

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03 DEC 2020			
Опш. јед.	Број	Презиме	Полупријет
400	2661/2019-04/21		

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МИОНИЦА
ПРЕДСЕДНИК
Број: 400-76/2020
Дана: 02.12.2020. год.
МИОНИЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

ПРЕДМЕТ: Достављање Одазивног извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину

Поштовани,

Државна ревизорска институција Републике Србије је по обављеној ревизији доставила општини Мионица Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину, број: 400-2661/2019-04/21 од 02. септембра 2020. године.

Сагласно члану 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у року од 90 дана за подношење одазивног извештаја, општина Мионица је предузела мере исправљања да би отклонила неправилности у свом пословању и подноси Одазивни извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину.

Прилог:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину број: 400-76/2020 од 02.12.2020. године (један примерак)
- Докази у електронском облику, УСБ један комад одложен у регистратору
- Докази у штампаном облику, одложени у регистратору

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ,
Бобан Јанковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МИОНИЦА
ПРЕДСЕДНИК
Бр:400- 76/2020
Дана:02.12.2020. године
М и о н и ц а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Општина Мионица, Војводе Мишића 30 , подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МИОНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2661/2019-04/21 од 02. септембра 2020.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Неправилност	Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 254 хиљада динара и то код: - Општинско веће уместо код Општинске управе у износу од 254 хиљаде динара на име накнада за рад стрелаца противградне заштите (3.1.2.9) Напомене тачка 3.1.2.9. – (Препорука број 7.1.) односи се на Општинско веће на ком је планиран и извршен расход у износу од 254 хиљаде динара на име накнаде за рад стрелаца противградне заштите уместо код Општинске управе.
2. Опис мере исправљања	У периоду који је остављен за достављање одазивног

<p>извештаја стрелци нису ангажована лица, нисмо имали расходе на име исплате накнаде за рад стрелца противградне заштите, Такође, Одлуком о буџету општине Мионица за 2020. годину, нису планирана средства на име расхода за рад стрелца противградне заштите. Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције која се односи на наведену неправилност . Општина Мионица ће у будућем периоду, уколико буде планирала средства за рад стрелца противградне заштите, ће иста планирати код директног корисника Општинска управа..</p>	
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>-Изјашњење председника општине бр:400-72/2020 од 02.12.2020. године -Картица субаналитичког конта 423911- Остале опште услуге за период 01.09.2020-25.11.2020. на разделу Општинског већа</p>

2.1.)

<p>1. Неправилност</p>	<p>Део расхода и издатака буџета Општине Мионица у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 16.569 хиљада динара и (2) у мањем износу од 16.569 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног погирања нису одразили на коначан резултат пословања(3.1.2.1.1. и 3.1.3.1) Напомене тачка 3.1.2.1.1. – (Препорука број 8.1) односи се на Општинску управу и издатке на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде у износу од 332 хиљаде динара евидентираних на групи 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на 511000-Зграде и грађевински објекти.</p>
------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У периоду који је остављен за достављање Одазивног извештаја нисмо имали расходе на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде.</p> <p>Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у будућем периоду, извршење на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде ћемо евидентирати у оквиру групе 511000 зграде и грађевински објекти.</p> <p>Издаци на име прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде у износу од 332 хиљаде динара, а који су плаћени у 2019. години, у 2020. години су књижени на одговарајућим контима имовине и капитала.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Изјашњење председника општине бр:400-74/2020.од 02.12.2020.</p> <p>-Картица конта 011113 Стамбени простор за избеглице од 14.10.2020.</p> <p>-Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти од 14.10.2020.</p> <p>-Налог за књижење 253-1 14.10.2020</p>

2.2)

1.	Неправилност	<p>Напомене тачка 3.1.3.1. – (Препорука број 9.4) односи се на Општинску управу и издатке за радове на реконструкцији и адаптацији постојећег комплекса Основне школе“ Милан Ракић“ у Мионици у износу од</p>
----	--------------	--

<p>16.901 хиљаде динара евидентираних на групи 511000-Зграде и грађевински објекти уместо на 463000- Трансфери осталим нивоима власти.</p>	
<p>Расходи на име трошкова који се односе на плаћање ПДВ-а за реконструкцију и адаптацију постојећег комплекса Основне школе“ Милан Ракић“ у Мионици планирани су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мионица бр: 400-71 од 30.11.2020. године на позицији 90/4, економској класификацији 463- Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>На основу препоруке број 8 .1Државне ревизорске институције у 2020. години трошкови који се односе на плаћање ПДВ-а по седмој привременој ситуацији у износу од 2.206.405,00 дин. и осмој привременој ситуацији у износу од 3.780.512,00 дин за реконструкцију и адаптацију постојећег комплекса Основне школе“ Милан Ракић“ у Мионици евидентирани су на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти налогом 248 од 09.10.2020. године.</p>	<p>2. Опис мере исправљања</p>
<p>-Картица конта 463111 Текући трансфери нивоу Републике од 09.10.2020. -Налог број 248 од 09.10.2020. -Извод 248 од 09.10.2020. -Решење бр:400-60 од 07.10.2020 -Интерни обрачун ПДВ-а 07/2020 од 20.07.2020. -Интерни обрачун ПДВ-а 08/2020 од 14.08.2020. -Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мионица бр:400-71 од 30.11.2020.(позиција 90/4)</p>	<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Општина Мионица није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 16.901 хиљада динара а односе се на радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката комплекса Основне школе „Милан Ракић“ у Мионици (3.1.3.1.);</p> <p>Напомене тачка 3.1.3.1. – (Препорука број 9.2.) односи се на евидентирање датих аванса у укупном износу од 16.901 хиљада динара за радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката комплекса Основне школе „Милан Ракић“.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Како је само прва уплата ПДВ-а у износу од 16.901 хиљада динара била по авансној ситуацији, а све остале уплате ПДВ-а по привременим ситуацијама, не постоји могућност да се наведена мера исправи. У периоду који је остављен за одазивни извештај поступило се по препоруци и анансне уплате су књижене на конту 123211-Аванси за набавку материјала налозима 251 од 12.10.2020 и 280 од 13.11.2020.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог 251 од 12.10.2020 -Извод 251 од 12.10.2020 -Налог 280 од 13.11.2020. -Извод 280 од 13.11.2020. -Картица конта 123211-Аванси за набавку материјала од 12.10.2020. -Картица конта 123211-Аванси за набавку материјала од 13.11.2020.</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Општина Мионица је у пословним књигама за 2019. годину мање исказала обавезе за 492 хиљаде динара, за обрачунати ПДВ по интерном обрачуна (3.1.3.1.);</p> <p>(Напомене тачка 3.1.3.1. – Препорука број 9.3.) односи се на правилно евидентирање и исказивање осталих обавезе по ПДВ обрачуна у износу од 492</p>
----	--------------	--

	хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања Како је у 2019. години мање исказана обавезе за обрачунати ПДВ за реконструкцију и адаптацију ОШ Милан Ракић које су доспевале за плаћање у 2020.години. ова неправилност је исправљена у 2020.години налогом за књижење 63-2 од 10.3.2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета -Налог за књижење 63-2 од 10.03.2020.године -Картица конта 245249-обавезе за порез на додату вредност од 10.03.2020.године

5)

1.	Неправилност Општина Мioniца је мање исказала нефинансијску имовину, као и изворе нефинансијске имовине у износу од 332 хиљаде динара по основу трошкова прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта-стамбене зграде (3.1.2.11) Напомене тачка 3.1.2.11. – (Препорука број 8.2.) односи се на евидентирање нефинансијске имовине у износу од 332 хиљаде динара по основу трошкова прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта-стамбене зграде у улици Ратка Петровића бб за коју је мање исказана вредност некретнина и опреме 011000 у активи и мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима 311100 у пасиви.
2.	Опис мере исправљања На основу Препоруке бр.8.2. Државне ревизорске институције у 2020. години је исправљена мање исказана вредност некретнина и опреме 011113- Стамбени простор за избеглице и 311111- зграде и грађевински објекти на тај начин што су извршени издаци на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде у износу од 332 хиљаде динара евидентирани на одговарајућим контима имовине и капитала. -Картица конта 011113 Стамбени простор за избеглице од 14.10.2020. -Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти од 14.10.2020. -Налог за књижење 253-1 14.10.2020
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

6)

1. Неправилност	<p>Општина Мионица у пословним књигама није приказала учешће у капиталу „Еко – Тамнава“ д.о.о. Уб у износу од 86 хиљада динара и постоје неслагања у подацима о уделу општине Мионица у капиталу ЈКП „Водовод Мионица“ доступном на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општине Мионица и пословним књигама ЈКП „Водовод Мионица“ у износу од 30 хиљада динара (3.3.2.);</p> <p>Напомене тачка 3.3.2. – (Препорука број 12.2) односи се на приказивање учешћа у капиталу „Еко – Тамнава“ д.о.о. Уб у износу од 86 хиљада динара и неслагања у подацима о уделу општине у капиталу ЈКП Водовод Мионица доступном на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општине Мионица и пословним књигама ЈКП Водовод Мионица у износу од 30 хиљада динара</p>
2. Опис мере исправљања	<p>На основу Препоруке 12.2 Државне ревизорске институције Општина Мионица је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Еко-Тамнава д.о.о. Уб. Налогом за књижење 1-REVод 07.10.2020. Уговором о статусној промени припајања ЈКП Чистоћа Мионица и ЈКП Водовод Мионица оснивачки капитал ЈКП Чистоће Мионица се уписује у оснивачки капитал ЈКП Водовода Мионица тако да он износи 60.000,00 РСД. У пословним књигама, на картици конта 111911- Учешће у капиталу измењен је оис тако да уместо ЈКП Чистоћа Мионица стоји ЈКП Водовод Мионица</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за књижење 1--REVод 07.10.2020 -Кртица конта 111911-Учешће у капиталу од за 2020. годину -Решење из Агенције за привредне регистре -Уговор о припајању ЈКП Чистоћа и ЈКП Водовод Мионица -Одлука о давању сагласности скупштине на Уговор о припајању.бр:023-9/2019 од 01.09.2016.</p>

7)

1.	Неправилност	<p>Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 61.332 хиљада динара, колико износе банкарске гаранције и менице узете у поступцима јавних набавки (или су дате као средство обезбеђења), и то: (1) Општина Мионица – директни корисници 61.208 и (2) Предшколска установа „Невен“ 124 хиљаде динара (3.3.2. и 3.3.3.);</p> <p>Напомене тачка 3.3.3. – (Препорука број 13.2.) односи се на евидентирање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, банкарских гаранција и меница узетих у поступцима јавних набавки (или су дате као средство обезбеђења</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) На основу препоруке 13.2 Државне ревизорске институције Општина Мионица је исправила неправилност и у својим пословним књигама евидентирала менице и банкарске гаранције узете у поступку јавних набавки налогом за књижење 1-REV 07.10.2020.године</p> <p>Општинска управа је у периоду који је остављен за доставу одазивног извештаја вратила све менице и банкарске гаранције којима је истекао рок.</p> <p>2) Предшколска установа Невен је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и по истеку уговора о јавној набавци извршила повраћај менице која је служила као средство обезбеђења. Предшколска установа Невен је разумела препоруку и у будућем периоду све менице које буду узели у поступку набавки ванбилансно евидентирати.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за Општинску управу: -Налог за књижење 1-REV 07.10.2020.године -Више картица конта 351151- Остала ванбилансна актива и више картица конта 352151-Остала ванбилансна пасива од</p>

		<p>18.11.2020 (за датум 07.10.2020) -Више меница и банкарских гаранција -Доказ о враћању менице Докази за ПУ Невен: -Допис о враћању менице бр.:398/20 од 30.07.2020 -Изјашњење директора бр.:581/2020 од 08.10.2020.</p>
--	--	--

8. а)

<p>1. Неправилност</p>		<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p><i>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>1.1 Општина Мионица није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Општинске управе;</p> <p>1.2 Општинска управа нема дефинисан Правилник о поклоњима са протоколарном наменом;</p> <p>1.3 није донет интерни акт за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће, као органа општине, којим би била уређена питања накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству.</p> <p><i>(2) управљања ризицима, нису утврђени пропусти и неправилност. Стратегија управљања ризика донета је</i></p>
------------------------	--	--

2013. године;

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

3.1 имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

3.2 Општинска управа и индиректни корисници општине Мионица нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;

3.3 Пословне књиге Општинске управе нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини;

3.4 Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација;

3.5 мањи део расхода није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Спортски центар);

3.6 Извештај о учинку програма није сачињен у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, и то:

- Руководилац органа није успоставио интерну организацију праћења и извештавања о учинку програма органа Општине, Општина није

	<p>формирала радну групу за праћење и извештавање о учинку, тако да извештај не садржи податке о одговорним лицима за програме, програмске активности и пројекте;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нису дефинисани циљеви за шест програмских активности и девет пројеката; • Нису дефинисани показатељи учинка за шест програмских активности и 11 пројеката; • Није наведена циљна вредност показатеља учинка у 2019. години којима се прати напредак у остварењу циљева за девет програмских активности и 14 пројеката; • Није наведена остварена вредност показатеља учинка у 2019. години којима се прати напредак у остварењу циљева за три програма, девет програмских активности и 16 пројеката; • Није наведено образложење спровођења (програма/програмских активности/пројеката) у односу на постављене циљеве и опредељења, односно утрошена средства, ни за један програм, програмску активност и пројекат; • Није наведено образложење одступања од циљне вредности, ни за један програм, програмску активност и пројекат; • Информације о учинку из претходних година нису коришћене за унапређење ефикасности и ефективности јавне потрошње/квалитета јавних услуга у 2019. години и <p>Није сачињен извештај о учинку програма за првих шест месеци 2019. године (полугодишњи извештај).</p> <p>3.7 Општина Мионича и поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Општина Мионича, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;</p> <p>3.8 Евидентирање нефинансијске имовине и капитала вршено је на крају године, а не истовремено са</p>
--	--

књижењем обавезе према добављачу .

(4) информисање и комуникација утврђени су прогности и неправилности:

4.1 мањи део зграда, грађевинских објеката и земљишта није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;

4.2 мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама извештаја, као и у припадајућим табелама;

4.3 обрачунати неплаћени издаци код *Општинске управе и Спортског центра* Мионица погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунаги неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци;

4.4 *Општинска управа* је набавку услуга гаса евидентирана на субаналитичком конту 421211 - Услуге електричне енергије уместо на 421221 - Природни гас;

4.5 део авансног плаћања није евидентиран на конту 123200 - Дати аванси (*Општинска управа, Културни центар*);

4.6 евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала извршено је на крају године, а не истовремено са књижењем обавезе према добављачу (*Општинска управа и Спортски центар Мионица*;

4.7 софтвери који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних

		<p>рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Полаци за Образац 1 се из закључних листова индиректних корисника уносе ручно).</p>
<p>2.</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>(1) Контролно окружење:</p> <p>1.1 У циљу исправљања наведене неправилности, начелник општинске управе општине Мионица је донео Правилник о поступању са стварима у јавној својини општине Мионица</p> <p>1.2 Скупштина општине Мионица је донела Правилник о поклонима са прогоколарном наменом</p> <p>1.3 Скупштина општине Мионица је донела Правилник о висини, условима и начину исплате накнаде трошкова и других примања која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица</p> <p>(2) <i>управљања ризицима</i>, нису утврђени пропусти и неправилност. Стратегија управљања ризика донета је 2013. године</p> <p>(3) <i>контролне активности</i>:</p> <p>3.1. Разумели смо препоруку Државна ревизорска институција и предузели мере на отклањању утврђених неправилности, тако што је за већи део непокретности за које су се стекли сулови за упис јавне својине општине поднети захтеви и извршен је упис јавне својине у катастар непокретности РГЗ-а, а за преостали део непокретности ћемо у будућем периоду поступити у законском року.</p> <p>3.2. Општина Мионица ће по истеку 2020. године извршити усаглашавање стања са поверицима и добављачима путем извода отворених ставки .</p> <p>3.3 Разумели смо препоруку Државна ревизорска институција и предузели мере на отклањању утврђених неправилности, тако што ће у наредном периоду пословне књиге бити свеобухватна евиденција о приходима, расходима и издацима, имо стању променама на имовини.</p>

- 3.4 Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и неправилност је исправљена доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету за 2020.
- 3.5 У периоду који је остављен за достављање Одазивног извештаја исправљена је неправилност код индиректног корисника Спортски центар.
- 3.6 Општина Мионица је предузела мере на отклањању наведених неправилности, тако што је Председник општине Мионица донео Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинку програма буџета општине Мионица. Полугодишњи извештај о учинку за 2021 ће бити достављен накнадно.
- 3.7 Опис мере исправљања наведен код тачке 6
- 3.8. Општина Мионица је предузела мере на исправљању наведених неправилности тако што књижење нефинансијске имовине и капитала врши истовремено са књижењем обавеза према добављачима.
- (4) Информисање и комуникација:*
- 4.1. Општина Мионица је разумела препоруку Државне ревизорске институције и предузела мере тако што је допунила помоћну евиденцију основних средстава са описима истих.
- 4.2. Општина Мионица је разумела препоруку и у будућем периоду ће улазне фактуре евидентирати на одговарајућим контима.
- 4.3. Предузета мера у току поступка ревизије.
- 4.4. Општина Мионица је разумела препоруку Државне ревизорске институције али у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није било плаћања за набавку гаса. Уколико у наредном периоду буде набавке гаса евидентираћемо на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 4.5 Евидентирање аванских плаћања на конту 123200-Дати аванси(картица конта 123211 Аванси за набавку материјала); и картица. налог, и извод Културног центра од 29.01.2020.
- 4.6. мере предузете у оквиру тачке 3.8
- 4.7 Општина Мионица ће у наредном периоду настојати да

		<p>обезбеди софтвере који ће обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>		<p>(1) <i>Контролно окружење:</i></p> <p>1.1 <i>Правилник о поступању са стварима у јавној својини општине Мионица бр.110-3/2020 од 20.11.2020. године</i></p> <p>1.2 <i>Правилник о поклонима са протоколарном наменом бр:96-1/2020 од 6.11.2020.</i></p> <p>1.3 <i>Правилник о висини, условима и начину исплате накнаде трошкова и других примања која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица бр:120-40/2020 од 27.10.2020.</i></p> <p>1.4 <i>-Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у органима и службама органа општине Мионица и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем бр.110-2/2020 од 19.11.2020</i></p> <p>- <i>Правилник о отуђењу основних средстава ситног инвентара и потрошних средстава у органима и службама општине Мионица бр:110-1/2020 од 19.11.2020.</i></p> <p>(2) <i>Управљање ризицима:</i></p> <p>Нису утврђене неправилности</p> <p>(3) <i>Контролне активности:</i></p> <p>3.1. -Акт начелника Општинске управе Мионица Бр:46-10/2020 од 20.11.2020. са детаљним подацима о непокретностима уписаним у јавну својину општине Мионица у Катастру непокретности; о непокретностима на</p>

којима је извршена промена намене из пољопривредног у грађевинско земљиште, о поднетим захтевима за упис кавне својине као и Одлуке о проглашењу постојећих гробаља како би се извршила промена намене пољопривредног земљишта.

-Више решења РГЗ -Службе за катастар непокретности Мионица о упису јавне својине општине Мионица(25 комада)

-Више решења РГЗ -Службе за катастар непокретности Мионица о промени намене земљишта из пољопривредног у грађевинско (7 комада)

3.2. Докази ће бити достављени након усаглашавања са добављачима.

3.4. Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мионица бр:400-71/2020 од 30.11.2020.

3.5. Рачун бр:006/020 од 14.01.2020. , налог бр 1 од 15.01.2020., извод 23 од 03.03.2020. извод 24 од 04.03.2020., налог бр 24 од 04.03.2020. , захев за пренос од 28.02.2020.; Рачун 30/2020 од 02.06.2020.; налог 10 од 02.06.2020.; извод 68 од 15.07.2020 ; налог 68 од 15.07.2020 ; захев за плаћање од 29.06.2020.

3.6. Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинку програма буџета општине Мионица;Рекapитyлација општине Мионица

3.7. Докази побројани код тачке 6.

3.8. Налог 133-D од 10.09.2020, Налог 144-D од 28.09.2020,

(4) Информисање и комуникација:

4.1 Помоћна евиденција основних средстава

4.2 Доказ је дат уз неправилност 2.2

4.3. За Општинску управу докази достављени током ревизије ,а за Спортски центар рачун бр: 1292/2020-1 од 06.03.2020; налог 4 од 06.03.2020.; захтев за плаћање од 13.03.2020. , извод 35 од 25.03.2020., налог 35 од 25.03.2020, предрачун 45-20/1 од 21.05.2020 ; налог 9 од 21.05.2020, захтев за плаћање од 29.05.2020.; извод 55 од 05.06.2020. ; налог 55 од 05.06.2020. ; рачун/отпремница 50-20/1 од 05.05.2020.; налог 11 од 05.06.2020

4.4 Изјашњење председника општине бр:400-73/2020 од 02.12.2020.

4.5 Докази уз неправилност 3

4.6 докази уз тачку 3.8

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	8. (б) 5) Праћење и процена система Општина Мионица није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Мионица, систематизовано радно место Интерни ревизор, у оквиру посебне организационе јединица-самостални послови општинске управе	Општина Мионица је разумела препоруку Државне ревизорске институције и наредном периоду ће затражити сагласност за пријем новог запосленог од надлежног органа и објавити оглас за пријем запосленог на пословима интерног ревизора.	Начелник општинске управе	Мера ће бити исправљена до наредног сета изrade финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2020. године
2	9. Обавезе исказане у пословним књигама општине нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца(3.3.3)	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, део неправилности је исправљен а део ће бити у наредном периоду.	Начелник општинске управе, Руководилац одељења за буџет и финансије	Мера ће бити исправљена до наредног сета изrade финансијских извештаја.
3	10.У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) није исказан вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину и то као део вишка прихода и примања намењени одређени за наредну годину или нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину(3.2.3)	Образац 2 тренутно није могуће исправити, али су предузете мере како бисмо у Консолидованом Билансу прихода и расхода(Образац 2) исправно попунили.	Начелник општинске управе, Руководилац одељења за буџет и финансије	Мера ће бити исправљена приликом изrade консолидованог Биланса прихода и расхода за 2020 год.

4.	<p>11. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:</p> <p>Директни корисници</p> <p>1) Нису пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја ускладили помоћне књиге и евиденције са главном књигом;</p> <p>2) Нису пописали и нису утврдили стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, а која је исказана у консолидованом Билансу стања општине Мионича на дан 31.12.2019. године, у износу од најмање 297.306 хиљаде динара, и то:(а) Складишта, силосе и гараже 4.183 хиљаде динара; (б) Аутопутеве, мостове, надвожњаке и тунеле најмање 154.448 хиљада динара, (ц) Остале саобраћајне објекте 2.677 хиљада динара; (д) Водовод 125.303 хиљаде динара; (е) Остале облике водоводне структуре 2.850 хиљада динара и (ф) комуникационе и електричне водове 7.845 хиљада динара;</p> <p>3) Извештај о извршеном попису непокретности, грађевинских објеката и земљишта не садржи: Стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног</p>	<p>Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза и предузећемо мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2020. Годину.</p>	<p>Директни корисници: Начелник општинске управе</p>	<p>Мера ће бити исправљена до 25. фебруар 2021. године</p>
----	--	---	--	--

пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика(мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу);

4) Комисије за попис нису у посебне пописне листе пописале имовину у јавној својини општине која се налази код других правних субјеката и

5) Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис меница и банктских гаранција укупне вредности 61.332 хиљада динара.

Предшколска установа „Невен“, Спортски центар Мионица и Културни центар Мионица:

1)Извештаји о извршеном попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2) Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује:(метри квадратни, хектари, комади,паковања итд), а комисија није утврдила стварне количине

За Предшколска установа „Невен“,
Спортски центар Мионица и
Културни центар Мионица:

Директор

	<p>имовине која се пописује;</p> <p>3) Комисији за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа, достављене су пописне листе које садрже унапред дате количине имовине која се пописује а не само јединицу мере и</p> <p>4) Комисији за попис имовине других правних лица није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине;</p> <p>Библиотека „ Милован Глишић“, Центар за образовање и развој Мионица и Туристичка организација Мионица:</p> <p>1) Комисији за попис имовине других правних лица није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине.</p>		<p>Библиотека „ Милован Глишић“, Центар за образовање и развој Мионица и Туристичка организација Мионица:</p> <p>Директор</p>
--	--	--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 11. Резимеа извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину

- Изјашњење општинске управе Мионица бр:404-73/2020 од 27.11.2020. године
- Изјашњење Предшколске установе „Невен“ Мионица бр:723/2020 од 27.11.2020. године
- Изјашњењ Спортског центра Мионица бр:313-11/2020 од 27.11.2020. године
- Изјашњење Културног центра Мионица бр:123 од 27.11.2020. године
- Изјашњење Библиотеке „Милован Глишић“ бр:73 од 27.11.2020. године
- Изјашњење Центра за образовање и развој Мионица бр:217-11/20 од 30.11.2020.године
- Изјашњење Туристичке организације Мионица бр.274-11/20 од 30.11.2020.године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>12. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника(3.3.2): није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је :</p> <p>1) 1.139 јединица зграда и грађевинских објеката,укупне површине 5.215.184м2 није у потпуности појединачно идентификовано, евидентирано и исказано у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;</p> <p>2) 1.243 јединица земљишта укупне површине 5.342.603м2 за које је у катастру непокретности уписано право јавне својине општине мионица а које нисмо у могућности да квалификујемо евентуалне ефекте, што утиче на истинитост и објективност биланса стања</p>	<p>Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције у вези утврђених неправилности. Поступајући по препорукама Општна Мионица ће извршити процену имовине и евидентирати у главној књизи и помоћној књизи директних буџетских корисника , а у консолидованом билансу стања исказати вредност на којој општина има право својине и право коришћења.</p>	<p>Начелник општинске управе Руководилац одељења за правне, управне и нормативно правне послове Руководилац одељења за буџет и финансије</p>	<p>До 30.06.2023. године</p>

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК

Бобан Јанковић

