада дин. који се односе на поништај решења и враћање на рад. Наведени спор је у завршног фази.

У периоду од 01.01.2012. год. до 30.04.2013. године Правобранилаштво је имало у раду 23 предмета – извршења.

Табела 3. Извршења – Општина поверилац

у 000 динара				
Р.бр.	Извршење дуга	Главни дуг	Парнични трошкови	Трошкови извршења
1	2	3	4	5
1	Износи (дин.)	/	127	12
2	Број предмета	/	5	/
3	Износ (Е)	/	/	/
4	Број предмета	/	/	/

Према датој табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Општина – поверилац . На дан 30.04.2013. год. било је 5 активних спорова у извршењу вредности од 127 хиљада дин. (трошкови поступка).

Табела 4. Извршења – Општина дужник

у 000 динара				
Р.бр.	Извршење дуга	Главни дуг	Парнични трошкови	Трошкови извршења
1	2	3	4	5
1	Износи (дин.)	2.824	768	243
2	Број предмета	12	14	18

Према табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Општина – дужник. На дан 30.04.2013. године није било активних спорова.

У поступцима извршења судских спорова где је Општина Мионица поверилац на дан 30.04.2013. године најстарији предмет датира из 2005. године (вредност спора 46 хиљада дин.), а у поступцима извршења где је Општина дужник нема старих предмета (сва извршења су спроведена).

ЗЈП је поднело пријаву потраживања Општине у стечајном поступку (1) у укупној вредности од 10.871 хиљада дин. и камата од 778 хиљада дин.

У наведеном периоду Правобранилаштво није подносило захтеве за легализацију објеката без грађевинске дозволе, као ни захтеве за укњижбу непокретности.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

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.

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 финансијских планова корисника са износима одобреним одлуком о буџету.

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.

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 правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина.

5) Препоручујемо одговорним лицима да задуживање Општине врше по прибављеном мишљењу Министарства 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.

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 законским 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 запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима и да се подаци о исплатама плата, додатака и накнада обелодањују.

7) Одговорним лицима препоручујемо да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

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.

9) Препоручујемо да се у циљу регулисања права запослених, именовани и изабраних лица и ограничења висине расхода донесу одговарајућа интерна акта којима се јасно дефинишу одређена права, услови коришћења, као и спровођење контролних поступака.

10) Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама финансирају из буџета у складу са законским прописима.

11) Препоручујемо да се расходи и 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.

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

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

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

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

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

17) Препоручујемо да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

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 одговарајућих Одлука, исправно и аналитички унесу пописану 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.

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 (земљиштем, зградама и грађевинским објектима) коју 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 осталим деловима финансијског извештаја обелодане обавезе које је Општина преузела.
20) Одговорним лицима Општине препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Општине поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	67	67		67
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	812	823		823
1019	016100	Нематеријала имовина	812	823		823
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	66	113	63	50
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	66	113	63	50
1026	022100	Залихе ситног инвентара		63	63	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	66	50		50
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	157,188	200,539		200,539
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	52,130	46,383		46,383
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,590	1,921		1,921
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,574	1,921		1,921
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	14			
1053	121300	Благајна	2			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4,670	5,297		5,297
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4,670	5,297		5,297
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	45,870	39,165		39,165
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	45,870	39,165		39,165
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	105,058	154,156		154,156
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	105,058	154,156		154,156
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	10			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	105,048	144,156		144,156
1071	131300	Остала активна временска разграничења		10,000		10,000
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	258,579	332,850	29,031	303,819
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	155,487	198,451
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		10,000
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		10,000
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		10,000
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		14
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТФЕЈИХ ТРОШКОВА ЗА ПУЖИВАЊА		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		14
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		14
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	105,058	144,233
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	105,058	144,233
1200	252100	Добављачи у земљи	105,058	144,233
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	50,429	44,204
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	50,429	44,204
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	46,004	39,188
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,141	3,136
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,284	1,880
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	103,092	105,368
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	101,497	103,956
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	101,497	103,956
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	101,043	102,983
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	162	50
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		145
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	242	728
1224	311900	Остали сопствени извори	50	50
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1,151	1,069
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	444	343
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	258,579	303,819
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.5.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
J.Čučević

