



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ МИОНИЦА, Мионица,
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општине Мионица за 2019. годину**

**Број: 400-2661/2019-04/29
Београд, 25. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. УВОД | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 6 |
| 2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 6 |
| 2.1.1. Неправилна организациона класификација..... | 6 |
| 2.1.2. Неправилна економска класификација | 6 |
| 2.1.3. Неевидентирање аванса у пословним књигама | 7 |
| 2.1.4. Неевидентирање осталих обавеза..... | 7 |
| 2.1.5. Мање исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине | 8 |
| 2.1.6. Није приказано и није усаглашено учешће у капиталу јавних предузећа..... | 8 |
| 2.1.7. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива..... | 9 |
| 2.1.8. (а) Неправилности код система интерних контрола..... | 9 |
| 2.1.8. (б) Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија) | 14 |
| 2.1.9. Неусаглашеност обавеза према добављачима | 14 |
| 2.1.10. Није исказан вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину ... | 14 |
| 2.1.11. Пропусти и неправилности код пописа | 15 |
| 2.1.12. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине | 16 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 17 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину, број 400-2661/2019-04/20 од 2. септембра 2020. 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. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 254 хиљада динара и то код:

Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 254 хиљаде динара на име накнада за рад стрелаца противградне заштите (3.1.2.9.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Мионица је предузела следеће мере исправљања:

Општинско веће. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја стрелци нису били ангажована лица; да није било извршења расхода на име исплате накнаде за рад стрелаца противградне заштите; да Одлуком о буџету општине Мионица за 2020. годину, нису планирана средства на име расхода за рад стрелаца противградне заштите; да су разумели препоруку Институције која се односи на наведену неправилност и да ће Општина Мионица у будућем периоду, уколико буде планирала средства за рад стрелаца противградне заштите, иста планирати на позицијама Општинске управе (Докази: Изјашњење председника општине број 400-72/2020 од 2.12.2020. године; Картица субаналитичког конта 423911 - Остале опште услуге за период 1.9.2020-25.11.2020. године на разделу Општинског већа).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација – 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 потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.2.11. и 3.1.3.1).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

1) За неправилност под тачком 3.1.2.11, препорука 8.1, на страни 40 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину, Општинска управа је издатке на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта – стамбена зграда, у укупном износу од 332 хиљаде динара, евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Мера исправљања: Одговорна лица су у одазивном извештају навела да у периоду који је остављен за достављање Одазивног извештаја нису имали расходе на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде; да су разумели препоруку Институције; да ће у будућем периоду, извршење на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде евидентирати у оквиру групе 511000 - Зграде и грађевински објекти; да су издаци на име прикључка на дистрибутивни систем

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

стамбене зграде у износу од 332 хиљаде динара, а који су плаћени у 2019. години, у 2020. години књижени на одговарајућим контима имовине и капитала (Докази: Изјашњење председника општине број 400-74/2020.од 02.12.2020. године; Картица конта 011113 Стамбени простор за избеглице од 14.10.2020. године; Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти од 14.10.2020. године; Налог за књижење 253-1 14.10.2020. године).

2) За неправилност под тачком 3.1.3.1., препорука 9.4, на страни 52 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мионица за 2019. годину, Општинска управа је расходе за радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката комплекса Основне школе „Милан Ракић“ у Мионици у 2019. години у износу од 16.901 хиљаду динара, планирала и евидентирала на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Мера исправљања: 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 број 400-71 од 30.11.2020. године на позицији 90/4, економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти. На основу препоруке Институције, у 2020. години трошкови који се односе на плаћање ПДВ-а по седмој привременој ситуацији у износу од 2.206.405,00 динара и осмој привременој ситуацији у износу од 3.780.512,00 динара 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 (Докази: Картица конта 463111 Текући трансфери нивоу - Републике од 09.10.2020. године; Налог број 248 09.10.2020. године; Извод 248 од 09.10.2020. године; Решење број: 400-60 од 07.10.2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а 07/2020 од 20.07.2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а 08/2020 од 14.08.2020. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мионица бр: 400-71 од 30.11.2020. (позиција 90/4).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неевидентирање аванса у пословним књигама

2.1.3.1. Опис неправилности

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.)

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица су у одазивном извештају навела: да је 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; у периоду који је остављен за одазивни извештај субјект ревизије је поступио по препоруци и авансне уплате су књижене на конту 123211 - Аванси за набавку материјала (Докази: Налог 251 од 12.10.2020. године; Извод 251 од 12.10.2020. године; Налог 280 од 13.11.2020.године; Извод 280 од 13.11.2020. године; Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала од 12.10.2020. године; Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала од 13.11.2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неевидентирање осталих обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

Остале обавезе су мање исказане за 492 хиљаде динара, за обрачунати ПДВ по интерном обрачуну (*Општинска управа*) (3.1.3.1.).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа. Субјект ревизије је доставио доказе да је обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а по интерном обрачуну за реконструкцију и адаптацију Основне школе „Милан Ракић“, у својим пословним књигама евидентирао у 2020. години, налогом за књижење број 63-2 од 10.3.2020. године (*Докази: Налог за књижење 63-2 од 10.03.2020. године; Картица конта 245249 - Обавезе за порез на додату вредност за 2020. годину за добављача „Модулар“ доо Београд*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

Мање је исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине у износу од 332 хиљаде динара по основу трошкова прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта – стамбена зграда (3.1.2.11.)

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа. Субјект ревизије је доставио доказе да је поступио по препоруци Институције и да је у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја, издатке на име трошкова прикључка на дистрибутивни систем стамбене зграде у износу од 332 хиљаде динара, а који су плаћени у 2019. години, у 2020. години евидентирао на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала – 011113 – Стамбени простор за избеглице и 311111 – Зграде и грађевински објекти (*Докази: Налог за књижење број 253-1 од 14.10.2020. године; Картица конта 011113 - Стамбени простор за избеглице од 14.10.2020. године; Картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти од 14.10.2020. године; Докази приложени уз тачку 2.1. Одазивног извештаја*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Није приказано и није усаглашено учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.6.1. Опис неправилности

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.).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

На основу Препоруке број 12.2 Институције, Општина Мионица је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Еко-Тамнава д.о.о. УБ налогом за књижење 1-REV од 07.10.2020. године.

Уговором о статусној промени припајања, из 2016. године, Јавно комунално предузеће „Чистоћа Мионица“ Мионица, припојено је Јавно комуналном предузећу „Водовод Мионица“ Мионица. Општина Мионица је оснивач оба ова предузећа, са 100% удела у њиховом капиталу. Решењем Агенције за привредне регистре од 19.10.2016. године, а на основу Измене оснивачког акта од 1.9.2016. године, основни капитал Јавно комуналног предузећа „Водовод Мионица“ Мионица је повећан и сада износи 60.000 динара (и једнак је збиру основних капитала Друштва ЈКП „Водовод Мионица“ и ЈКП „Чистоћа Мионица“), и то као новчани и уплаћен је у целости. У пословним књигама Општине, на картици конта 111911 - Учешће у капиталу измењен је опис тако да је у опису уместо ЈКП „Чистоћа

Мионица“ наведено ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица (Докази: Налог за књижење број 1-REV од 07.10.2020. године; Картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за 2020. годину; Решење Агенције за привредне регистре број БД 81581/2016 од 19.10.2016. године; Уговор о статусној промени припајања од 23.6.2016. године; Одлука Скупштине општине Мионица о давању сагласности на статусну промену припајања и уговор о припајању ЈКП „Чистоћа Мионица“ Мионица – ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица, број 023-9/2019 од 1.09.2016. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

2.1.7.1. Опис неправилности

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 хиљада динара и (2) Предшколска установа „Невен“ 124 хиљаде динара (3.3.2. и 3.3.3.).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

(1) Општинска управа. На основу препоруке број 13.2 Институције Општина Мионица је исправила неправилност и у својим пословним књигама ванбилансно евидентирала менице и банкарске гаранције узете у поступку јавних набавки налогом за књижење 1-REV од 07.10.2020. године. У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Општинска управа у периоду који је остављен за доставу одазивног извештаја вратила све менице и банкарске гаранције које су преузете у поступку јавних набавки, а којима је истекао рок важења (Докази: Налог за књижење број 1-REV 07.10.2020. године; Картице конта 351151 - Остала ванбилансна актива и Картице конта 352151 - Остала ванбилансна пасива (за датум 07.10.2020. године за више добављача; Више меница са меничним овлашћењима и више банкарских гаранција).

(2) Предшколска установа „Невен“ Мионица. Одговорно лице Предшколске установе Невен Мионица је доставило Изјашњење и доказе да је меницу број АС3969897 која је служила као средство обезбеђења, по истеку уговора о јавној набавци са ЈП ЕПС, вратило добављачу, те како је меница враћена, иста није ни могла бити ванбилансно евидентирана. Такође, одговорно лице се изјаснило да ће у складу са препоруком Институције, у будућем периоду, све менице које буду узете у поступцима јавних набавки, ванбилансно евидентирати (Докази: Допис о враћању менице број 398/20 од 30.07.2020. године; Изјашњење директора установе број 581/2020 од 8.10.2020. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. (а) Неправилности код система интерних контрола

2.1.8.1. (а) Опис неправилности

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:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Општина Мионица није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Општинске управе;
- 1.2. Општинска управа нема дефинисан Правилник о поклонима са протоколарном наменом;

- 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.
- (2) код управљања ризицима, нису утврђени пропусти и неправилност. Стратегија управљања ризика донета је 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 о 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 рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- 3.6. Извештај о учинку програма није сачињен у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма:
- 3.7. Општина Мионица и поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Општина Мионица, нису ускладили висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
- 3.8. Евидентирање нефинансијске имовине и капитала вршено је на крају године, а не истовремено са књижењем обавезе према добављачу.
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти 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 - Обрачунати 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 користе за вођење књига не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу и повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Подаци за Образац 1 се из закључних листова индиректних корисника уносе ручно).

2.1.8.2. (а) Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Мионица је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

(1) код контролног окружења

1.1. У циљу исправљања наведене неправилности, начелник општинске управе општине Мионица је донео Правилник о поступању са стварима у јавној својини општине Мионица (Доказ: Правилник о поступању са стварима у јавној својини општине Мионица бр:110-3/2020 од 20.11.2020. године);

1.2. Скупштина општине Мионица је донела Правилник о поклонима са протоколарном наменом (Доказ: Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 96-1/2020 од 6.11.2020. године);

1.3. Скупштина општине Мионица је донела Правилник о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и других примања која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица (Доказ: Правилник о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и других примања која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Мионица број 120-40/2020 од 27.10.2020. године).

(2) код управљања ризицима нису утврђени пропусти и неправилности

(3) код контролних активности;

3.1. У одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције, да су предузели мере на отклањању утврђених неправилности, тако што су за већи део непокретности за које су се стекли услови за упис јавне својине општине поднети захтеви и извршен је упис јавне својине у катастар непокретности РГЗ-а, а за преостали део непокретности ће у будућем периоду поступити у законском року. Достављен је и Акт начелника општинске управе општине Мионица - списак доказа, следеће садржине: Списак непокретности за које су донета правноснажна решења Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Мионица; Списак непокретности за које су поднети захтеви за упис јавне својине и за које је поступак у току; Списак парцела које су у јавној својини општине и за које је извршена промена намене из пољопривредног у грађевинско и остало земљиште; Списак парцела за које је извршена промена намене земљишта из пољопривредног у грађевинско земљиште и за које су поднети захтеви РГЗ-у за провођење намене; Списак парцела за које су донете одлуке о проглашењу постојећег гробља како би се извршила промена намене пољопривредног земљишта, а ради усаглашавања фактичког и правог стања (Докази: Акт начелника Општинске управе Мионица Бр: 46-10/2020 од 20.11.2020. године са детаљним подацима о непокретностима уписаним у јавну својину општине Мионица у Катастру непокретности; о непокретностима на којима је извршена промена намене из пољопривредног у грађевинско земљиште, о поднетим захтевима за упис јавне својине као и Одлуке о проглашењу постојећих гробља како би се извршила промена намене пољопривредног земљишта; Више решења Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Мионица о упису јавне својине општине Мионица (25 Решења); Више решења Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Мионица о промени намене земљишта из пољопривредног у грађевинско (седам Решења).

3.2. У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Општина Мионица по истеку 2020. године извршити усаглашавања стања са повериоцима и добављачима путем извода отворених ставки (Докази ће бити достављени након усаглашавања са добављачима).

3.3. У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Мионица разумела препоруку Институције и да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и да ће у наредном периоду пословне књиге бити свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима и о стању и променама на имовини.

3.4. У вези утврђене неправилности да Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација, у одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције и да је приликом доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету за 2020. годину испоштована економска и организациона класификација (*Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мионица бр:400-71/2020 од 30.11.2020. године*).

3.5. Индиректни корисник субјекта ревизије Спортски центар Мионица је у току поступка ревизије предузео мере на отклањању неправилности и доставио доказе да је рачуноводствене исправе књижио у складу са прописаним роковима (*Докази: Рачун број 006/020 од 14.01.2020. године; Налог број 1 од 15.1.2020. године, извод 23 од 3.3.2020.године; Извод 24 од 4.3.2020. године; Налог број 24 од 4.3.2020.године; Захтев за плаћање и прено средстава од 28.2.2020. године; Рачун број 30/2020 од 02.06.2020. године; Налог број 10 од 2.6.2020. године; Извод број 68 од 15.7.2020. године; Налог број 68 од 15.07.2020. године; Захтев за плаћање и пренос средстава од 29.6.2020. године*).

3.6. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио доказе да је Општина Мионица 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 (Решењем су именована одговорна лица за програме, програмске активности, пројекте и аналитичере програмских активности/пројеката) и да ће полугодишњи извештај о учинку за 2021. годину бити достављен накнадно. (*Докази: Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинцима програма буџета општине Мионица; Рекапитулација програмских информација која је саставни део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мионица број 400-71 од 30.11.2020. године*).

3.7. Описане мере исправљања наведене, и докази побројани код тачке 2.1.6. Није приказано и није усаглашено учешће у капиталу јавних предузећа овог Извештаја.

3.8. Општина Мионица је доставила доказе да евидентирање нефинансијске имовине и капитала врши истовремено са књижењем обавеза према добављачима (*Докази: Налог 133-D од 10.9.2020. године; Налог 144-D од 28.9.2020. године*).

(4) код информисања и комуникација:

4.1. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је Општина Мионица разумела препоруку Институције и предузела мере тако што је допунила помоћну евиденцију основних средстава са описима истих (*Докази: Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 27.11.2020. године*).

4.2. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је разумео препоруку Институције која се односи на неправилну економску класификацију. Опис мера исправљања наведен је код тачке 2.1.2. *Неправилна економска класификација* овог Извештаја (тачка 2. Одазивног извештаја). *Докази да је мера исправљања предузета, наведени су код тачке 2.1.2.2. овог извештаја, односно приложени су код тачке 2. Одазивног извештаја*.

4.3. Неправилност да су обрачунати неплаћени издаци код *Општинске управе* и *Спортског центра* Мионица погрешно евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци је исправљена у току поступка ревизије (*Предузета мера*). Општинска управа општине Мионица је у току поступка ревизије доставила доказе да је у 2020. години обрачунате и неплаћене издатке евидентирала на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати и неплаћени издаци (набавка компресора и канцеларијских фотелја – *Докази: налози број 101-D од 24.07, 76-D од 15.02. и 179 од 22.07.2020. године*).

Спортски центар Мионица је у току поступка ревизије доставио доказе да је у 2020. години Обрачунате и неплаћене издатке евидентирао на субаналитичком конту 131212 -

Обрачунати и неплаћени издаци – Докази: налог број 4 од 06.03.2020. године и набавка справа за вежбање - налог број 11 од 05.06.2020. године. Докази који су достављени уз одазивни извештај: Рачун број 1292/2020-1 од 6.3.2020. године; Налог број 4 од 6.3.2020. године; Захтев за плаћање од 13.3.2020. године; Извод 35 од 25.3.2020. године; Налог број 35 од 25.3.2020. године; Предрачун број 45-20/1 од 21.5.2020. године; Налог број 9 од 21.5.2020. године; Захтев за плаћање од 29.5.2020. године; Извод број 55 од 5.6.2020. године; Налог број 55 од 5.6.2020. године; Рачун/отпремница број 50-20/1 од 5.5.2020. године; Налог број 11 од 5.6.2020. године).

4.4. У вези неправилности да је Општинска управа расходе за набавку услуга гаса евидентирана на субаналитичком конту 421211 – Услуге електричне енергије уместо на субаналитичком конту 421221 – Природни гас, субјект ревизије је у Одазивном извештају навео и доставио Изјашњење да је разумео препоруку Институције, да у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није било плаћања за набавку гаса, и да ће у будућем периоду расходе на име набавке гаса евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Изјашњење председника општине број 400-73/2020 од 2.12.2020. године).

4.5. У вези неправилности да део авансног плаћања није евидентиран на конту 123200 – Дати аванси (Општинска управа, Културни центар), Опис мера исправљања за Општинску управу, наведен је код тачке 2.1.3. Неевидентирање аванса у пословним књигама овог Извештаја. (Докази да је мера исправљања предузета, наведени су код тачке 2.1.3.2. овог извештаја, односно приложени су код тачке 3. Одазивног извештаја). Културни центар Мионица је доставио доказе да је у 2020. години плаћања по предрачунима евидентирао на авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Налог број 11; Извод број 11; Предрачун број нф 158, Налог за књижење број 13; Коначни рачун број иф 294; Аналитичка картица конта 123221 Аванси за набавку робе за 2020. годину; Аналитичка картица 252111 добављача Player Plus за 2020. за 2020. годину).

4.6. У вези неправилности да је евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала извршено на крају године, а не истовремено са књижењем обавезе према добављачу (Општинска управа и Спортски центар Мионица), Општинска управа је доставила доказе да евидентирање нефинансијске имовине и капитала врши истовремено са књижењем обавеза према добављачима (Докази приложени уз тачку 3.8 Одазивног извештаја: Налог 133-D од 10.9.2020. године; Налог 144-D од 28.9.2020. године).

4.7. У вези неправилности да софтвери који се користе за вођење књига не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Подаци у Образац 1 се из закључних листова индиректних корисника уносе ручно), субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће Општина Мионица у наредном периоду настојати да обезбеди софтвере који ће обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Субјект ревизије је доставио доказе да је у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја, са Заводом за унапређење пословања д.о.о Београд, закључио Уговор о купопродаји програма „Саветник“, за припрему и састваљање програмског буџета општине Мионица и тако отпочео са мерама исправљања наведених неправилности (Докази: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 01-82/20 од 15.09.2020. године).

2.1.8.3. (а) Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.8. (б) Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија)

2.1.8.1. (б) Опис неправилности

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:

(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 јединице – Самостални послови општинске управе.

2.1.8.2. (б) Исказане мере исправљања

(5) код праћења и процене система:

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су одговорна лица Општине Мионица разумела препоруку Институције; да ће у наредном периоду затражити сагласност за пријем новог запосленог од надлежног органа и објавити оглас за пријем запосленог на пословима интерног ревизора; да ће неправилност бити исправљена до израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, а најкасније до 30.6.2021. године.

2.1.8.3. (б) Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Неусаглашеност обавеза према добављачима

2.1.9.1. Опис неправилности

Обавезе према добављачима у земљи нису усаглашене у износу од 3.008 хиљада динара (3.3.3.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у складу са препорукама Институције неправилности ће бити исправљене у наредном периоду; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе и руководиоца одељења за буџет и финансије; да ће неправилност бити исправљена најкасније до израде сета финансијских извештаја за 2020. годину.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Није исказан вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Мионица, у консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) није исказала вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину и то као: део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (3.2.3.).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће мера у потпуности бити предузета приликом израде консолидованог биланса прихода и расхода за 2020. годину и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе и руководиоца одељења за буџет и финансије.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Пропусти и неправилности код пописа

2.1.11.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

Директни корисници

- (1) Нису пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладили помоћне књиге и евиденција са главном књигом;
- (2) Нису пописали и нису утврдили стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, а која је исказана у консолидованом Билансу стања општине Мионица 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 инфраструктуре 2.850 хиљада динара и (ф) Комуникационе и електричне водове 7.845 хиљада динара;
- (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 наслања између стања утврђеног 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 банкарских 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 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 имовине која се пописује; (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 (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;

Библиотека „Милован Глишић“, Центар за образовање и развој Мионица и Туристичка организација Мионица:

(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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2020. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена до 25. фебруара 2021. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: за директне кориснике – начелник општинске управе; за Предшколску установу „Невен“, Спортски центар Мионица; Културни центар Мионица; Библиотеку „Милован Глишић“; Центар за образовање и развој Мионица и Туристичку организација Мионица – директор.

Одговорна лица корисника буџетских средстава код којих су утврђене неправилности у вези пописа су доставила изјашњења да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код пописа, да ће у потпуности предузети меру на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину, односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину и да ће доказе доставити накнадно у задатом року (*Докази који су приложени уз Одазивни Извештај: Директни корисници: Изјашњење општинске управе Мионица број 404-73/2020 од 27.11.2020. године; Предшколска установа „Невен“ Мионица: Изјашњење број 723/2020 од 27.11.2020. године; Спортски центар Мионица: Изјашњење број 313-11/2020 од 27.11.2020. године; Културни центар Мионица: Изјашњење број 123 од 27.11.2020. године; Библиотека „Милован Глишић“: Изјашњење број 73 од 27.11.2020. године; Центар за образовање и развој Мионица: Изјашњење број 217-11/20 од 30.11.2020. године; Туристичка организација Мионица: Изјашњење број 274-11/20 од 30.11.2020.године.*

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.12. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине

2.1.12.1. Опис неправилности

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:

1) 1.139 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне површине 5.215.184 m² није у потпуности појединачно идентификовано, евидентирано и исказано у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;

2) 1.243 јединица земљишта укупне површине 5.342.603m² за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Општине Мионица а које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте, што утиче на истинитост и објективност биланса стања

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Мионица поступајући по

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

препорукама Институције, извршити процену имовине и исту 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. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Начелник општинске управе, Руководилац одељења за правне, управне и нормативно правне послове и Руководилац одељења за буџет и финансије. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је 30. јуни 2023. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. децембар 2020. године

Достављено:

- Општини Мионица и
- Архиви