



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА**

**Број: 400-2003/2018-04
Београд, 28. мај 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	8
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	9
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака	9
2.1.1.1. Опис неправилности	9
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.1.3. Природа мере исправљања	12
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	13
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	13
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	14
2.1.2. Неправилна примена економске класификације прихода и примања.....	15
2.1.2.1. Опис неправилности	15
2.1.2.2. Мере исправљања.....	15
2.1.2.3. Природа мере исправљања	16
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	16
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	16
2.1.2.6. Оцена мера исправљања	17
2.1.3. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима.....	17
2.1.3.1. Опис неправилности	17
2.1.3.2. Мере исправљања.....	17
2.1.3.3. Природа мере исправљања	18
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	18
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	18
2.1.3.6. Оцена мера исправљања	18
2.1.4. Неидентификација података о основним средствима у помоћној књизи основних средстава	18
2.1.4.1. Опис неправилности	18
2.1.4.2. Мера исправљања.....	18
2.1.4.3. Природа мере исправљања	18
2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	18
2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	18
2.1.4.6. Оцена мера исправљања	19

2.1.5. Консолидовани биланс стањана на дан 31.12.2017.године - више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, мање су исказани обачунати ненаплаћени приходи и примања.....	19
2.1.5.1. Опис неправилности	19
2.1.5.2. Мера исправљања.....	19
2.1.5.3. Природа мере исправљања	19
2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	19
2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	19
2.1.5.6. Оцена мера исправљања	20
2.1.6. Биланс стања – у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је исказано стање обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти, више је исказано стање обавеза по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је исказано стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака	20
2.1.6.1. Опис неправилности	20
2.1.6.2. Мера исправљања.....	20
2.1.6.3. Природа мере исправљања	20
2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	20
2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	20
2.1.6.6. Оцена мера исправљања	20
2.1.7. Неустављена равнотежа у Главној књизи Општинске управе између имовине и њених извора на дан 31.12.2017.године	21
2.1.7.1. Опис неправилности	21
2.1.7.2. Мера исправљања.....	21
2.1.7.3. Природа мере исправљања	21
2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања.....	21
2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	21
2.1.7.6. Оцена мера исправљања	21
2.1.8. Биланс стања - део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања општине Осечина на дан 31.12.2017. године, као нефинансијска имовина у припреми се користи одосно, имовина је у употреби.....	21
2.1.8.1. Опис неправилности	21
2.1.8.2. Мере исправљања.....	21
2.1.8.3. Природа мере исправљања	23
2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања.....	23
2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	23

2.1.8.6. Оцена мера исправљања	24
2.1.9. Биланс стања – неевидентирана имовина општине Осечина– Приоритет II.....	24
2.1.9.1. Опис неправилности	24
2.1.9.2. Мера исправљања.....	24
2.1.9.3. Природа мере исправљања	24
2.1.9.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања.....	24
2.1.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	24
2.1.9.6. Оцена мера исправљања	24
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	24
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским и другим прописима	24
2.2.1.1. Опис неправилности	24
2.2.1.3. Природа мере исправљања	25
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	25
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: ...	25
2.2.1.6. Оцена мера исправљања	25
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	25
2.2.2.1. Опис неправилности	25
2.2.2.2. Мера исправљања.....	27
2.2.2.3. Природа мере исправљања	28
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	29
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: ...	34
2.2.2.6. Оцена мера исправљања	31
2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације	31
2.2.3.1. Опис неправилности	31
2.2.3.2. Мера исправљања.....	32
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	33
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: ...	34
2.2.3.6. Оцена мера исправљања	34
2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке.....	34
2.2.4.1. Опис неправилности	34

2.2.4.2. Мера исправљања	34
2.2.4.3. Природа мере исправљања	35
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	35
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	35
2.2.4.6. Оцена мера исправљања	35
2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	35
2.2.5.1. Опис неправилности	35
2.2.5.2. Мере исправљања	36
2.2.5.3. Природа мере исправљања	36
2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	36
2.2.5.6. Оцена мера исправљања	37
2.2.6. Неправилно планирани приходи и примања	37
2.2.6.1. Опис неправилности	37
2.2.6.2. Мере исправљања	37
2.2.6.3. Природа мере исправљања	37
2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	37
2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета....	38
2.2.6.6. Оцена мера исправљања	38
2.2.7. Приход по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина уплаћен је директно на рачун Народне библиотеке Осечина, уместо на прописани уплатни рачун општине Осечина.....	38
2.2.7.1. Опис неправилности	38
2.2.7.2. Мера исправљања	38
2.2.7.3. Природа мере исправљања	38
2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања.....	38
2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:	38
2.2.7.6. Оцена мера исправљања	38
2.2.8. Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања	38
2.2.8.1. Опис неправилности	38
2.2.8.2. Мера исправљања	39
2.2.8.3. Природа мере исправљања	39
2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања.....	39

2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	39
2.2.8.6. Оцена мера исправљања	39
2.2.9. Недовољно уплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода.....	39
2.2.9.1. Опис неправилности	39
2.2.9.2. Мера исправљања	40
2.2.9.3. Природа мере исправљања	42
2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања.....	42
2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	42
2.2.9.6. Оцена мера исправљања	44
2.2.10. Непотпуно успостављен систем интерних контрола	44
2.2.10.1. Опис неправилности	44
2.2.10.2. Мера исправљања	51
2.2.10.3. Природа мере исправљања	58
2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања	61
2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	62
2.2.10.6. Оцена мера исправљања	69
2.2.11. Делимичан попис имовине и обавеза – Приоритет II	69
2.2.11.1 Опис неправилности	69
2.2.11.2. Мера исправљања	69
2.2.11.3. Природа мере исправљања	69
2.2.11.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања.....	70
2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	70
2.2.11.6. Оцена мера исправљања	70
3. МИШЉЕЊЕ.....	70

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Осечина за 2018. годину број:400-2003/2018-04, од 16.11.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,

- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 21.709 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 21.709 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Осечина за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.10., 5.1.3.14., 5.1.3.16., 5.1.3.22., 5.1.3.24., 5.1.4.1. и 5.2. - Препорука број 9.2., 14.5., 16.3., 18.2., 22.2., 23.2., 24.2. и 27.);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

1) Налазом ревизије утврђено је да Предшколска установа "Лане" расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима. Предшколска установа "Лане" ће, као ревидирани субјект, предузете мере исправљања за ову неправилност приказати у свом одазивном извештају.

2) Налазом ревизије утврђено је да Туристичка организација "Подгорина" расходе за време проведено на раду – минули рад (411115) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима. Туристичка организација "Подгорина" је, почев од плате за септембар 2018. године која је исплаћена у октобру 2018. године, почела да евидентира расходе за минули рад на конту 411115. Расходи за минули рад који су пре тога неправилно евидентирани у 2018. години, прекњижени су на konto 411115 - расходи за време проведено на раду – минули рад. На тај начин је неправилност отклоњена у 2018. години.

3) Налазом ревизије утврђено је да Народна библиотека Осечина расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за рад на дан државног празника (411113), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима. Након указивања ревизије на неправилност, у циљу отклањања исте, Народна библиотека Осечина је, почев од плате за септембар 2018. године која је исплаћена у октобру 2018. године, почела да евидентира расходе за време проведено на раду – минули рад на конту 411115, расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести на конту 411117 и расходе накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа на конту 411118. Расходи за време проведено на раду – минули рад (411115), расходи за накнаде зарада за време привремене спречености за рад

до 30 дана услед болести (411117) и расходи накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) који су пре тога неправилно евидентирани у 2018. години (на конту 411111), прекњижени су 31.12.2018. године на одговарајућа субаналитичка конта. Расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена на конту 411112 и расходе за рад на дан државног празника на конту 411113 народна библиотека Осечина није имала у 2018. години. На тај начин је неправилност отклоњена у 2018. години.

4) Код Спортског центра "Осечина", налазом ревизије утврђено је да су расходи за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене, тако да су расходи на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање прецењени, а расходи на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене потцењени за исти износ. Спортски центар "Осечина" ће, као ревидирани субјект, предузете мере исправљања за ову неправилност приказати у свом одазивном извештају.

5) Код Општинске управе налазом ревизије је утврђено да су расходи за текуће субвенције пољопривредним газдинствима у укупном износу од 8.537 хиљада динара неправилно евидентирани на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 454100 Текуће субвенције приватним предузећима. Предузета је мера исправљања тако што су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 13, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм Пољопривреда и рурални развој, програмска активност Мере подршке руралном развоју, функција 421, позиција 70, економска класификација 454 Субвенције приватним предузећима планирана средства за текуће субвенције пољопривредним газдинствима. Оваквих субвенција у 2019. години, до достављања овог Извештаја није било, али када их буде извршаваће се и евидентирати на конту 454100.

6) Налазом ревизије утврђено је да су неправилним евидентирањем расхода за превоз ученика ОШ "Браћа Недић" и ОШ "Војвода Мишић" на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.857 хиљада динара, расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени, а расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ. Предузета је мера исправљања тако што су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 14, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм Основно образовање и васпитање, програмска активност Функционисање основних школа, функција 912, позиција 94, економска класификација 472 накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана средства за финансирање превоза ученика основних школа. Од јануара 2019. године, расходи за превоз ученика основних школа се извршавају и евидентирају на конту 472718 Превоз ученика (позиција 94) како су и планирани.

7) Налазом ревизије утврђено је да су расходи за утрошак електричне енергије за просторије које су привремено уступљене општини Осечина на коришћење, у улици Карађорђева 78, у Осечини, у износу од 791 хиљаду динара неправилно евидентирани на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 421200 Енергетске услуге, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени, а расходи на синтетичком

конту 421200 Енергетске услуге потцењени за наведени износ. Предузета је мера исправљања, тако што су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 10, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програма Опште услуге локалне самоуправе, програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, позиција 25, економска класификација 421 Стални трошкови, планирана средства за трошкове електричне енергије за наведене просторије. Од јануара 2019. године, трошкови електричне енергије се извршавају и евидентирају на конту 421211 Услуге за електричну енергију (позиција 25) како су и планирани.

8) Налазом ревизије утврђено је да су расходи за финансирање вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада динара неправилно евидентирани на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 472300 Накнаде из буџета за децу и породицу, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени, а расходи на синтетичком конту 472300 Накнаде из буџета за децу и породицу потцењени за наведени износ. Одлуком о буџету општине Осечина за 2018. годину број 060-59/2017, од 22.12.2017. године, одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину (у прилогу достављамо последњу Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године), као и Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, расходи за финансирање вантелесне оплодње нису планирани, тако да их није ни било. Уколико буду планирани у наредним годинама, планираће се на економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета и евидентирати у оквиру синтетичког конта 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу.

9) Налазом ревизије утврђено је да су расходи за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правоснажних и извршних судских пресуда надлежних судова у износу од 1.744 хиљада динара, неправилно евидентирани на синтетичком конту 483100 Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, тако да су расходи на синтетичком конту 483100 Новчане казне и пенали по решењу судова прецењени, а расходи на синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа потцењени за наведени износ. Предузета је мера исправљања, тако што су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 11, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програма Комуналне делатности, програмске активности Зоохигијена, функција 540, позиција 60, економска класификација 485 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, планирана средства за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правоснажних и извршних судских пресуда надлежних судова. Од 01. јануара 2019. године, расходи за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правоснажних и извршних судских пресуда надлежних судова се извршавају и евидентирају на конту 485119 Остале накнаде штете (позиција 60) како су и планирани.

10) Налазом ревизије утврђено је да су расходи за накнаду штете по основу уједа паса луталица на основу решења Општинског већа, донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број 060-2/2011, од

02. фебруара 2011. године, у износу од 1.633 хиљаде динара, неправилно евидентирани на синтетичком конту 484100 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, тако да су расходи на синтетичком конту 484100 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода прецењени, а расходи на синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа потцењени за наведени износ. Од 01. јануара 2019. године, расходи за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу решења Општинског већа, донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број 060-2/2011, од 02. фебруара 2011. године, се извршавају и евидентирају на конту 485119 Остале накнаде штете (позиција 60) како су и планирани.

11) Код Општинске управе, налазом ревизије, утврђено је да су издаци за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини у износу од 4.731 хиљаду динара неправилно евидентирани на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката прецењени, а издаци на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за наведени износ. Предузета је мера отклањања неправилности, тако што су 31.12.2018. године, налогом за књижење број 255/2, од 31.12.2018. године, издаци за реконструкцију зграда и објеката који су и током 2018. године неправилно прокњижени на синтетичком конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, прекњижени на синтетички конто 511331 Капитално одржавање зграда и објеката. Убудуће ће се издаци за реконструкцију зграда и објеката извршавати и евидентирати на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

1) Предшколска установа "Лане" је, као ревидирани субјект, природу мере исправљања за ову неправилност је описала у свом одазивном извештају.

2) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

3) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4) Спортски центар "Осечина" је, као ревидирани субјект, предузете мере исправљања за ову неправилност приказао у свом одазивном извештају.

5) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

6) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

7) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

8) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

9) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

10) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

11) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

1) Предшколска установа "Лане" је, као ревидирани субјект, период предузимања мере исправљања за ову неправилност описала у свом одазивном извештају.

2) Мере исправљања су предузете у току 2018.године.

3) Мере исправљања су предузете у току 2018.године.

4) Спортски центар "Осечина" је, као ревидирани субјект, период предузимања мере исправљања за ову неправилност описао у свом одазивном извештају.

5) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

6) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

7) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

8) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

9) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

10) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

11) Мере исправљања су предузете од 01. јануара 2019. године.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1)

Предшколска установа "Лане", је као ревидирани субјект, доказе да је мера исправљања предузета приложила у свом одазивном извештају.

(2)

- Картица конта 411111 Плате по основу цене рада Туристичке организације "Подгорина";

- Картица конта 411115 Расходи за време проведено на раду – минули рад - Туристичке организације "Подгорина";

- Налог за књижење број 119, од 03.10.2018. године;

- Извод рачуна ТО "Подгорина", број 119, од 03.10.2018. године;

- Појединачни приказ обрачуна плате за септембар 2018. године;

- Рекапитулација обрачуна плате за септембар 2018. године.

(3)

- Картица конта 411111 Плате по основу цене рада Народне библиотеке Осечина;

- Картица конта 411115 Расходи за време проведено на раду – минули рад Народне библиотеке Осечина;

- Картица конта 411117 Расходи за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести Народне библиотеке Осечина;

- Картица конта 411118 Расходи накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа Народне библиотеке Осечина;

- Налог за књижење број 209, од 04.10.2018. године;

- Извод рачуна Народне библиотеке Осечина, број 109, од 04.10.2018. године;

- Налог за књижење број 214, од 17.10.2018. године

Извод рачуна Народне библиотеке Осечина, број 114, од 17.10.2018. године

- Налог за књижење број 223, од 07.11.2018. године;

- Налог за књижење број 230, од 23.11.2018. године;

- Налог за књижење број 233, од 07.12.2018. године;
- Налог за књижење број 242, од 25.12.2018. године и
- Налог за књижење број 247, од 31.12.2018. године.

(4)

Спортски центар "Осечина" ће, као ревидирани субјект, доказе да је мера исправљања за ову неправилност предузета приложити у свом одазивном извештају.

(5)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 70).

(6)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 94);
- Картица позиције 94 Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину – конто 472718;
- Налог за књижење број 30, од 11.02.2019. год.;
- Извод рачуна извршења буџета општине Осечина, број 30, од 11.02.2019. год.;
- Рачун број 179/018, од 30.12.2018. год. и
- Уговор за набавку услуга, број 404-26/2018, од 28.09.2018. године.

(7)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 25) и
- Картица позиције 25 Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину – конто 421211 – Трошкови електричне енергије.

(8)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину, број 060-59/2017, од 22.12.2017. године;
- Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године;
- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину, 060-55/2018, од 17.12.2018. године и
- Изјава председника општине, број 400-6-15/2018, од 29.01.2019. године.

(9)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 60) и
- Картица позиције 60 Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину – конто 485119 – Остале накнаде штете.

(10)

- Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 60) и
- Картица позиције 60 Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину – конто 485119 – Остале накнаде штете.

(11)

- Налог за књижење број 255/2, од 31.12.2018. године;
- Картица конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и
- Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна примена економске класификације прихода и примања

2.1.2.1. Опис неправилности

Приходи и примања су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 255 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 255 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Осечина за 2017. годину (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.- Препорука број 7.4. и 8.)

2.1.2.2. Мере исправљања

1) Налазом ревизије утврђено је да су за 200 хиљада динара више исказани приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351, а мање су за исти износ исказани текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151. До ове неправилности је дошло тако што је Туристичка организација "Подгорина", донацију за покриће трошкова Међународног сајма шљива "Осечина 2017", коју је примила на свој рачун број 840-897664-50 који се води код Управе за трезор пренела на уплатни рачун 840-742351843-94. Неправилност је отклоњена у 2018. години, тако што су сви приходи по основу донација за организовање Сајма шљива 2018. године, као и других донација, од стране донатора уплаћени преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-744151843-84 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и у складу са тим су и евидентирани на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, као што ће се и убудуће евидентирати. Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 5, планирани су текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина на аналитичком конту 744150, у износу од 240 хиљада динара.

2) Налазом ревизије утврђено је да су приходи од административних такси у износу од 44 хиљаде динара неправилно евидентирани на конту 745151 Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 742251 Општинске административне таксе, тако да су Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151, више исказани, а Општинске административне таксе, конто 742251, мање исказане за наведени износ. Неправилност је настала тако што су таксе за обрасце извода матичних књига и уверења о држављанству уплаћиване преко уплатног рачуна 840-745151843-03 Остали приходи у корист нивоа општина. Неправилност је отклоњена тако што су, у 2018. години, приходи по основу таксе за обрасце извода матичних књига и уверења о држављанству, у укупном износу од 37.080,00 динара, који су током године уплаћивани преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-745151843-03 Остали приходи у корист нивоа општина и евидентирани на конту 745151, налогом за књижење број 255/5, од 31.12.2018. године, прекњижени на конто 742251 Општинске административне таксе. Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 5, планирани су приходи од општинских административних такси на аналитичком конту 742250 Таксе у корист нивоа општина, где ће се наведени приходи и евидентирати.

3) Налазом ревизије утврђено је да су примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151, више исказана, а примања од отплате станова у корист нивоа општина, конто 811153, мање исказана за 11 хиљада динара. Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина који се остварују по основу отплате рата за откуп стана, на основу Уговора о откупу стана, закљученог 26.01.2005. године, између Општине

Осечина и Марковић Цвете, из Осечине, почев од октобра 2018. године, уплаћују се преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-811153843-06 Примања од отплате станова у корист нивоа општина и, у складу са тим, евидентирају се на конту 811153 – примања од отплате станова у корист нивоа општина. Примања по наведеном основу која су у 2018. години, до тада евидентирана на конту 811151 – примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, у укупном износу од 8.304,00 динара, прекњижена су налогом број 255/3, од 31.12.2018. године на конто 811153 - примања од отплате станова у корист нивоа општина. На тај начин је отклоњена наведена неправилност. Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 5, планирана су примања по наведеном основу на аналитичком конту 811150 Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине, у износу од 12 хиљада динара, а евидентираће се на субаналитичком конту 811153 Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

- 1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- 2) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- 3) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

- 1) Мере исправљања су предузете у току 2018.години.
- 2) Мере исправљања су предузете у току 2018.години.
- 3) Мере исправљања су предузете у току 2018.години.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1)

Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину;

- *Картица конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, за 2018. годину и*
- *Картица конта 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, за 2018. годину.*

(2)

- *Налог за књижење број 255/5, од 31.12.2018. године;*
- *Картица конта 742251 – Општинске административне таксе, 2018. година;*
- *Картица конта 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, 2018. година;*
- *Картица конта 742251 – Општинске административне таксе, 2019. година;*
- *Уплатница и признанице од прихода оствареног по основу таксе за обрасце и уплаћеног дана 28.01.2019. године*

(3)

- *Налог за књижење број 255/3, од 31.12.2018. године;*
- *Картица конта 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина и*
- *Картица конта 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина.*

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о основним средствима

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа води помоћну књигу основних средстава (без податка о површини објекта) за 12 зграда и грађевинских објеката набавне вредности 137.613 хиљада динара, исправке вредности 33.252 хиљаде динара садашње вредности 104.361 хиљаду динара и води помоћну књигу основних средстава (без податка о адреси) за три зграде и грађевинска објекта набавне вредности 9.922 хиљаде динара, исправке вредности 3.277 хиљада динара садашње вредности 6.645 хиљада динара (Напомена 5.3.2.- Препорука број 29.1.).

2.1.3.2. Мере исправљања

Налазом ревизије утврђено је да у помоћној књизи основних средстава на конту 011125 Остале пословне зграде, за непокретности које су евидентирани на инвентарном броју 1071 Доградња пословног простора; инвентарном број 1121-Пословни простор МК Пецка; инвентарном броју 1122-Објекат МК Лопатањ не постоји податак о адреси, док је податак о јединици мере исказан као „комад“ ; за непокретност која је евидентирана на инвентарном броју 1123-Пословни простор, Карађорђева 114 и инвентарном броју 1124-локал у улици Браће Недић податак о јединици мере исказан је као „комад. На конту 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели погрешно је евидентирана непокретност на инвентарном броју 1027-Тротоар у Улици Карађорђевој. Код наведене непокретност податак о јединици мере исказан је као „комад“. Код непокретности које су евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава у оквиру економске класификације 011145-Остали саобраћајни објекти (укупно пет инвентарних бројева) и у оквиру економске класификације 011193-Спортски и рекреациони објекти, инвентарни број 993-Игралиште Горње Црниљево податак о јединици мере исказан је као „комад“. За 12 зграда и грађевинских објеката код којих нису били унети подаци о површини и погрешно исказани подаци о јединици мере, исправљени су подаци о јединици мере, али подаци о површини зграда и грађевинских објеката нису унети у 2018. години, јер приликом покушаја да се исти унесу долазило је до промене износа исправке вредности обрачунате у претходним годинама. Неправилност ће бити отклоњена у 2019. години када, уз консултације са програмером, утврдимо на који начин се подаци о површини могу унети, а да износи исправке вредности из ранијих година остану непромењени.

У помоћној књизи основних средстава, на картицама 3 зграде и грађевинска објекта код којих нису били унети подаци о адреси и погрешно исказани подаци о јединици мере, исти су унети и то:

- Код инвентарног броја 1071 Доградња пословног простора унета је адреса "Карађорђева 114, Осечина", а уместо јединице мере "комад" јединица мере m^2
- Код инвентарног броја 1121-Пословни простор МК Пецка унета је адреса "Краља Петра I 27, Пецка", а уместо јединице мере "комад" јединица мере m^2
- Код инвентарног броја 1122-Објекат МК Лопатањ унета је адреса "Село Лопатањ, 14253 Осечина", а уместо јединице мере "комад" јединица мере m^2

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – руководилац Одељења за буџет и финансије.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018.години.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. *Картица основног средства – инвентарни број 1071 Доградња пословног простора;*
2. *Картица основног средства – инвентарни број 1121-Пословни простор МК Пеџка;*
3. *Картица основног средства – инвентарни број 1122-Објекат МК Лопатањ и*
4. *Изјава руководиоца Одељења за буџет и финансије број 400-6-39/2019, од 14.02.2019. године.*

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Не евидентирање података о основним средствима у помоћној књизи основних средстава

2.1.4.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава није устројена код следећих индиректних буџетских корисника:

- Предшколска установа „Лане“ из Осечине за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара и
- Спортски центар „Осечина“ из Осечине за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.).

2.1.4.2. Мера исправљања

Предшколска установа "Лане" и Спортски центар "Осечина" су, као ревидирани субјекти, предузете мере исправљања за ову неправилност приказали у својим одазивним извештајима.

2.1.4.3. Природа мере исправљања

Предшколска установа "Лане" и Спортски центар "Осечина" су, као ревидирани субјекти, природу мере исправљања за ову неправилност описали у својим одазивним извештајима.

2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања

Предшколска установа "Лане" и Спортски центар "Осечина" су, као ревидирани субјекти, период предузимања мере исправљања за ове неправилности описати у својим одазивним извештајима.

2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Предшколска установа "Лане" и Спортски центар "Осечина" су, као ревидирани субјекти, доказе да је мера исправљања за ову неправилност приложили у својим одазивним извештајима.

2.1.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Консолидовани биланс стањана на дан 31.12.2017.године - више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, мање су исказани обачунати ненаплаћени приходи и примања

2.1.5.1. Опис неправилности

На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 723 хиљаде динара исказано стање на конту 2115- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, док су за исти износ у пословним књигама мање евидентирани а у финансијским извештајима мање исказани, на конту 2913- Обачунати ненаплаћени приходи и примања (Напомена 5.3.3.)

2.1.5.2. Мера исправљања

Ревизорским извештајем утврђено је да је у пословним књигама Општинске управе на конту 2115-Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора извршено неправилно евидентирање у износу од 723 хиљаде динара. Наведена средства се односе на зајмове које је, по основу одлука Управног одбора и закључених уговора, ЈКП „Осечина“ давало предузећима и установама из средстава солидарне стамбене изградње током 90-их година, са роком враћања од 10 година. Оснивањем Фонда солидарне стамбене изградње општине Осечина 2000. године, исти је потраживања и обавезе по основу датих зајмова преузео од ЈКП „Осечина“. На основу Одлуке о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Осечина, број 060-222/05 од 31.05.2005. године потраживања и обавезе Фонда пренете су на Општинску управу општине Осечина. Налазом ревизије је утврђено да књижењем обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на овакав начин, исте су у целости „затворене“, уместо да су у пословним књигама евидентиране, а у Билансу стања исказане на конту 2913-Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Предузета је мера отклањања неправилности, тако што је, у 2018. години, у пословним књигама општине Осечина – директног буџетског корисника Општинске управе, по препоруци Државне ревизорске институције, налогом за књижење број 255/17, од 31.12.2018. године извршено прекњижавање износа од 723.230,71 динара са конта 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на конто 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи. Након прекњижавања наведени износ искњижен је са конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи, на основу Одлуке број 031-8-5/2018, од 31.12.2018. године, и Одлуке број 031-8-6/2018, од 31.12.2018. године.

2.1.5.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2018. године.

2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора;

- Картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи;
- Налог за књижење број 255/17, од 31.12.2018. године;
- Одлука број 031-8-5/2018, од 31.12.2018. године и
- Одлука број 031-8-6/2018, од 31.12.2018. године.

2.1.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Биланс стања – у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је исказано стање обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти, више је исказано стање обавеза по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је исказано стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака

2.1.6.1. Опис неправилности

На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 1.845 хиљада динара исказано стање на конту 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, више је за 281 хиљаду динара исказано стање на конту 2434 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је за 2.126 хиљада динара исказано стање на конту 1312 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомена 5.3.3.).

2.1.6.2. Мера исправљања

Извештајем ревизије утврђено је да су, на дан 31.12.2017. године, у главној књизи Општинске управе, на контима 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, 243411 Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање и 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, евидентирани децембарски рачуни од добављача за струју, грејање, комуналне услуге. Ови рачуни су истовремено прокњижени као обавезе према добављачима код ОШ "Браћа Недић", ОШ "Војвода Мишић", Средње економске школе, Центра за социјални рад "Напредак" и Дома здравља Осечина.

Предузета је мера отклањања неправилности тако што, у 2018. години, обавезе корисника трансфера и дотација, као што су школе, Центар за социјални рад и Дом здравља, нису исказане у главној књизи Општинске управе, а самим тим неће бити исказане ни у финансијском извештају Општинске управе за 2018. годину.

2.1.6.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и
- Картица конта 243411 Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање.

2.1.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неустостављена равнотежа у Главној књизи Општинске управе између имовине и њених извора на дан 31.12.2017.године

2.1.7.1. Опис неправилности

У Главној књизи Општинске управе није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 2.908 хиљада динара (Напомена 5.3.3.2.).

2.1.7.2. Мера исправљања

Налазом ревизије утврђено је да није успостављена равнотежа код Општинске управе између дугорочне финасијске имовине и њених извора, више је за 723 хиљаде динара исказана дугорочна финансијска имовина. Неправилност је отклоњена тако што је, налогом за књижење број 255/17, од 31.12.2018. године, износ од 723.230,71 динара искњижен са конта 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, на основу Одлуке број 031-8-5/2018, од 31.12.2018. године, и Одлуке број 031-8-6/2018, од 31.12.2018. године.

2.1.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- *Картица конта111511 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама;*
- *Налог за књижење број 255/17, од 31.12.2018. године;*
- *Одлука број 031-8-5/2018, од 31.12.2018. године и*
- *Одлука број 031-8-6/2018, од 31.12.2018. године.*

2.1.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Биланс стања - део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања општине Осечина на дан 31.12.2017. године, као нефинансијска имовина у припреми се користи одосно, имовина је у употреби

2.1.8.1. Опис неправилности

Део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања општине Осечина на дан 31.12.2017. године, као нефинансијска имовина у припреми у износу од 172.713 хиљада динара, се користи односно, имовина је у употреби и то код:

- Општинске управе у износу од 104.707 хиљада;
- Спортског центра „Осечина“ у износу од 67.754 хиљаде динара;
- Месне заједнице Драгијевица у износу од 129 хиљада динара и
- Месне заједнице Гуњаци у износу од 123 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.);

2.1.8.2. Мере исправљања

1) Налазом ревизије утврђено је да се у пословним књигама Општинске управе на нефинансијској имовини у припреми воде: стамбени грађевински објекти у припреми (конто 015111) у износу од 407 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112) у износу од 716 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 94.036 хиљада динара, други објекти у припреми

(конто 015115) у износу од 5.046 хиљада динара и земљиште у припреми (конто 015116) у износу од 4.501 хиљада динара, а иста се користи, односно, имовина је у употреби.

У циљу отклањања наведене неправилности, део имовине који је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказан као имовина у припреми, у укупном износу од 10.944.548,82 динара, у 2018. години, прекњижен је на конта имовине у употреби и то:

- Пројекат за санацију клизишта у износу од 216.000,00 динара прекњижен је са конта 015111 – стамбени грађевински објекти у припреми на конто 016171 - Остала нематеријална имовина;

- Мост Гуњаци, у износу од 5.927.329,27 динара, прекњижен је са конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми на конто 011141 Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, на основу решења о употребној дозволи број 351-46/09, од 09.07.2009. године;

- Главни пројекат гробља у Пецкој, у износу од 300.000,00 динара, прекњижен је са конта 015115 – други објекти у припреми на конто 016171 - Остала нематеријална имовина;

- Земљиште за улицу Вука Караџића (кат. парцела 3529/3), у износу од 803.710,56 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 2647 КО Осечина;

- Земљиште Бастав (кат. парцела 2266/1), у износу од 219.631,00 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 697 КО Бастав;

- Земљиште Осечина (кат. парцела 3511/4), у износу од 535.617,04 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 2635 КО Осечина;

- Земљиште Осечина (кат. парцела 3514/2), у износу од 632.629,31 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 2635 КО Осечина;

- Земљиште за гробље у Пецкој (кат. парцела 573/1), у износу од 563.586,05 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 1779 КО Царина;

- Земљиште за обилазницу (кат. парцеле 3673/2), у износу од 236.703,17 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 154 КО Осечина;

- Земљиште за улицу Кнеза Милоша (кат. парцела 2299/9), у износу од 1.509.342,42 динара, прекњижено је са конта 015161 – земљиште у припреми на конто 014112 Грађевинско земљиште, на основу Листа непокретности број 2635 КО Осечина;

Део имовине у укупном износу од 6.189.850,22 динара, на основу решења, искњижен је из главне књиге Општинске управе и то:

- Прикључак на струју за куће од клизишта у износу од 191.316,00 динара, искњижен је са конта 015111 – стамбени грађевински објекти у припреми, на основу Решења начелника Општинске управе о уступању на трајно коришћење број 031-8-3/2018, од 31.12.2018. године. Изградња кућа за породице оштећене клизиштем финансирана је од стране Републике Србије, а општина је финансирала само прикључак на струју. Како су објекти приватно власништво физичких лица, из тог разлога је и прикључак на струју уступљен на трајно коришћење тим лицима;

- ПДВ инвестиционо одржавање ОШ "Браћа Недић" у износу од 715.714,81 динара искњижен је из главне књиге Општинске управе, са конта 015112 – пословне зграде и

други грађевински објекти у припреми, на основу Решења о искњижавању број 031-8-1/2018, од 31.12.2018. године. Износ ПДВ-а који је финансиран од стране општине приликом реконструкције објекта школе, уступљен је ОШ "Браћа Недић", у чијим пословним књигама се води и сам објекат школе;

- Мост Братачић, у износу од 5.282.819,41 динара, искњижен је са конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми на основу Решења број 354-10/2015, од 01.06.2015. године којим је наложено рушење моста. Мост је оштећен дејством поплаве 2014. године која је захватила подручје општине Осечина, након чега је и потпуно срушен;

За део имовине у укупном износу од 47.810.489,89 динара покренут је поступак за прибављање употребне дозволе, тако да ће одмах по добијању исте ти објекти бити прекњижени на конта имовине у употреби. То су следећи објекти:

- Болничка улица у износу од 2.606.738,84 динара,
- Пут Гуњаци у износу од 4.128.614,10 динара,
- Мост Ловачка – Бела врба, у износу од 1.621.751,76 динара,
- Мост Драгијевица 1, у износу од 4.569.966,54 динара,
- Мост Драгијевица 2, у износу од 9.566.988,06 динара,
- Улице Хајдук Вељкова, Немањина, Остењачки пут, у износу од 5.027.028,81 динара,
- Мост на Јадру (обилазница), у износу од 15.542.870,18 динара,
- Игралште на Јаловику ДИЛС, у износу од 157.975,44 динара,
- Јавна расвета у Карађорђевој улици, у износу од 4.588.556,16 динара.

Објекат Обилазница у износу од 39.761.589,15 динара, остављен је у припреми, обзиром да се ради о објекту чија изградња није завршена, јер се финансира највећим делом средствима Републике Србије, док општина Осечина учествује само малим делом средстава.

2.1.8.3. Природа мере исправљања

1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања

1) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1)

- Картица конта 015111 – стамбени грађевински објекти у припреми;
- Картица конта 016171 - остала нематеријална имовина;
- Картица конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми;
- Картица конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми;
- Картица конта 011141 -аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели;
- Картица конта 015115 – други објекти у припреми;
- Картица конта 015161 – земљиште у припреми;
- Картица конта 014112 Грађевинско земљиште;
- Одлука о уступању на трајно коришћење број 031-8-3/2018, од 31.12.2018. године;
- Решење о употребној дозволи, број 351-46/09, од 09.07.2009. године;
- Решење о рушењу моста у Братачићу, број 354-10/2015, од 01.06.2015. године;
- Извод из листа непокретности број 154, КО Осечина;

- Препис листа непокретности број 1779, КО Царина;
- Извод из листа непокретности број 2635, КО Осечина;
- Препис листа непокретности број 697, КО Бастав;
- Препис листа непокретности број 2647, КО Осечина и
- Налог за књижење број 255/17, од 31.12.2018. године.

2.1.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Биланс стања – неевидентирана имовина општине Осечина– Приоритет II

2.1.9.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина- Биланс стања на дан 31.12.2017. године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 170.956 ха, шумског земљишта 325.135 ха, грађевинског земљишта 60.680 ха, осталог земљишта 164.922 ха, службене зграде 942 м², пословна зграда 696 м², стамбене зграде 1.100 м², зиданих гаража 148 м², путева другог реда-улица 82.861 ха, помоћних објеката 320 м², зграда културе 689 м² и некатегорисаних путева 60.166,17 ха. (Напомена 5.3.2).

2.1.9.2. Мера исправљања

Вредност имовине општине Осечина која се односи на пољопривредно, шумско, грађевинско и остало земљиште, као и службене, пословне и стамбене зграде, зидане гараже, путеве другог реда – улице, помоћне објекте, зграду културе и некатегорисане путеве која није била евидентирана у консолидованим финансијским извештајима општине Осечина- Биланс стања на дан 31.12.2017. године, биће евидентирана у 2019. години. Неопходно је претходно извршити процену вредности наведене имовине, за шта је потребно ангажовати проценитеља који поседује лиценцу.

2.1.9.3. Природа мере исправљања

Мере отклањања неправилности предузеће се у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговоран је начелник Општинске управе.

2.1.9.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Мере исправљања предузеће се у 2019. години.

2.1.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-36/2019, од 11.02.2019. године

2.1.9.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Индиректни корисник општине Осечина Народна библиотека је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2.);

2.2.1.2. Мера исправљања

Запосленом у Народној библиотеци Осечина који ради на пословима организатора материјално – финансијских послова утврђени коефицијент за обрачун и исплату плата у 2017. години износио 11,9, уместо прописаних 11,1 (са могућим увећањем од 0,30). Анексом Уговора о раду број 12, од 22.01.2019. године, коефицијент за обрачун и исплату плате наведеног запосленог умањен је на 11,4 кофициент који се примењује почев од обрачуна и исплате плате за јануар 2019. године.

2.2.1.3. Припода мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере отклањања неправилности предузете су од јануара 2019. године.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Уговор о раду, број 75, од 21.08.2012. године;
2. Анекс Уговора о раду, број 12, од 22.01.2019. године;
3. Обрачун плате запосленог Павловић Драгана за јануар 2019. године – 1. део;
4. Обрачун плате запосленог Павловић Драгана за јануар 2019. године – коначна исплата;
5. Налог за књижење број 111, од 04.02.2019. године и
6. Извод рачуна Народне библиотеке број 11, од 04.02.2019. године.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Осечина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 39.058 хиљада динара, а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

2.1. Општинска управа у износу од 37.785 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода за бушење бунара и уградње опреме за воду на објектима изграђеним у реализацији пројекта „Наставак подршке у изградњи кућа и економској ревитализацији поплавлених подручја“ који финансира Европска унија и који реализује Удружење самарићанских радника Србије у износу од 600 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.9.); (2) по основу расхода за санацију речног корита у износу од 544 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, што је супротно чл. 5. став 3. и 69. Закона о јавним предузећима којима су прописани органи надлежни за вршење права оснивача и облици заштите општег интереса у јавним предузећима (Напомена 5.1.3.9.); (3) по основу расхода

за чишћење снега у износу од 2.258 хиљада динара, као и расхода одржавања путева и санације речног корита која је вршена приликом извођења послова одржавања путева у износу од 25.002 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 38711/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, (Напомена 5.1.3.10.); (4) по основу расхода за набавку тонера и другог канцеларијског материјала у износу од 119 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.); (5) по основу расхода за прековремени рад запослених у Дому здравља „Осечина“ (дежурство и приправност) за пружање здравствених услуга за осигурана лица у износу од 1.251 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.17.); (6) по основу расхода за пренос средстава Дому здравља „Осечина“ за плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља и допунски рад специјалиста у износу од 2.338 хиљада динара, за набавку стоматолошког радног места са насадним инструментима (стоматолошка столица), набавку ЕКГ апарата, кречење просторија и других текућих дотација здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме у износу од 3.380 хиљада динара, за набавку санитарског возила по основу финансијског лизинга и за набавку рендген апарата са CR системом у износу од 1.510 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине (Напомена 5.1.3.17.); (7) по основу расхода за набавку ормана за регистраторе у износу од 64 хиљаде динара и рачунарске опреме у износу од 149 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.4.2.); (8) по основу расхода за куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша, на основу Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године, у износу од 570 хиљада динара, с тим да укупна купопродајна цена у износу од 12.236,00 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа (Напомена 5.1.4.4.);

2.2. Предшколска установа „Лане“ у износу од 315 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за молерске радове у износу од 90 хиљада динара и по основу расхода за радове на водоводу и канализацији у износу од 63 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 14.1.и 14.2.); (2) по основу расхода за набавку радних униформи у износу од 29 хиљаде динара и по основу расхода за набавку осталих материјала за одржавање хигијене у износу од 133 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.);

2.3. Спортски центар у износу од 858 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за набавку материјала за спорт у износу од 92 хиљаде динара, по основу расхода

за набавку хемијских средстава у износу од 167 хиљада динара и по основу расхода за набавку пића за даљу продају у износу од 483 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне (Напомена 5.1.3.11.);

2.4. Народна библиотека износу од 100 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за израду полица за књиге у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.4.2.);

2.2.2.2. Мера исправљања

2.1. Општинске управе-

(1) У 2018. години, општина Осечина није имала учешћа у финансирању услуга извођења радова на објектима изграђеним у реализацији пројеката који се финансирају средствима донатора. Уколико у будућности буде таквих пројеката, општина ће преузимати обавезе закључивањем уговора, уз обезбеђивање конкуренције и уговарање цене која није већа од упоредиве тржишне цене.

(2) Мера отклањања неправилности предузета је у 2019. години, тако што је на Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 59/19, од 25.01.2019. године, на седници Скупштине општине Осечина број 060-9/2019, одржаној 12.02.2019. године, Решењем број 060-9-7/2019, од 12.02.2019. године, дата сагласност Скупштине општине Осечина. Убудуће ће се услуге ЈКП "Осечина" фактурисати по ценама из наведеног Ценовника.

(3) Мера отклањања неправилности предузета је у 2019. години, тако што је на Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 59/19, од 25.01.2019. године, на седници Скупштине општине Осечина број 060-9/2019, одржаној 12.02.2019. године, Решењем број 060-9-7/2019, од 12.02.2019. године, дата сагласност Скупштине општине Осечина. Убудуће ће се услуге ЈКП "Осечина" фактурисати по ценама из наведеног Ценовника.

(4) Мера отклањања неправилности предузета је у јануару 2019. године, тако што су за набавку тонера прибављене три понуде и то од фирми "Елан комерц", "Biro IT" и "Vintec" д.о.о.. Као најповољнија изабрана је понуда "Vintec" д.о.о. и са истим закључен Уговор број 400-24/2018, од 24.01.2019. године. На основу Уговора, извршено је плаћање по испостављеној Профактури број 029/2019, од 17.01.2019. године. Добављач је по достављању тонера испоставио Рачун број 1246/2019, од 25.01.2019. године.

(5) У складу са налазом и препоруком Државне ревизорске институције датом у оквиру напомене 5.1.3.17., на страни 92, Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, општина Осечина је, са Домом здравља Осечина, закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Дом здравља Осечина за 2019. годину, број 401-2/2019, од 08.02.2019. године, којим су уређени међусобни односи општине Осечина и Дома здравља за обезбеђивање средстава за 2019. годину, за вршење оснивачких права општине над Домом здравља.

(6) У складу са налазом и препоруком Државне ревизорске институције датом у оквиру напомене 5.1.3.17., на страни 92, Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, општина Осечина је, са Домом здравља Осечина, закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Дом здравља Осечина за 2019. годину, број 401-2/2019, од 08.02.2019. године, којим су уређени међусобни односи општине Осечина и Дома здравља за

обезбеђивање средстава за 2019. годину, за вршење оснивачких права општине над Домом здравља.

(7) Општинска управа је, у септембру 2018. године, извршила набавку рачунара у укупном износу од 1.069.999,20 динара. По објављивању Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-25/2018, од 31.07.2018. године, и Позива за достављање понуда, примљена је једна понуда и то фирме Recit d.o.o, Београд. Донета је Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности, број 404-25/2018, од 10.08.2018. године. Са наведеним понуђачем закључен је Уговор број 404-25/2018, од 16.08.2018. године. Плаћање је извршено по испостављеној факури број 446/18, од 31.08.2018. године. На овај начин неправилност је отклоњена у 2018. години.

(8) Општина Осечина је, 18.12.2018. године, на основу претходно прибављеног Мишљења Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина број М-50/18, од 13.12.2018. године, закључила Уговор о купопродаји непокретности број ОПУ: 1521-2018, од 18.12.2018. године, ради куповине њиве на кат. парцели број 3530/9, у површини од 1.80.42 ха, за потребе изградње индустријске зоне. Укупна купопродајна цена у износу од 14.861.868,21 динара, утврђена је полазећи од процењене тржишне вредности на основу Процене тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије број 076-464-08-00007/2018-К1АОЕ, од 20.11.2018. године. У складу са закљученим Уговором, 21.12.2018. године, извршено је плаћање прве рате. На овај начин, општина Осечина је отклонила наведену неправилност у 2018. години.

2.2. Предшколска установа „Лане“

Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.3. Спортски центар

(1) Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

(2) Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

2.4. Народна библиотека

Народна библиотека Осечина је, у септембру 2018. године, извршила набавку једне канцеларијске столице у укупном износу од 5.500,00 динара. По претходно обављеном испитивању тржишта и сачињеном Извештају о испитивању тржишта, 21.09.2018. године, са најповољнијом фирмом СЗТР "Цане", из Осечине, закључен је Уговор број 88/2018, од 25.09.2018. године. Плаћање је извршено по испостављеној факури број 111/18, од 25.09.2018. године. На овај начин неправилност је отклоњена у 2018. години.

2.2.2.3. Припода мере исправљања

- Општинска управа-

(1) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, надлежни орган за отклањање је Општинска управа.

- (2) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (3) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (4) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (5) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (6) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (7) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (8) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

- Предшколска установа „Лане“

Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар

(1) Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

- Народна библиотека

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

- Општинска управа-

- (1) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.
- (2) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.
- (3) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.
- (4) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.
- (5) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.
- (6) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.
- (7) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.
- (8) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

- Предшколска установа „Лане“

Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар

(1) Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

(2) Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

- Народна библиотека

Мере отклањања неправилности предузете су у 2018. години.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Општинска управа-

(1)

1. Изјава Начелника Општинске управе, број 400-6-16/2019, од 31.01.2019. године;

(2)

1. Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 59/19, од 25.01.2019. године;

2. Одлука Надзорног одбора ЈКП "Осечина" о усвајању Ценовника услуга ЈКП „Осечина“, број 60-3/19, од 28.01.2019. године и

3. Решење Скупштине општине Осечина број 060-9-7/2019, од 12.02.2019. године.

(3)

1. Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 59/19, од 25.01.2019. године;

2. Одлука Надзорног одбора ЈКП "Осечина" о усвајању Ценовника услуга ЈКП „Осечина“, број 60-3/19, од 28.01.2019. године и

3. Решење Скупштине општине Осечина број 060-9-7/2019, од 12.02.2019. године.

(4)

1. Уговор број 400-24/2018, од 24.01.2019. године;

2. Понуда "Елан комерц";

3. Понуда "Viro IT";

4. Понуда "Vintec" д.о.о.;

5. Рачун број 1246/2019, од 25.01.2019. године;

6. Извод рачуна извршења буџета број 18, од 24.01.2019. године;

7. Картица конта 426111 Канцеларијски материјал;

8. Налог за књижење број 18, од 24.01.2019. године и

9. Налог за књижење број 21/1, од 29.01.2019. године.

(5)

Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Дом здравља Осечина за 2019. годину, број 401-2/2019, од 08.02.2019. године.

(6)

Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Дом здравља Осечина за 2019. годину, број 401-2/2019, од 08.02.2019. године.

(7)

1. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-25/2018, од 31.07.2018. године;

2. Позив за достављање понуда број 404-25/2018, од 31.07.2018. године;

3. Понуда Recit d.o.o, Београд;

4. Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности, број 404-25/2018, од 10.08.2018. године;
5. Уговор број 404-25/2018, од 16.08.2018. године;
6. Фактура број 446/18, од 31.08.2018. године;
7. Налог за књижење број 172, од 07.09.2018. године;
8. Картица конта 512221 Рачунарска опрема;
9. Картица конта 512222 Штампахи и
10. Извод рачуна извршења буџета број 172, од 07.09.2018. год.

(8)

1. Уговор о купопродаји непокретности број ОПУ: 1521-2018, од 18.12.2018. године;
2. Процена тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије број 076-464-08-00007/2018-К1АОЕ, од 20.11.2018. године;
3. Мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, број М-50/18, од 13.12.2018. године;
4. Налог за књижење број 249, од 21.12.2018. године;
5. Картица конта 541112 Набавка грађевинског земљишта и
6. Извод број 249, од 21.12.2018. године

- Предшколска установа „Лане“

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

Спортски центар

(1) Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

(2) Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

- Народна библиотека

1. Извештај о испитивању тржишта, Народне библиотеке Осечина, од 21.09.2018. године;
2. Наручбеница Народне библиотеке Осечина, од 24.09.2018. године;
3. Уговор број 88/2018, од 25.09.2018. године;
4. Рачун број 111/18, од 25.09.2018. године;
5. Налог за књижење број 211, од 11.10.2018. године и
6. Извод рачуна Народне библиотеке Осечина, број 111, од 11.10.2018. године.

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Г Општина Осечина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 5.576 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то:

- Председник општине и Општинско веће у износу од 378 хиљада динара;

- Општинска управа у износу од 4.235 хиљада динара (Напомена 5.1.4.1.);

- Предшколска установа „Лане“ у износу од 726 хиљада динара и

- Спортски центар „Осечина“ у износу од 237 хиљада динара (Напомена 5.1.4.1. и 5.3.3.1.)

2.2.3.2. Мера исправљања

- Председник општине и Општинско веће - Налазом ревизије утврђено је да су, за раздео Председник општине и Општинско веће, преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 378 хиљада динара и то: за апропријацију 411 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 288 хиљада динара, за апропријацију 412 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 51 хиљаду динара, а за апропријацију 465 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 39 хиљада динара. Због ограничења масе средстава за плате, приликом планирања буџета, датог Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, није могуће планирати већу масу средстава за плате од дозвољене. Планирана маса средстава за плате довољна је за исплату плате за дванаест месеци. Међутим, стварањем обавезе на крају године за исплату плате за децембар, укупно преузете обавезе за плате су у висини тринаест плата у једној буџетској години, што је више од износа планираних средстава за плате. Из тог разлога долази до преузимања већих обавеза за плате у односу на одобрене апропријације. Неправилност ће бити могуће отклонити кад Министарство финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару.

- Општинска управа - Налазом ревизије утврђено је да су, за раздео Општинска управа, преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 4.235 хиљада динара и то: за апропријацију 411 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 2.360 хиљада динара, за апропријацију 412 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 374 хиљаде динара, за апропријацију 421 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 147 хиљада динара, за апропријацију 465 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 186 хиљада динара, за апропријацију 482 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 182 хиљаде динара, за апропријацију 511 обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 986 хиљада динара. Због ограничења масе средстава за плате, приликом планирања буџета, датог Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, није могуће планирати већу масу средстава за плате од дозвољене. Планирана маса средстава за плате довољна је за исплату плате за дванаест месеци. Међутим, стварањем обавезе на крају године за исплату плате за децембар, укупно преузете обавезе за плате су у висини тринаест плата у једној буџетској години, што је више од износа планираних средстава за плате. Из тог разлога долази до преузимања већих обавеза за плате у односу на одобрене апропријације. Неправилност ће бити могуће отклонити кад

Министарство финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару. Код осталих апропријација које се не односе на плате, обавезе су у складу са одобреним износима, тако да је на тим апропријацијама неправилност отклоњена.

- Предшколска установа „Лане“

Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар „Осечина“

Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

2.2.3.3. Природа мере исправљања

- Председник општине и Општинско веће

Наведена неправилност биће отклоњена кад Министарство Финансија у свом упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару. За отклањање ове неправилности у будућем пословању одговоран је председник општине.

- Општинска управа

Наведена неправилност биће отклоњена кад Министарство Финансија у свом упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару. За отклањање ове неправилности у будућем пословању одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

- Предшколска установа „Лане“

Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар „Осечина“

Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања

- Председник општине и Општинско веће

Мере отклањања неправилности биће предузете у будућем пословању када Министарство финансија промени начин планирања масе средстава за плате у буџетима локалних самоуправа.

- Општинска управа

Мере отклањања неправилности биће предузете у будућем пословању када Министарство финансија промени начин планирања масе средстава за плате у буџетима локалних самоуправа.

- Предшколска установа „Лане“

Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар „Осечина“

Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

- Председник општине и Општинско веће

1. Изјава Председника општине број 400-6-17/2019, од 04.02.2019. године.

- Општинска управа

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-6-18/2019, од 04.02.2019. године.

- Предшколска установа „Лане“

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- Спортски центар „Осечина“

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра "Осечина за 2017. годину.

2.2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Општина Осечина је извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије у укупном износу од 7.676 хиљада динара и то:

Општинска управа у износу од 7.175 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.);

Предшколска установа „Лане“ у износу од 501 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.6.- Препорука 11.);

2.2.4.2. Мера исправљања

Општинска управа

Налазом ревизије утврђено је да је Општинска управа извршила расходе за набавку електричне енергије у износу од 7.175 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Предузета је мера исправљања неправилности, тако што је у фебруару 2019. године покренут поступак јавне набавке за електричну енергију. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке услуге снабдевања електричном енергијом, ред.бр. ЈН 404-10/2019, од 13.02.2019. године.

Предшколска установа „Лане“

Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.2.4.3. Природа мере исправљања

Општинска управа

Предузетим мерама исправљања, у 2019. години, иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

Предшколска установа „Лане“

Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања

Општинска управа

Мере исправљања неправилности предузете су у 2019. години.

Предшколска установа „Лане“

Период предузимања мере исправљања биће описан у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Општинска управа

1. План јавних набавки Општине Осечина за 2019. годину;
2. Решење о усвајању Плана јавних набавки за 2019. годину, број 060-2/2019, од 22.01.2019. године и
3. Одлука о покретању поступка јавне набавке услуге снабдевања електричном енергијом, ред.бр. ЈН 404-10/2019, од 13.02.2019. године.

Предшколска установа „Лане“

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.2.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.5.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Осечина је извршила расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета у укупном износу од 6.931 хиљаду динара а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то: (1) по основу расхода за дотације Црвеном крсту Осечина за суфинансирање редовног рада за плате секретара и трошкова превоза на посао секретара Црвеног крста Осечина и за активности у вези са добровољним давалаштвом крви у износу од 723 хиљаде динара без претходног закључивања уговора између Црвеног крста Осечина и надлежног органа општине (Напомена 5.1.3.20.); (2) по

основу расхода за дотације спортским омладинским организацијама на основу Решења Општинског веће број: 060-2/2017. од 23. јануара 2017. године као „појединачног“ акта којим је Кошаркашком клубу „Осечина“ одобрена додела средстава и решења о додели средстава другим организацијама у области спорта за 2017. годину која нису донета као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и извршила је расходе дотације спортским организацијама за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта у општини Осечина у износу од 6.208 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.).

2.2.5.2. Мере исправљања

- Општинска управа

(1) У складу са налазом и препоруком Државне ревизорске институције датом у оквиру напомене 5.1.3.20., на странама 97-98, Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, општина Осечина је, са Црвеним крстом Осечина, закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Црвени крст Осечина за 2019. годину, број 401-3/2019, од 11.02.2019. године, којим су уређени међусобни односи општине Осечина и Црвеног крста за обезбеђивање средстава за 2019. годину.

(2) Неправилност је отклоњена у 2019. години, приликом расподеле средстава планираних Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину, на име дотација спортским организацијама. Средства су расподељена на основу конкурса. Јавни конкурс за подношење годишњих програма за 2019. годину, број 66-1-17/2018, расписан је 25.12.2018. године. Комисија за доделу средстава спортским организацијама, на седници одржаној дана 23.01.2019. године, утврдила је предлог за расподелу средстава за финансирање спортских организација одобрених Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину и упутила га Општинском већу. Општинско веће је Решењем број 060-3/2019, од 29.01.2019. године, извршило расподелу средстава у износу од 6.300.000,00 динара на све спортске организације које су конкурисале. На основу тог Решења, донето је и решење за сваку спортску организацију појединачно. Појединачна решења о одобрењу средстава садрже одредбу да се против тог решења може покренути управни спор.

2.2.5.3. Природа мере исправљања

- Општинска управа

(1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(2) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања

- Општинска управа

(1) Мере исправљања су предузете у току 2019. године;

(2) Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Општинска управа

(1)

Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Црвени крст Осечина за 2019. годину, број 401-3/2019, од 11.02.2019. године;

(2)

1. *Јавни конкурс за подношење годишњих програма за 2019. годину, број 66-1-17/2018, од 25.12.2018. године;*
2. *Записник Комисије за доделу средстава спортским организацијама, од 23.01.2019. године;*
3. *Решење Општинског већа о расподели средстава спортским организацијама, број 060-3/2019, од 29.01.2019. године;*
4. *Решење Општинског већа о додели средстава ФК "Миленко Павловић", број 060-3-1/2019, од 29.01.2019. године;*
5. *Решење Општинског већа о додели средстава ФК "Рибникар", број 060-3-2/2019, од 29.01.2019. године;*
6. *Решење Општинског већа о додели средстава ФК "Задругар", број 060-3-3/2019, од 29.01.2019. године;*
7. *Решење Општинског већа о додели средстава КК "Осечина", број 060-3-4/2019, од 29.01.2019. године;*
8. *Решење Општинског већа о додели средстава ОФК "Осечина", број 060-3-5/2019, од 29.01.2019. године;*
9. *Решење Општинског већа о додели средстава ОК "Осечина", број 060-3-6/2019, од 29.01.2019. године и*
10. *Решење Општинског већа о додели средстава Спортском савезу Осечина, број 060-3-7/2019, од 29.01.2019. године.*

2.2.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Неправилно планирани приходи и примања

2.2.6.1. Опис неправилности

Укупни приходи и примања су остварени са 103 % у односу на план, тј. више су остварени у односу на план за 11.024 хиљаде динара. (Напомена 5.1.1.).

2.2.6.2. Мере исправљања

Одлуком о буџету општине Осечина за 2018. годину и пратећим ребалансима у току 2018. године, приходи и примања планирани су у складу са смерницама из Упутства за припрему буџета локалне власти за 2018. годину. Приходи и примања буџета општине Осечина у 2018. години остварени су у укупном износу од 342.145.617,59 динара (закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године), што у поређењу са приходима и примањима који су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, планирани у укупном износу од 364.979.105,56 динара, чини 94%. Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину, приходи и примања планирани су у укупном износу од 368.353.077,00 динара, у складу са смерницама из Упутства за припрему буџета локалне власти за 2019. годину. Уколико се не буду остваривали у складу са планом, кориговаће се ребалансом.

2.2.6.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. *Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године и*
2. *Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године*

2.2.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Приход по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина уплаћен је директно на рачун Народне библиотеке Осечина, уместо на прописани уплатни рачун општине Осечина

2.2.7.1. Опис неправилности

Приход по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 30 хиљада динара који је остварила Народна библиотека Осечина уплаћен је директно на рачун овог корисника, уместо на прописани уплатни рачун општине Осечина. (Напомена 5.1.1.).

2.2.7.2. Мера исправљања

Народна библиотека Осечина, у 2018. години, није имала приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина (конто 744151), али су сви други приходи које је остварила ова установа уплаћени преко прописаних рачуна за уплату јавних прихода, односно, ниједан приход ове установе није уплаћен директно на њен рачун. На тај начин је неправилност отклоњена у 2018. години. Уколико Народна библиотека у будућности буде остваривала приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уплаћиваће се преко прописаних рачуна за уплату јавних прихода.

2.2.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета током 2018.године.

2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:

1. *Изјава директорке Народне библиотеке Осечина, број 14/2019, од 30.01.2018. године.*

2.2.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања

2.2.8.1. Опис неправилности

Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 57.592 хиљаде динара која се састоје се од потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу: пореза на земљиште 541 хиљаду динара; пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге 24.000 хиљада динара, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге 11.464 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме 16.726 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на

јавним површинама 78 хиљада динара, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 2.700 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 2.083 хиљаде динара. (Напомена 5.1.1.).

2.2.8.2. Мера исправљања

Имајући у виду проблеме са софтвером фирме Друштво за израду информационих система MEGA COMPUTER ENGINEERING DOO, из Београда, у коме је до 31.12.2018. године вођена евиденција потраживања по основу локалних прихода општине Осечина и потешкоће које је локална пореска администрација имала приликом евидентирања истих, а са којима је Државна ревизорска институција упозната током вршења ревизије, као и због немогућности да ЛПА сама отклони проблеме, подаци о локалним приходима које је пружала наведена апликација, били су непоуздани. Из тог разлога ни током 2018. године нису предузимане мере за наплату доспелих потраживања. Како је чланом 65. и чланом 95. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији у 2018. години, уведена обавеза за локалне самоуправе да се, почев од 01. јануара 2019. године, евиденција локалних пореза води у јединственом пореском информационом систему који успоставља и води Служба Владе надлежна за пројектовање, развој и функционисање система електронске управе, последњих месеци 2018. године, вршена је провера, исправка нетачних података и пренос података у програм Института Михајло Пупин. Од 01. јануара 2019. године, евиденција се, у складу са наведеним Законом, води у овој апликацији. У складу са тим, општина Осечина ће у 2019. години предузети све потребне мере да се доспела потраживања наплате. На тај начин ће током 2019. године наведена неправилност бити отклоњена.

2.2.8.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања, у 2019. години, иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговоран је Председник општине.

2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања предузете су у 2019. години.

2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. *Изјава председника општине, број 400-6-19/2019, 04.02.2019. године.*

2.2.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Недовољно уплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода

2.2.9.1. Опис неправилности

У припреми и изради Одлуке о буџету општине Осечина утврђене су следеће неправилности:

- (1) Директни корисници средстава буџета општине Осечина: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа нису на основу Упутства за припрему буџета општине Осечина за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлоге финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије;

- (2) Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину доставило 13.12.2016. године Општинском већу на разматрање;
- (3) Општинско веће општине Осечина је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину и 16.12.2016. године га упутило Скупштини општине на усвајање;
- (4) Скупштина општине је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину 26.12.2016. године;
- (5) Одељење за финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2016. године, Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину,
- (6) Средства за финансирање рада заједничког Правобранилаштва за град Ваљево и општине: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, планирана су у оквиру ДКБС Општинска управа, програм 15-локална самоуправа, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, уместо као раздео у оквиру посебног дела Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину;
- (7) Погрешно су планирана средства услуга по уговору у области јавног информисања у износу од 90 хиљада динара код ДКБС Скупштина општине, уместо код ДКБС Општинска управа;
- (8) Погрешно су планирана средства услуга по уговору у области јавног информисања у износу од 190 хиљада динара код ДКБС Председник општине и Општинско веће, уместо код ДКБС Општинска управа;
- (9) Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Општинска управа вршено је на основу решења Општинског већа, уместо на основу решења начелника општинске управе. (Напомена 4.).

2.2.9.2. Мера исправљања

(1) На основу Упутства за припрему одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, број 400-2-100/2018, од 30.07.2018. године, директни корисници средстава буџета општине Осечина доставили су Одељењу за буџет и финансије предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, и то:

- Скупштина општине - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-10/2018, од 31.08.2018. године
- Председник општине - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-11/2018, од 31.08.2018. године
- Општинско веће - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-12/2018, од 31.08.2018. године
- Општинска управа - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-13/2018, од 31.08.2018. године

На основу коригованог Упутства за припрему одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, број 400-2-141/2018, од 08.11.2018. године, директни корисници средстава буџета општине Осечина доставили су Одељењу за буџет и финансије усклађени предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, и то:

- Скупштина општине - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-24/2018, од 15.11.2018. године

- Председник општине - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-25/2018, од 15.11.2018. године
- Општинско веће - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-26/2018, од 15.11.2018. године
- Општинска управа - Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, број 400-121-27/2018, од 15.11.2018. године

У складу са наведеним, неправилност је отклоњена у 2018. години, приликом подношења предлога финансијског плана за 2019. годину.

(2) Као и ранијих година и 2018. године, Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину које доноси Министар финансија достављено је општинама са великим закашњењем. Наведено Упутство, са дописом бр. 401-00-04132/2019-03, од 05.11.2018. године, општина Осечина је примила дана 08. новембра 2018. године. Имајући у виду да су смернице из упутства Министарства финансија обавезујуће у припреми одлуке о буџету, а да је Упутство достављено са закашњењем, Одељење за буџет и финансије није било у могућности да у року прописаном буџетским календаром достави нацрт Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину Општинском већу. Ова неправилност ће бити отклоњена у 2019. години, приликом припреме одлуке о буџету општине за 2020. годину, уколико Упутство за припрему буџета локалне власти Министра финансија буде достављено општини у законском року.

(3) Општинско веће ни у 2018. години није било у могућности да Скупштини општине достави Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину у року предвиђеном буџетским календаром, из разлога што је Нацрт ове Одлуке, од Одељења за буџет и финансије примило тек 05.12.2018. године, због кашњења Упутства за припрему буџета локалне власти Министра финансија, што је већ описано код неправилности 9.1.. Ова неправилност ће бити отклоњена у 2019. години, приликом припреме одлуке о буџету општине за 2020. годину, уколико Упутство за припрему буџета локалне власти Министра финансија буде достављено општини у законском року.

(4) Скупштина општине Осечина је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2019. годину на седници број 060-55/2018, одржаној 17.12.2018. године. На тај начин је ова неправилност отклоњена.

(5) Одељење за буџет и финансије је Одлуку о буџету општине Осечина за 2019. годину доставило Министарству финансија и Управи за трезор 19.12.2018. године. На тај начин је ова неправилност отклоњена.

(6) Средства за финансирање рада заједничког Правобранилаштва за град Ваљево и општине: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, планирана су Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину као посебан раздео (раздео 5), у оквиру посебног дела Одлуке, на страни 23. На тај начин неправилност је отклоњена.

(7) Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину средства услуга по уговору у области јавног информисања нису планирана код Скупштине општине. Ова средства су планирана у оквиру раздела 4 – Општинска управа, програм 13 – Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0004 Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, функција 830, позиција 119, економска класификација 454 Субвенције приватним предузећима.

(8) Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину средства услуга по уговору у области јавног информисања нису планирана код Председника општине, ни код

Општинског већа. Ова средства су планирана у оквиру раздела 4 – Општинска управа, програм 13 – Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0004 Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, функција 830, позиција 119, економска класификација 454 Субвенције приватним предузећима.

(9) Преусмеравање апропријација се, након указивања ревизије на неправилност, почев од септембра 2018. године, врши на основу решења која доноси начелник Општинске управе.

2.2.9.3. Природа мере исправљања

(1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(2) Мере исправљања ове неправилности биће предузете у 2019. години, уколико Упутство за припрему буџета локалне власти Министра финансија буде објављено у законском року. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – руководиоца Одељења за буџет и финансије.

(3) Мере исправљања ове неправилности биће предузете у 2019. години, уколико Упутство за припрему буџета локалне власти Министра финансија буде објављено у законском року. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорно је Општинско веће – председник Општинског већа.

(4) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(5) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(6) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(7) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(8) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(9) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања

(1) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(2) Мере исправљања неправилности биће предузете у 2019. години.

(3) Мере исправљања неправилности биће предузете у 2019. години.

(4) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(5) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(6) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(7) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(8) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

(9) Мере исправљања неправилности предузете су у 2018. години.

2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1)

1. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Скупштина општине, број 400-121-10/2018, од 31.08.2018. године
2. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Председник општине, број 400-121-11/2018, од 31.08.2018. године
3. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Општинско веће, број 400-121-12/2018, од 31.08.2018. године
4. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Општинска управа, број 400-121-13/2018, од 31.08.2018. године
5. Усклађен Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Скупштина општине, број 400-121-24/2018, од 15.11.2018. године
6. Усклађен Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Председник општине, број 400-121-25/2018, од 15.11.2018. године
7. Усклађен Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Општинско веће, број 400-121-26/2018, од 15.11.2018. године
8. Усклађен Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Општинска управа, број 400-121-27/2018, од 15.11.2018. године.
(2)
1. Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину Министра финансија са дописом бр. 401-00-04132/2019-03, од 05.11.2018. године и
2. Изјава руководиоца Одељења за буџет и финансије број 400-6-21/2019, од 05.02.2019. године
(3)
1. Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину Министра финансија са дописом бр. 401-00-04132/2019-03, од 05.11.2018. године и
2. Изјава председника Општинског већа број 400-6-22/2019, од 05.02.2019. године
(4)
1. Одлука о буџету општине Осечина за 2019. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године
(5)
1. Допис Министарству финансија број 400-2-150/2018, од 18.12.2018. године, са повратницом и
2. Допис Управи за трезор број 400-2-150/2018, од 18.12.2018. године, са повратницом.

(6)

1. Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године.

(97)

1. Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године.

(8)

1. Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину, број 060-55/2018, од 17.12.2018. године.

(9)

1. Решење о преумеравању апропријација број 400-231-1/2018, од 24.09.2018. године

2.2.9.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Непотпуно успостављен систем интерних контрола

2.2.10.1. Опис неправилности

Општина Осечина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.):

1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

(1) Општина Осечина нема ажуран Сајт, службени листови нису објављени на Сајту општине Осечина.

(2) Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-општинско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње (Напомена 5.1.1.).

(3) Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина; (Напомена 5.1.1.).

(4) Општина Осечина није одлуком Скупштине општине одредила манифестације од значаја за општину које се одређују као сталне манифестације и ближе уредила питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 5.1.3.8.).

(5) Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе; (Напомена 5.1.3.11.).

(6) Општина Осечина вршила је у 2017. години расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-7/17 од 27. фебруара 2017. године додељеног у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном

елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (Напомена 5.1.3.11.).

(7) Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (Напомена 5.1.3.11.).

(8) Општина Осечина извршила је расход субвенција за мере активне политике запошљавања и samozapošljavanja незапослених лица на основу аката донетих применом правилника која су донета од Општинског већа општине Осечина а која нису објављена у службеном гласилу, у износу од 1.691 хиљаду динара; (Напомена 5.1.3.15.).

(9) Родитељи ученика основних школа „Браћа Недић“ из Осечине и „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирали су у 2017. години расход превоза ученика у износу од 1.892 хиљаде динара и ако је прописано да се средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе обезбеђују у буџетима јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.16.).

(10) Општина Осечина извршила је расход за финансирање трошкова вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-11/2017 од 28. фебруара 2017. године и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 174/2017 од 2. марта 2017. године који нису надлежни за решавање у вези са остваривањем овог права, што је супротно одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Одлуке о финансирању трошкова вантелесне оплодње (Напомена 5.1.3.16.).

(11) Општина Осечина извршила је расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) у износу од 1.022 хиљаде динара, која по својој правној суштини јесу облик права на социјалну заштиту које се обезбеђује пружањем услуга социјалне заштите уређене Законом о социјалној заштити, подзаконским актима и општим актима јединица локалне самоуправе, с тим да Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина није прописано право на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) (Напомена 5.1.3.16.).

(12) Општина Осечина извршила је расход дотације верским заједницама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 500 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.).

(13) Општина Осечина није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета општине Осечина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Осечина и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за

финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма (Напомена 5.1.3.21.).

(14) Општина Осечина је извршила расход дотације спортским омладинским организацијама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Осечина број: 060-53/2016 од 28. децембра 2016. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 6.208 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.).

(15) Општина Осечина је извршила расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у износу од 900 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године а не на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса и без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима (Напомена 5.1.3.21.).

(16) Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица у износу од 1.633 хиљаде динара, на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.23.).

(17) Општина Осечина закључила је Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године и Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 13132017 од 6. децембра 2017. године на који није дато претходно мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина (Напомена 5.1.4.4.).

2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

(1) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње. (Напомена 3.1.2.).

3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

(1) У складу са 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³ у 2017. години општина Осечина је требало да запосли једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије, износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Општина Осечина није запослила лице са инвалидитетом нити је уплатила напред наведен износ (Напомена 5.1.3.1.).

(2) У Општинској управи општине Осечина је 31 лице остварило 1.893 сати прековременог рада и по том основу је исплаћено 652 хиљада динара. У 2017. години запосленима нису издавани налози за прековремени рад и нису достављани извештаји о извршеном послу кроз прековремени рад. У документацији о прековременом раду не постоје налози претпостављеног, извештаји о обављеном раду, потврде

претпостављеног да је прековремени рад извршен као ни разлози зашто запослени није могао користити слободне сате који су му додељени на основу прековременог рада (Напомена 5.1.3.1.).

(3) Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017. године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 5.1.3.1.).

(4) Општина Осечина извршила је расход за субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у износу од 8.537 хиљада динара, на основу аката донетих применом правилника којима се уређује свака од субвенција за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, која су донета од Општинског већа општине Осечина и који нису објављени у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.14. – Препорука број 16.1.).

(5) ЈКП „Осечина“ користи водоводну мрежу као непокретност која није уложена у капитал тог предузећа а да то питање није уређено оснивачким актом тог предузећа или уговором закљученим са општином Осечина као оснивачем (Напомена 5.1.3.14.).

(6) Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за изградњу и одржавање водовода у износу од 8.500 хиљада динара за набавку половног камиона кипера у износу од 1.368 хиљада динара без доношења посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим, када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина, као надлежни орган јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.14.).

(7) Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за набавку персоналних рачунара у износу од 300 хиљада динара с тим да ОШ „Браћа Недић“ из Осечине није претходно преузела обавезу закључивањем писаног уговора и да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16.).

(8) Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву у износу од 590 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16.).

(9) Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале на основу Окончане ситуације број: 24/17 од 3. јула 2017. године у износу од 2.574 хиљаде динара која је издата и оверена пре него што је извршена примопредаја радова што није у складу са чланом 4. став 2. Уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 217/1 од 30. септембра 2016. године и пре закључивања II Анекса основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године (Напомена 5.1.3.16.).

(10) Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за

последницу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара (Напомена 5.1.3.22.).

(11) У Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 1.1.3, планирана је набавка возила с тим да није јасно да ли је ова набавка планирана као куповина добра или као лизинг добра (са правом куповине или без тога права) (Напомена 5.1.4.1.).

(12) У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-25/2016 од 2. јуна 2016. године наводи се да је предмет јавне набавке набавка возила и да ће се плаћање возила вршити путем лизинга тако да је и овом приликом нејасно одређено шта је предмет јавне набавке – куповина добра или лизинг добра (Напомена 5.1.4.1.).

(13) Због чињенице да у Плану јавних набавки за 2016. годину није јасно прецизиран предмет набавке (куповина добра или лизинг добра), поступак јавне набавке путничког возила спроведен је као поступак јавне набавке који за предмет има куповину добрапутничког возила а потом је извршено закључивање уговора о финансијском лизингу који за предмет има путнички ауто као добро прибављено у спроведеном поступку јавне набавке и који није додељен у поступку јавне набавке (Напомена 5.1.4.1.).

(14) Конкурсна документација припремљена је као документација за поступак јавне набавке добара куповином добра а не као документација за набавку добара лизингом добара (са правом куповине или без тога права), што је по својој суштини предметна набавка путничког возила, тако да конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду (Напомена 5.1.4.1.).

(15) У општини Осечина нису вршене контроле јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 404373/2015 који је донет од начелника Општинске управе дана 25. новембра 2015. године (Напомена 6.).

(16) У Предшколској установи није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 21/1 од 28. јануара 201. године (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).

(17) У Туристичкој организацији није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 20. децембра 2015. године (Напомена 6.).

(18) Општинска управа општине Осечина нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке без обзира на то што је Планом јавних набавки за 2017. годину утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 30.874 хиљада динара без пореза на додату вредност, када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке и што је општина Осечина спроводила поступке јавних набавки уз координацију Канцеларије за управљање јавним улагањима у циљу реализације пројеката садржаних у Програму обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите усвојеном од Владе (Напомена 6.).

(19) Руководиоци и одговорна лица општине Осечина, као и одговорна лица у Предшколској установи и Туристичкој организацији налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки нису издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису поступали у складу са чланом 21. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.).

(20) Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки (Напомена 6.).

(21) Општина Осечина закључила је уговор са једним од четири понуђача који су сви у поступку јавне набавке понудили цену изнад процењене вредности јавне набавке с тим да након доношења одлуке о додели уговора није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 6.).

(22) Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за превоз ученика и спортских колектива (категирија 42) по Уговору број: 404-25/2017 од 25. септембра 2017. године, додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 6.).

(23) Општина Осечина покренула је и водила поступак јавне набавке радова инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини у државној својини и поступак јавне набавке радова на санацији објекта Дома здравља у Осечини у државној својини, с тим да ови радови нису обухваћени Планом набавки за 2017. годину општине Осечина, односно да Канцеларија за управљање јавним улагањима као служба Владе надлежна за послове координације поступака јавних набавки у вези реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене и општина Осечина нису донели посебну одлуку којом се овлашћује општина Осечина да у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима спроведе ове поступке јавне набавке (Напомена 6.).

(24) У циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини чија процењена вредност износи 51.820 хиљада динара и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини чија процењена вредност износи 26.056 хиљада динара, Општина Осечина спроводила је поступке јавних набавки од стране комисија за јавне набавке за чије чланове у поступку ревизије нису пружени докази о томе да је најмање један од чланова тих комисија лице које је и службеник за јавне набавке (Напомена 6.).

(25) У Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ „Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године садржана је и одредба којом је уговорено да ће плаћања по овим уговорима (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија за управљање јавним улагањима директно на рачун извођача радова без обзира на то што Канцеларија за управљање јавним улагањима није уговорна страна код ових уговора. Стварање обавезе за лице које није уговорна страна није у складу са правним правилима у погледу општег дејства уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране (Напомена 6.).

(26) У вези са реализацијом Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини, општина Осечина није формирала стручне тимове за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који су одговорни за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова што није у

складу са одредбом члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини број: 351-01-198/2016-01 од 18. маја 2017. године и члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини број: 40-11/2017 од 15. јуна 2017. године (Напомена 6.).

(27) Предшколска установа је Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године навела да је набавка обликована по партијама, с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.).

(28) Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеним у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 6.).

(29) Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехрамбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда (Напомена 6.).

(30) Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица у износу од 1.633 хиљаде динара, на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.23.).

(31) Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за последицу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара (Напомена 5.1.3.22.).

4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

(1) Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.

(2) Не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.

(3) Недостатак равнотеже Главне књиге и Дневника као и недостатак механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава брисање и накнадну измену прокњижених пословних промена (Напомена 3.1.).

5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

(1) Неуспостављањем буџетске инспекције и интерне ревизије као посебних функционално независних организационих јединица Општине, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине (Напомена 3.1.5.).

2.2.10.2. Мера исправљања

1)

(1) У складу са препорукама Државне ревизорске институције, сајт општине Осечина је ажуриран у 2018. години. Општински службени гласници се редовно објављују на сајту општине. Увид се може извршити на званичном сајту општине www.osecina.com.

(2) На седници Општинског већа одржаној дана 22.01.2019. године, усвојена је Анализа стања безбедности стања на путевима општине Осечина, Решењем број 060-2/2019. Скупштина општине Осечина је исту информативно разматрала на седници број 060-9/2019, одржаној 12.02.2019. године.

(3) Скупштина општине Осечина је усвојила Стратегију безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина за период 2018. до 2023. године, Одлуком број 060-10-1/2018, од 14.03.2018. године. Годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина за 2018. годину, под називом Програм расподеле средстава за јавни ред и безбедност општине Осечина за 2018. годину донело је Општинско веће, на седници одржаној дана 14.02.2018. године, број 060-5/2018. Годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина за 2019. годину, под називом Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Осечина за 2019. годину (број 060-9-2/2019), донела је Скупштина општине на седници одржаној дана 12.02.2019. године, број седнице 060-9/2019.

(4) У 2019. години, иницирано је отклањање неправилности, тако што је Општинско веће општине Осечина, на седници одржаној дана 08.02.2019. године, донело Предлог Одлуке о манифестацијама од значаја за општину Осечина, број 060- /2019, којом је ближе одредила правила манифестација, утврдила критеријуме за одабир учесника у програмима манифестација. Предлог Одлуке је прослеђен Скупштини општине на усвајање. На тај начин неправилност ће бити отклоњена у 2019. години.

(5) Скупштина општине Осечина је, на седници број 060-9/2019, одржаној дана 12.02.2019. године, донела Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина којим се уређују услови и начин коришћења службених возила у својини општине Осечина, број 060-9-15/2019. Правилник је објављен у Општинском службеном гласнику број 3/2019, од 12.02.2019. године. На тај начин неправилност је отклоњена у 2019. години.

(6) Општина Осечина је неправилност отклонила у 2019. години, приликом спровођења набавке горива за моторна возила, у Уговору о набавци горива број 404-4/2019, од 13.02.2019. године.

(7) Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(8) Скупштина општине Осечина, на седници број 060-9/2019, одржаној дана 12.02.2019. године, донела је Правилник о условима и начину остваривања права на

средства општине Осечина за самозапошљавање, број 060-9-12/2019, од 12.02.2019. године. Правилник је објављен у Општинском службеном гласнику број 3/2019, од 12.02.2019. године. На тај начин неправилност је отклоњена у 2019. години.

(9) У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, број 400-2003/2018-04, од 16.11.2018. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 5. Мере предузете у поступку ревизије, на странама 19-20, као тачка 2., наведено је: "Скупштина општине Осечина донела је Одлуку о обезбеђењу превоза ученика, превоза деце и ученика са сметњама у развоју, превоза деце ради похађања припремног предшколског програма и учешћа ученика на такмичењима бр.060-29-5/2018 од 2. августа 2018. године којом је уређено да се ученицима основних школа у потпуности плаћају трошкови превоза за долазак и одлазак из школе." Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, на страни 14, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм Основно образовање и васпитање, програмска активност Функционисање основних школа, функција 912, позиција 94, економска класификација 472 накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства за финансирање превоза ученика основних школа.

(10) Одлуком о буџету општине Осечина за 2018. годину број 060-59/2017, од 22.12.2017. године, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2018. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, као ни Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину број 060-55/2018, од 17.12.2018. године, расходи за финансирање вантелесне оплодње нису планирани, тако да их није ни било. Уколико буду планирани у наредним годинама, планираће се и извршавати у складу са Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодње број 060-65/2013, од 25.12.2013. године.

(11) Одлуком о услугама социјалне заштите општине Осечина, број 060-9-8/2019, од 12.02.2019. године, чланом 12., прописано право на накнаду стамбених трошкова.

(12) Скупштина општине Осечина, на седници одржаној дана 24.12.2018. године, донела је Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина, број 060-56-11/2018, од 24.12.2018. године. Правилник је објављен у Општинском службеном гласнику број 11/2018, од 17.12.2018. године.

(13) Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина у области спорта, број 060-53/2016, од 28.12.2016. године, донет је на седници Општинског већа општине Осечина одржаној дана 28.12.2016. године, после рока прописаног Законом о спорту. Како је за доношење овог правилника надлежна Скупштина општине, нови Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина, број 060-56-10/2018, је донет на седници Скупштине општине Осечина, број 060-56/2018, дана 24.12.2018. године.

(14) Скупштина општине Осечина, на седници број 060-56/2018, одржаној дана 24.12.2018. године, донела је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина, број 060-56-10/2018, од 24.12.2018. године. Правилник је објављен у Општинском службеном гласнику број 11/2018, од 24.12.2018. године.

(15) Предузета је мера отклањања неправилности, тако што су, за средства која су у 2018. години додељена на име дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе, од прималаца дотација тражене изјаве да износ дотације који су примили од

општине Осечина у 2018. години не премашује износ *de minimis* државне помоћи. Општина Осечина ће, у прописаном року, Комисији за контролу државне помоћи, доставити извештај о додељеним средствима за 2018. годину. Конкурс за расподелу средстава на име дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе за 2019. годину, до израде одазивног извештаја није објављен, али ће се, по спроведеном конкурсу, расподела средстава извршити на основу одлуке стручне комисије.

(16) Скупштина општине Осечина је, на седници број 060-9/2019, одржаној дана 12.02.2019. године, донела Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед напада напуштених животиња или штете коју проузрокују напуштене животиње, број 060-9-16/2019, од 12.02.2019. године. Правилник је објављен у Општинском службеном гласнику број 3/2019, од 12.02.2019. године.

(17) Општина Осечина је, 18.12.2018. године, закључила Уговор о купопродаји непокретности број ОПУ: 1521-2018, од 18.12.2018. године, ради куповине њиве на кат. парцели број 3530/9, у површини од 1.80.42 ха, за потребе изградње индустријске зоне. Укупна купопродајна цена у износу од 14.861.868,21 динара, утврђена је полазећи од процењене тржишне вредности на основу Процене тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије, број 076-464-08-0007/2018-K1AOE, од 20.11.2018. године. Уговор је закључен уз претходно прибављено мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, број М-50/18, од 13.12.2018. године.

2)

(1) У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, број 400-2003/2018-04, од 16.11.2018. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 5. Мере предузете у поступку ревизије, на странама 19-20, као тачка 1., наведено је: "Општинско веће општине Осечина је 07.09.2018. године усвојило Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика општине Осечина, са Подрегистром ризика и обрасцима Финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса и процедуре)". Општина Осечина је током 2018. године успоставила систем Финансијског управљања и контроле, као што је и наведено у извештају ревизије.

3)

(1) У складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, општина Осечина је 04.01.2019. године, извршила уплату износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, за децембар месец 2018. године. Дана 01.02.2019. године, извршена је уплата и за јануар 2019. године.

(2) Предузета је мера отклањања неправилности, тако што је начелник Општинске управе донео Упутство о обављању прековременог рада у Општинској управи Осечина, број 120-1/2019, од 01.02.2019. године, којим је ближе уређен поступак за обављање прековременог рада запослених и давање налога запосленом за обављање прековременог рада у Општинској управи Осечина, вођење евиденције о прековременом раду и начин утврђивања права на слободне сате или на додатак за прековремени рад.

(3) Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(4) Скупштина општине Осечина, на седници број 060-56/2018, одржаној дана 24.12.2018. године, донела је:

- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке сертифицираних садница воћа на територији општине Осечина, број 060-56-3/2018, од 24.12.2018. године,
- Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје за развој пчеларства на територији општине Осечина, број 060-56-7/2018, од 24.12.2018. године,
- Правилник о условима и начину остваривања права на доделу подстицаја за унапређење руралне економије, доделу почетне помоћи за покретање пословања за младе пољопривреднике и развој малих пољопривредних газдинстава на територији општине Осечина, број 060-56-5/2018, од 24.12.2018. године,
- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор корисника средстава за модернизацију и унапређење техничке опремљености пољопривредних произвођача на територији општине Осечина, број 060-56-4/2018, од 24.12.2018. године,
- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке уматичених приплодних грла јагњади и јаради на територији општине Осечина, број 060-56-6/2018, од 24.12.2018. године,
- Правилник о условима и начину остваривања кредитне подршке – суфинансирање камата на краткорочне пољопривредне кредите, број 060-56-8/2018, од 24.12.2018. године.

Правилници су објављени у Општинском службеном гласнику број 11/2018, од 24.12.2018. године.

(5) Предузета је мера отклањања неправилности, тако што је, на седници Скупштине општине Осечина, број 060-9/2019, одржаној дана 12.02.2019. године, Решењем број 060-9-5/2019, усвојена измена Статута ЈКП "Осечина", из Осечине, којом је утврђено да наведено јавно комунално предузеће има право коришћења на водоводној мрежи, као непокретности која је у својини општине Осечина и која није уложена у капитал предузећа. Јавно комунално предузеће "Осечина" водоводну мрежу користи ради извршавања надлежности, права и дужности предузећа у складу са Законом о комуналним делатностима, Законом о јавним предузећима, Законом о јавној својини и Одлуком о комуналним делатностима. Јавно комунално предузеће "Осечина", као корисник водоводне мреже, дужно је да исту одржава у складу са стандардима, да истом управља у циљу одржавања, обнављања и унапређивања и да сноси све трошкове везане за текуће поправке и одржавање.

(6) Скупштина општине Осечина, Решењем о давању сагласности број 060-9-6/2019, на седници број 060-9/2018, одржаној дана 12.02.2019. године, је дала сагласност на Посебан програм ЈКП "Осечина" о коришћењу субвенција и средстава буџета општине Осечина за 2019. годину, усвојен Одлуком Надзорног одбора ЈКП „Осечина“ у Осечини број 60-1/19 од 28.01.2019.године.

(7) Општина Осечина је, у новембру 2018. године, извршила трансфер средстава ОШ "Браћа Недић", из Осечине, за набавку техничке робе (рачунара, пројектора, платна,

штампача, хард диска, монитора, тастатуре и миша) у укупном износу од 198.600,00 динара. ОШ "Браћа Недић" је, по објављивању Одлуке о покретању поступка прикупљања понуда у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, број 921/2018, од 08.11.2018. године, примила три понуде и то од: Mibax Commerce d.o.o., Нови Београд, Focus Computers d.o.o., Земун, и Pro tech support d.o.o.. Одлуком о избору најповољније понуде, број 928/2018, од 14.11.2018. године, као најповољнија изабрана је понуда Focus Computers d.o.o., из Земуна. ОШ "Браћа Недић" је са изабраним понуђачем закључила Уговор о набавци техничке робе, број 929/2018, од 14.11.2018. године. Плаћање је извршено по испостављеној факури број 18-RN003000138, од 21.11.2018. године. Приликом подношења захтева за трансфер средстава Општинској управи Осечина, ОШ "Браћа Недић" је приложила сву наведену документацију.

(8) Општина Осечина је, у новембру 2018. године, извршила трансфер средстава ОШ "Браћа Недић", из Осечине, за извођење радова демонтаже прозора, уградње прозора, кречења, бојења фасаде, демонтаже и монтаже врата у укупном износу од 215.000,00 динара. ОШ "Браћа Недић" је, у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, примила три понуде и то од: ГЗР "Минс-М", из Осечине, СЗР "Миша", из Осечине, и СЗР "Срећковић", из Осечине. Као најповољнија изабрана је понуда ГЗР "Минс-М", из Осечине. ОШ "Браћа Недић" је са изабраним понуђачем закључила Уговор о извођењу радова, број 952/2018, од 23.11.2018. године. Плаћање је извршено по испостављеној факури број 13/2018, од 22.11.2018. године. Приликом подношења захтева за трансфер средстава Општинској управи Осечина, ОШ "Браћа Недић" је приложила сву наведену документацију.

(9) Општина Осечина, у току 2018. године, није извршавала трансфере ОШ "Војвода Мишић", из Пецке, за извођење радова на основу окончаних ситуација. Неправилност ће бити отклоњена у будућем пословању, тако што ће се трансфери ОШ "Војвода Мишић" извршавати на основу окончаних ситуација за изведене радове које ће, када је то уговорено, бити оверене тек када је извршена примопредаја радова и пре закључивања анекса уговора којим се утврђује другачија – већа укупна вредност уговорених радова у односу на основни уговор.

(10) Општина Осечина је расходе за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова извршавала у поступцима принудног извршења, због кашњења у достављању пресуда Општинској управи Осечина од стране Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општина Љиг, Лајковац, Мионица и Осечина. Дана 14.02.2019. године, упућен је Захтев наведеном Заједничком јавном правобранилаштву, број 7-1/2019, од 14.02.2019. године, за предузимање мера да се правоснажне и извршне пресуде надлежних судова према општини Осечина извршавају у року одређеном за добровољно извршење тих пресуда, како би се избегли беспотребни расходи за трошкове извршења поступка.

(11) У току 2018. године, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није била у могућности да неправилност отклони у тој години. Ни за 2019. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у 2019. години општина Осечина не може отклонити неправилност. Општина Осечина ће мере отклањања неправилности предузети када буде вршила прву следећу набавку лизинг добра, приликом чега ће у Плану јавних набавки за годину у којој буде вршила такву

набавку, у складу са чланом 4. став 1. Закона о јавним набавкама, планирати јавну набавку као набавку лизинг добра (са правом куповине или без тога права).

(12) У току 2018. године, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није била у могућности да неправилност отклони у тој години. Ни за 2019. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у 2019. години, општина Осечина не може отклонити неправилност. Општина Осечина ће мере отклањања неправилности предузети када буде вршила прву следећу набавку лизинг добра, приликом чега ће у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, у складу са чланом 53. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, јасно одредити да је предмет набавке куповина лизинг добра.

(13) У току 2018. године, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није била у могућности да неправилност отклони у тој години. Ни за 2019. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у 2019. години, општина Осечина не може отклонити неправилност. Општина Осечина ће мере отклањања неправилности предузети када буде вршила прву следећу набавку лизинг добра, приликом чега ће уговор о јавној набавци лизинг добра и уговор о финансијском лизингу, бити додељени у складу са Законом о јавним набавкама, у одвојеним поступцима.

(14) У току 2018. године, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није била у могућности да неправилност отклони у тој години. Ни за 2019. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у 2019. години, општина Осечина не може отклонити неправилност. Општина Осечина ће мере отклањања неправилности предузети када буде вршила прву следећу набавку лизинг добра, приликом чега ће конкурсну документацију припремити, у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, као документацију за набавку добара лизингом добара (са правом куповине или без тога права), тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву документацију.

(15) Предузете су мере отклањања неправилности тако што је Општинско веће, на седници одржаној дана 08.02.2019. године, донело Годишњи план контроле јавних набавки, број 060-12/2019, од 08.02.2019. године, којим су утврђени предмет, циљ и субјект контроле, лица задужена за контролу јавних набавки и поступак контроле, у складу са чланом 50. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 404-373/2015, од 25.11.2015. године.

(16) Предузете су мере отклањања неправилности тако што је директорка Предшколске установе "Лане" донела Годишњи план контроле јавних набавки, број 42/2019, од 13.02.2019. године, којим су утврђени предмет, циљ и субјект контроле, лица задужена за контролу јавних набавки и поступак контроле, у складу са чланом 48.-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 21/1/2016, од 25.11.2016. године. Управни одбор Предшколске установе, Одлуком број 48/2019, од 13.02.2019. године, усвојио је наведени план.

(17) Директор ТО "Подгорина" је предузео мере у циљу успостављања ефикаснијег система вршења контроле јавних набавки у складу са чл. 13.-17.. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, од 20.12.2015. године, и за вршење послова контроле јавних набавки овластио лице из редова запослених како би се убудуће омогућила правилна примена Правилника. Годишњи план контроле јавних набавки биће донет уз план јавних набавки за 2019. годину.

(18) Предузета је мера отклањања неправилности, тако што је Општинска управа Осечина Управи за јавне набавке Републике Србије поднела Пријаву за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, број 152-1/19, од 14.02.2019. године, тако да ће неправилност бити отклоњена у 2019. години.

(19) Руководиоци одељења Општинске управе, уз сагласност начелника Општинске управе су, у 2018. години, издавали захтеве за набавке запосленом који обавља послове јавних набавки писаним путем. Туристичка организација "Подгорина" ће мере исправљања неправилности предузети у 2019. години, приликом планирања и спровођења јавних набавки.

(20) Предшколска установа "Лане" је објавила План јавних набавки за 2018., као и за 2019. годину, на Порталу јавних набавки и на тај начин отклонила неправилност.

(21) У периоду од достављања Извештаја Државне ревизорске институције, као и у 2018. години Општина Осечина није имала јавне набавке у којима су понуде са понуђеном ценом већом од процењене вредности јавне набавке. Уколико у будућности буде таквих јавних набавки у којима су понуде са понуђеном ценом већом од процењене вредности јавне набавке, Општина Осечина ће достављати образложене извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а све у складу са чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

(22) Општина Осечина је, у августу 2018. године, по спроведеном поступку јавне набавке по Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке ЈН 404-26/2018 и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке ЈН 404-26/2018, од 06.08.2018. године, закључила Уговор за набавку услуга превоза ученика основних школа и средње школе на територији општине Осечина, број 404-26/2018, од 28.09.2018. године. У наведеном Уговору, у члану 5., тачка 5.3., садржана је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (2019. години) бити релизоване највише до износа средстава опредељених Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину.

(23) Општина Осечина, у 2018. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2018. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност. Овакве набавке нису планиране ни за 2019. годину. Уколико у будућности општина буде спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре, у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима, придржаваће се препорука датих од стране Државне ревизорске институције.

(24) Општина Осечина, у 2018. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2018. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност. Овакве набавке нису планиране ни за 2019. годину. Уколико у будућности општина буде спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре, у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима, придржаваће се препорука датих од стране Државне ревизорске институције.

(25) Општина Осечина, у 2018. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2018. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност. Овакве

набавке нису планиране ни за 2019. годину. Уколико у будућности општина буде спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре, у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима, придржаваће се препорука датих од стране Државне ревизорске институције.

(26) Општина Осечина, у 2018. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2018. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност. Овакве набавке нису планиране ни за 2019. годину. Уколико у будућности општина буде спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре, у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима, придржаваће се препорука датих од стране Државне ревизорске институције.

(27) Мера исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

2.2.10.3. Природа мере исправљања

1)

(1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;

(2) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;

(3) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;

(4) Предузетим мерама исправљања, у 2019. години, иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговоран је Председник општине.

(5) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(6) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(7) Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(8) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(9) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(10) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(11) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(12) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(13) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

(14) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(15) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(16) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(17) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2)

(1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

3)

(1) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(2) Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(3) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(4) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(5) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(6) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(7) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(8) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(9) Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(10) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

(11) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

(26) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

(27), (28) и (29) Природа мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(30) Мера исправљања је описана у оквиру неправилности 10.1.16..

(31) Мера исправљања је описана у оквиру неправилности 10.3.10..

2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања

1)

(1) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(2) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(3) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(4) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(5) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(6) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(7) Период мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину;

(8) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(9) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(10) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(11) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(12) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(13) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(14) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

(15) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(16) Мере исправљања предузете су у 2019. години и

(17) Мере исправљања предузете су у 2018. години.

2)

(1) Мере исправљања предузете су у 2018. години;

3)

(1) Мере исправљања предузете су у 2019. години;

(2) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговорна је Општинска управа – начелник Општинске управе.

(3) Период мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

- (4) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (5) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (6) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (7) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (8) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (9) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (10) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (11) Мере исправљања биће предузете у будућем пословању;
- (12) Мере исправљања биће предузете у будућем пословању.
- (13) Мере исправљања биће предузете у будућем пословању.
- (14) Мере исправљања биће предузете у будућем пословању.
- (15) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (16) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (17) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (18) Мере исправљања предузете су у 2019. години;
- (19) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (20) Мере исправљања предузете су у 2018. години;
- (21) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (22) Мере исправљања предузете су у 2018. години.
- (23) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (24) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (25) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (26) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (27), (28) и (29) Период мере исправљања биће описана у Извештају о отклањању неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину;
- (30) Период предузимања мере исправљања је описан у оквиру неправилности 10.1.16..
- (31) Период предузимања мере исправљања је описан у оквиру неправилности 10.3.10..

2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1)

(1) Сајт општине www.osecina.com;

(2)

1. Анализа стања безбедности стања на путевима општине Осечина;

2. Решење Општинског већа број 060-2/2019, од 22.01.2019. године и

3. Дневни ред седнице Скупштине општине број 060-9/2019, од 12.02.2019.

године.

(3)

1. Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина за период 2018. до 2023. године;

2. Одлука о усвајању Стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина број 060-10-1/2018, од 14.03.2018. године;

3. Програм расподеле средстава за јавни ред и безбедност општине Осечина за 2018. годину, број 060-5/2018, од 14.02.2018. године и

4. Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Осечина за 2019. годину, број 060-9-2/2019, од 12.02.2019. године.

(4)

1. Предлог Одлуке о манифестацијама од значаја за општину Осечина, број 060-12/2019, од 08.02.2019. године и

2. Закључак Општинског већа, број 060-12/2019, од 08.02.2019. године.

(5)

1. Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина којим се уређују услови и начин коришћења службених возила у својини општине Осечина, број 060-9-15/2019, од 12.02.2019. године и

2. Општински службени гласник број 3/2019, од 12.02.2019. године.

(6)

1. Уговор о набавци горива број 404-4/2019, од 13.02.2019. године.

(7)

1. Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(8)

1. Правилник о условима и начину остваривања права на средства општине Осечина за samozapošljavanje, број 060-9-12/2019, од 12.02.2019. године и

2. Општински службени гласник број 3/2019, од 12.02.2019. године.

(9)

1. Одлука о обезбеђењу превоза ученика, превоза деце и ученика са сметњама у развоју, превоза деце ради похађања припремног предшколског програма и учешћа ученика на такмичењима бр.060-29-5/2018 од 2. августа 2018. године и

2. Извод из Одлуке о буџету општине Осечина за 2019. годину (позиција 94).

(10)

1. Изјава Председника општине број 400-6-24/2019, од 05.02.2019. године.

(11)

1. Одлука о услугама социјалне заштите у општини Осечина, број 060-9-8/2019, од 12.02.2019. године

(12)

1. Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина, број 060-56-11/2018, од 24.12.2018. године и
2. Општински службени гласник број 11/2018, од 24.12.2018. године.

(13)

1. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина у области спорта, број 060-53/2016, од 28.12.2016. године и
2. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина, број 060-56-10/2018, од 24.12.2018. године.

(14)

1. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина, број 060-56-10/2018, од 24.12.2018. године и
2. Општински службени гласник број 11/2018, од 24.12.2018. године.

(15)

1. Изјава Културно уметничког друштва "Крушик пластика", из Осечине, од 31.01.2019. године;
2. Изјава Културно уметничког друштва "Младост", из Пецке, од 31.01.2019. године;
3. Изјава Удружења "Котлић", из Осечине, од 31.01.2019. године;
4. Изјава Плесног клуба "РМП Колубара", из Степојевца, од 31.01.2019. године и
5. Изјава председника општине број 400-6-37/2019, од 14.02.2019. године.

(16)

1. Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед напада напуштених животиња или штете коју проузрокују напуштене животиње, број 060-9-16/2018, од 12.02.2019. године и
2. Општински службени гласник број 3/2019, од 12.02.2019. године.

(17)

1. Уговор о купопродаји непокретности број ОПУ: 1521-2018, од 18.12.2018. године ;
2. Процена тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије, број 076-464-08-0007/2018-К1АОЕ, од 20.11.2018. године и
- 3.

Мишљење заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, број М-50/18, од 13.12.2018. године.

2)

(1)

1. Стратегија управљања ризицима од 07.09.2018.године и
2. Регистар ризика општине Осечина, са Подрегистром ризика и обрасцима Финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса и процедуре) од 07.09.2018.године.

3)

(1)

1. Обавештење о поднетом обрасцу ИОСИ за децембар 2018. године, број 2229149309, од 04.01.2019. године;
2. Извештај ИОСИ број 2229149309, од 04.01.2019. године;
3. Захтев за плаћање и трансфер средстава – накнада за децембар 2018.године;
4. Извод рачуна извршења буџета број 3, од 04.01.2019. године;
5. Налог за књижење број 3, од 04.01.2019. године;
6. Обавештење о поднетом обрасцу ИОСИ за јануар 2019. године, број 2304122582, од 01.02.2019. године;
7. Извештај ИОСИ број 2304122582, од 01.02.2019. године;
8. Захтев за плаћање и трансфер средстава – накнада за јануар 2019.године;
9. Извод рачуна извршења буџета број 24, од 01.02.2019. године и
10. Налог за књижење број 24, од 04.01.2019. године.

(2)

1. Упутство о обављању прековременог рада у Општинској управи Осечина, број 120-1/2019, од 01.02.2019. године и
2. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-38/2019, од 14.02.2019. године.

(3)

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(4)

1. Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке сертифицираних садница воћа на територији општине Осечина, број 060-56-3/2018, од 24.12.2018. године;
2. Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје за развој пчеларства на територији општине Осечина, број 060-56-7/2018, од 24.12.2018. године;

3. *Правилник о условима и начину остваривања права на доделу подстицаја за унапређење руралне економије, доделу почетне помоћи за покретање пословања за младе пољопривреднике и развој малих пољопривредних газдинстава на територији општине Осечина, број 060-56-5/2018, од 24.12.2018. године;*
 4. *Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор корисника средстава за модернизацију и унапређење техничке опремљености пољопривредних произвођача на територији општине Осечина, број 060-56-4/2018, од 24.12.2018. године;*
 5. *Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке уматичених приплодних грла јагњади и јаради на територији општине Осечина, број 060-56-6/2018, од 24.12.2018. године;*
 6. *Правилник о условима и начину остваривања кредитне подршке – суфинансирање камата на краткорочне пољопривредне кредите, број 060-56-8/2018, од 24.12.2018. године и*
 7. *Општински службени гласник, број 11/2018, од 24.12.2018. године.*
- (5)
1. *Одлука о изменама и допунама Статута ЈКП "Осечина", у Осечини, број 60-4/19, од 28.01.2019. године и*
 2. *Решење о давању сагласности Скупштине општине Осечина број 060-9-5/2019, од 12.02.2019. године.*
- (6)
1. *Посебан програм ЈКП "Осечина" о коришћењу субвенција и средстава буџета општине Осечина за 2019. годину, број 60-1/19 од 28.01.2019.године и*
 2. *Решење о давању сагласности на Посебан програм ЈКП "Осечина" о коришћењу субвенција и средстава буџета општине Осечина за 2019. годину број 060-9-6/2019.*
- (7)
1. *Одлука о покретању поступка прикупљања понуда у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, број 921/2018, од 08.11.2018. године;*
 2. *Понуда Mibax Commerce d.o.o.;*
 3. *Понуда Focus Computers d.o.o.;*
 4. *Понуда Pro tech support d.o.o.;*
 5. *Одлука о избору најповољније понуде, број 928/2018, од 14.11.2018. године;*
 6. *Уговор о набавци техничке робе, број 929/2018, од 14.11.2018. године;*
 7. *Фактура број 18-RN003000138, од 21.11.2018. године;*

8. *Захтев за плаћање и трансфер средстава, број 4261, од 16.11.2018. године;*
9. *Налог за књижење број 231, од 28.11.2018. године и*
10. *Извод рачуна извршења буџета број 231, од 28.11.2018. године.*

(8)

1. *Понуда ГЗР "Минс-М", из Осечине;*
2. *Понуда СЗР "Миша", из Осечине;*
3. *Понуда СЗР "Срећковић", из Осечине;*
4. *Уговор о извођењу радова, број 952/2018, од 23.11.2018. године;*
5. *Фактура број 13/2018, од 22.11.2018. године;*
6. *Захтев за аплаћање и трансфер средстава, број 4436, од 26.11.2018. године;*
7. *Налог за књижење број 231, од 28.11.2018. године и*
8. *Извод рачуна извршења буџета број 231, од 28.11.2018. године*

(9)

1. *Изјава председника општине број 400-6-26/2019, од 07.02.2019. године.*

(10)

1. *Захтев Заједничком јавном правобранилаштву града Ваљева и општина Љиг, Лајковац, Мионица и Осечина, број 7-1/2019, од 14.02.2019. године.*

(11)

1. *Изјава начелника Општинске управе, број 400-6-27/2018, од 07.02.2019. године;*

(12)

1. *Изјава начелника Општинске управе, број 400-6-28/2018, од 07.02.2019. године.*

(13)

1. *Изјава начелника Општинске управе, број 400-6-29/2018, од 07.02.2019. године.*

(14)

1. *Изјава начелника Општинске управе, број 400-6-30/2018, од 07.02.2019. године.*

(15)

1. *Годишњи план контроле јавних набавки, број 060-12/2019, од 08.02.2019. године.*

(16)

1. *Годишњи план контроле јавних набавки, број 42/2019, од 13.02.2019. године и*
2. *Одлука Управног одбора ПУ "Лане" о усвајању Годишњег плана контроле јавних набавки, број 48/2019, од 13.02.2019. године.*

(17)

1. Овлашћење број 07/19, од 07.02.2019. године и
2. Изјава директора ГО "Подгорина" број 08/2019, од 11.02.2019. године.

(18)

1. Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, број 152-1/19, од 14.02.2019. године

(19)

1. Захтев Одељења за привреду, друштвене делатности и локални економски развој, број 1, од 07.01.2018. године;
2. Захтев Одељења за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине, број 1, од 05.01.2018. године;
3. Захтев Одељења за буџет и финансије, број 1, од 05.01.2018. године;
4. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 1, од 10.01.2018. године;
5. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 2, од 10.01.2018. године;
6. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 3, од 10.01.2018. године;
7. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 4, од 10.01.2018. године;
8. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 5, од 10.01.2018. године;
9. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 6, од 10.01.2018. године;
10. Захтев Одељења за инспекцијске послове, број 7, од 10.01.2018. године;
11. Захтев Одељења за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, број 1, од 07.01.2018. године;
12. Захтев Одељења за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, број 2, од 07.01.2018. године;
13. Захтев Одељења за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, број 3, од 07.01.2018. године;
14. Захтев Одељења за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, број 4, од 07.01.2018. године и
15. Изјава директора Туристичке организације, број 5/2019, од 30.01.2019. године

(20)

1. План јавних набавки ПУ "Лане" за 2018. годину - Преглед са Портала јавних набавки – линк
<http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=121109>
2. План јавних набавки ПУ "Лане" за 2019. годину - Преглед са Портала јавних набавки – линк
<http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=141559>

(21)

- (22) 1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-31/2019, од 07.02.2019. године.
- (23) 1. Уговор за набавку услуга превоза ученика основних школа и средње школе на територији општине Осечина, број 404-26/2018, од 28.09.2018. године.
- (24) 1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-32/2018, од 07.02.2019. године.
- (25) 1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-33/2018, од 07.02.2019. године.
- (26) 1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-34/2018, од 07.02.2019. године.
- (27), (28) и (29) 1. Изјава начелника Општинске управе број 400-6-35/2018, од 07.02.2019. године.

Докази да је мера исправљања предузета биће приложени у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе "Лане" за 2017. годину.

(30) Докази да је мера исправљања предузета су приложени код неправилности 10.1.16..

(31) Докази да је мера исправљања предузета су приложени код неправилности 10.3.10..

2.2.10.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Делимичан попис имовине и обавеза – Приоритет II

2.2.11.1 Опис неправилности

Пописом није обухваћено 66% евидентиране имовине и њених извора укупне вредности 240.951 хиљаду динара и то: зграде и грађевински објекти у износу од 105.543 хиљаде динара; земљиште у износу од 527 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.340 хиљада динара; финансијска имовина у износу од 116.302 хиљаде динара и обавезе у износу од 15.239 хиљада динара (Напомена 5.3.1).

2.2.11.2. Мера исправљања

Приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2018. годину, пописане су зграде и грађевински објекти, земљиште, опрема, нефинансијска имовина у припреми, аванси за нефинансијску имовину, нематеријална имовина, финансијска имовина и обавезе општине Осечина, са стањем на дан 31.12.2018. године.

2.2.11.3. Природа мере исправљања

За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговоран је начелник Општинске управе.

2.2.11.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Мере исправљања предузете су у 2018. години.

2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. *Решење о попису и образовању комисија за попис бр.02-96/2018 од 30.11.2018.године;*
2. *План рада комисије за попис од 10.12.2018.године;*
3. *Пописне листе објеката, земљишта, опреме и нефинансијске имовине у припреми;*
4. *Пописне листе аванса, финансијске имовине и обавеза;*
5. *Пописне листе ситног инвентара;*
6. *Кумулативни преглед картица основних средстава;*
7. *Кумулативни преглед картица ситног инвентара;*
8. *Извештај Комисије за попис, број 031-8/2018, од 31.12.2018. године;*
9. *Закључак Општинског већа о усвајању Извештаја Комисије за попис, број 060-13/2019, од 14.02.2019. године;*
10. *Решење о расхоровању основних средстава, број 031-8-7/2018, од 31.12.2018. године и*
11. *Решење о отпису ситног инвентара, број 031-8-4/2018, од 31.12.2018. године.*

2.2.11.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Осечина задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- општина Осечина
- Архиви