



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Осечина која се односи на спровођење мера исправљања по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину**



Број 400-946/2022-04/22

Београд, 25. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Osecina>

Резиме

Укупан број (20) откривених неправилности по ревизији из 2017. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	16	80
2.	делимично	ДЕ	4	20
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		20	100

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Осечина делимично спровела четири препорука због чега је донета одлука о спровођењу ревизије

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Осечина дали смо четири препоруке и то да:

- наставе активности на уношењу основних средстава у базу података за 2020. годину и 2021. годину;
- наставе са поступком добијања употребних дозвола и да по добијању истих имовину, која се и даље води у припреми, у најкраћем року стави у употребу.
- у што краћем року изврши процену вредности имовине и унесе је у пословне књиге општине Осечина и
- наставе активности на успостављању система интерних контрола у делу који се односи на редовно извештавање Општинског већа Скупштину општине о безбедности на путевима општине Осечине и у Уговору о продаји нафтних деривата предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ревизијом правилности пословања општине Осечина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Осечина, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина, у ревидираном периоду 1.1.– 31.12.2021. године, у потпуности је отклонила 16 од 20 неправилности утврђених ревизијом за 2017. годину. Четири неправилности из 2017. године су делимично отклоњене, док неотклоњене неправилности нису утврђене, као ни неправилности у статусу непримењиво.

Неправилности које су делимично отклоњене у ревизији консолидованих финансијских извештаја односе се на не уношење основних средстава у базу података Спортског центра Осечине за 2020. и 2021. годину, а код Општинске управе општине Осечина добијање употребних дозвола и стављање имовине која се води у припреми, у употребу, као и делимичну процену вредности имовине и евидентирање у пословним књигама општине Осечина.

У ревизији правилности пословања, делимично су отклоњене неправилности у делу финансијског управљања и контроле које се односе на чињеницу да у 2021. години Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и да је у 2021. години Општина Осечина извршавала расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице с тим да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	4
1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ОПШТИНЕ	4
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене	4
Општина Осечина у потпуности отклонила шест неправилности	4
1.2. Неправилности делимично отклоњене	7
Општина Осечина делимично је отклонила три неправилности.....	7
1.3. Неправилности нису отлоњене.....	9
Општина Осечина нема неотклоњених неправилности	9
1.4. Мере исправљања које нису примењиве	9
Општина Осечина нема неправилности у статусу нису примењиве	9
2. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ	10
2.1. Неправилности у потпуности отклоњене	10
Општина Осечина у потпуности отклонила 10 неправилности	10
2.2. Неправилности делимично отклоњене	19
Општина Осечина делимично је отклонила једну неправилност.....	19
2.3. Неправилности нису отклоњене.....	23
Општина Осечина нема неотклоњених неправилности.....	23
2.4. Мере исправљања које нису примењиве.....	23
Општина Осечина нема неправилности у статусу није примењиво... ..	23
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	24
1. Резиме откривених неправилности.....	24
2. Резиме датих препорука	24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања	27
3. Информације о субјекту ревизије	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	28
5. Критеријуми	29
6. Методологија рада.....	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	30
V Прилози –.....	31
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	31
Прилог 2 – Неправилности у ревизији финансијских извештаја	33
Прилог 3 – Неправилности у ревизији правилности пословања.....	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Осечина је у потпуности отклонила шест неправилности.

1.1.1. Општина је правилно евидентирала расходе и издатке у својим пословним књигама

У претходној ревизији утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима 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.

Општина Осечина је у 2021. години планирала и евидентирала расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама, а односе се на: расходе за запослене, расходе за потрошни материјал, текуће субвенције приватним предузећима, расходе за финансирање превоза ученика, расходе за утрошак електричне енергије, расходе за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица, расходе по основу осталих накнада штете и издатке за реконструкцију коловоза и јавне расвете. (Неправилност 1. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.1.2. Општина Осечина је правилно евидентирала приходе и примања у својим пословним књигама

У претходној ревизији утврђено је су приходи и примања 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.

Општина Осечина је у 2021. години планирала и евидентирала приходе и примања на одговарајућим економским класификацијама, а односе се на: приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица у корист нивоа општина, приходе од општинских административних такси и примања од продаје непокретности у корист нивоа општина. (Неправилност 2. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.1.3. Општина Осечина правилно води помоћну књигу основних средстава

У претходној ревизији утврђено је да општина Осечина 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.

Општина Осечина у 2021. години у бази основних средстава поседује тачне податке о локацији објеката и јединици мере. Податке о површини 12 зграда и грађевинских објеката није било могуће променити, јер се приликом уноса површине мењао износ исправке вредности обрачунате у претходним годинама. Међутим, Општина Осечина је у 2022. години (у периоду трајања ревизије) извршила унос података о површини 12 зграда и грађевинских објеката па им помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљније податке о имовини. (Неправилност 3. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.1.4. Општина Осечина је правилно евидентирала обавезе по основу дугорочних кредита у Консолидованом билансу стања Општине и Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама на конту 211511-Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора извршено неправилно евидентирање у износу од 723 хиљаде динара, који се односи на зајмове по основу закључених уговора и одлука Управног одбора, ЈКП „Осечина“ дате предузећима и установама из средстава солидарне стамбене изградње 90-их година. Рок на који су се зајмови давали био је од 10 година. У 2000. години основан је Фонд солидарне стамбене изградње, који је преузео потраживања и обавезе од ЈКП „Осечина“. На основу Одлуке о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Осечина из 2005. године, потраживања и обавезе Фонда пренете су на Општинску управу општине Осечина. Налазом ревизије утврђено је да књижењем обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у целости „затворене“, уместо да су у пословним књигама евидентирани, а у билансу стања исказане на конту 291311 -Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Општина Осечина је у 2018. години . години у пословним књигама Општинске управе, као директног корисника општине Осечина, извршила прекњижавање износа од 723 хиљаде 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.

У 2021. години у пословним књигама нису евидентирани пословне промене на контима 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, као ни на конту 291311-Обрачунати

ненаплаћени приходи и примања, јер општина Осечина није давала зајмове (Неправилност 5. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.1.5. Општина Осечина је правилно евидентирала обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и обрачунате неплаћене расходе и издатке у Консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2021. године и Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе.

У претходној ревизији утврђено је да у Консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 1.845 хиљада динара исказано стање на конту 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, више је за 281 хиљаду динара исказано стање на конту 243400 - 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.

Извештајем ревизије из 2018. године утврђено је да су на дан 31.12.2017. године у главној књизи Општинске управе, евидентирани обавезе на контима 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 243411 - Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање. Наведене обавезе се односе на децембарске рачуне од добављача за струју, грејање и комуналне услуге према добављачима: Дома здравља, ОШ „Браћа Недић“, ОШ „Војвода Мишић“, Средње економске школе и Центра за социјални рад „Напредак“. У 2018. години наведена неправилност је отклоњена јер обавезе корисника трансфера и дотација према наведеним добављачима нису евидентирани у главној књизи Општинске управе, па самим тим нису биле ни приказане у финансијском извештају Општинске управе за 2018. годину.

У 2021. години Општинска управа није евидентирала у главној књизи обавезе по основу захтева на контима 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, 243400 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, а самим тим ни на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за обавезе које су имали наведени корисници према својим добављачима за децембарске рачуне за струју, грејање и комуналне услуге. Обавезе за децембарске рачуне за 2021. годину евидентирани су у њиховим пословним књигама. (Неправилност 6. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.1.6. Општина Осечина је у главној књизи успоставила равнотежу између имовине и њених извора

У претходној ревизији утврђено је да у главној књизи Општинске

управе није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 2.908 хиљада динара. Општина Осечина је у 2018. години у главној књизи износ од 723 хиљаде динара искњижила са конта 111511- Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

У 2021. години Општинска управа је у главној књизи успоставила равнотежу између имовине и њених извора, и није вршила књижење пословних промена на конту 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама. (Неправилност 7. Првог приоритета)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.2. Неправилности делимично отклоњене

Општина Осечина
делимично отклонила
три неправилности.

1.2.1. Општина Осечина је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на Спортски центар „Осечина“ јер у помоћним књигама није евидентирао основна средства

У претходној ревизији утврђено је да помоћна књига основних средстава није устројена код Предшколске установе „Лане“ укупне вредности 17.491 хиљаду динара и Спортског центра „Осечина“ укупне вредности 86.024 хиљаде динара.

Предшколска установа „Лане“ Осечина набавила је програм Основна средства од Завода за унапређење пословања Београд у јануару 2019. године и одмах је почела са уношењем основних средстава и ситног инвентара у програм. Комисија за попис основних средстава извршила је попис за 2018. годину. На основу пописних листа из 2017. године и обрачуна амортизације по контима основних средстава за 2017. годину унето је почетно стање на дан 01.01.2018. године. Затим су унета и основна средства са набавним ценама, која су набављена у току 2018. године, по контима

У 2021. години настављено је вођење помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима.

Спортски Центар „Осечина“ је такође набавио програм за основна средства у 2018. години и у базу унео сва основна средства закључно са 2019. годином, али у 2020. и 2021. години у програм нису унета основна средства. (Неправилност 4. Приоритет један)

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 1**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.2.2. Општина Осечина је делимично отклонила утврђену неправилност јер се и даље имовина у износу од 47.810 хиљада динара води у припреми јер нису обезбеђене употребне дозволе а Обилазница која је и даље имовина у припреми, садшње вредности 59.079 хиљада динара, није завршена.

У претходној ревизији утврђено је да 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 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;
- Месне заједнице Гуњаци у износу од 123 хиљаде динара.

Општинска управа је део имовине у износу од 10.944 хиљаде динара 2018. године прекњижила на конта имовине у употреби, износ од 6.190 хиљада динара искњижила из својих пословних евиденција јер се исти воде у пословним књигама ОШ „Браће Недић“, прикључци за струју су уступљени на трајно коришћење власницима објеката који су оштећени клизиштем а мост Братачић који је био оштећен у поплавама 2014. године, 2015. године је потпуно срушен. Међутим, објекат „Обилазница“ у износу од 39.762 хиљаде динара се на крају 2018. године водио у припреми, с обзиром да се ради о објекту чија изградња није завршена јер се највећим делом финансира из средстава Републике Србије. У 2021. години укупна вредност Обилазнице у припреми износи 59.079 хиљада динара јер пројекат изградње је у току. За имовину у укупном износу од 47.810 хиљада динара покренут је поступак за прибављање употребне дозволе и до 31.12.2021. године употребна дозвола није добијена па се имовина и даље води у припреми.

Спортски центар „Осечина“ је вредност нефинансијске имовине у употреби прекњижио са конта 015111 нефинансијска имовина у припреми, на конто 011193 спортски рекреациони објекти.

Месна заједница Драгијевица је у 2021. години износ од 129 хиљада динара уступила Општинској управи Осечина, имовина се води у употреби на конту 011192 - Комуникациони и електрични водови. Имовина се односи на јавну расвету у МЗ Драгијевица.

Месна заједница Гуњаци је у 2018. години искњижила из своје евиденције износ од 123 хиљаде динара коју је Општинска управа евидентирала. (Неправилност 8.Приоритет један)

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 2**)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

1.2.3. Општина Осечина је делимично евидентирала вредност пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљишта, службене, пословне, стамбене зграде, зидане гараже, путеве другог реда-улице, помоћне објекте, зграде културе и некатегорисане путеве

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованим финансијским извештајима општине Осечина - Биланс стања на дан 31.12.2017. године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 170.956 ha, шумског земљишта 325.135 ha, грађевинског земљишта 60.680 ha, осталог земљишта 164.922 ha, службене зграде 942 m², пословна зграда 696 m²,

	<p>стамбене зграде 1.100 m², зиданих гаража 148 m², путева другог реда-улица 82.861 ha, помоћних објеката 320 m², зграда културе 689 m² и некатегорисаних путева 60.166,17 ha.</p> <p>У 2021. години формирана је Комисија која је извршила процену вредности пословних зграда, канализационе и водоводне мреже, а које су се водиле у пословним књигама у ЈКП „Осечина“. Након извршене процене, наведена имовина је укњижена у пословне књиге општине Осечина. Дана 01.12.2021. године формирана је Комисија која ће извршити процену вредности имовине пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљиште, као и службених, пословних и стамбених зграда, зиданих гаража и путева другог реда. Комисија ће у току 2022. године извршити процену и доставити неопходне податке, како би се вредност имовине унела у пословне књиге у општини Осечина. (Неправилност 9, Другог приоритета)</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 3</i>)</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>
1.3. Неправилности нису отклоњене	
<p>Општина Осечина нема неотклоњених неправилности.</p>	<p><i>1.3.1.</i> Општина Осечина у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Осечина за 2017. годину.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>
1.4. Отклањање неправилности - није примењиво	
<p>Општина Осечина нема неправилности које су у статусу није примењиво</p>	<p><i>1.4.1.</i> Општина Осечина у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неправилности које су у статусу непримењиво.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>

1. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Осечина у потпуности је отклонила 10 неправилности.

2.1.1 Индиректни корисник буџета општине Осечина Народна библиотека Осечина је преузела обавезе и извршила расходе на име плата, додатака накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законом

У претходној ревизији утврђено је да је индиректни корисник буџета општине Осечина Народна библиотека Осечина 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. Наведена неправилност је последица погрешног утврђивања коефицијента запосленом у Народној библиотеци Осечина који ради на пословима организатора материјално – финансијских послова коме је 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.

У 2021. години у Народној библиотеци Осечина запосленом на пословима организатора материјално - финансијских послова коефицијент за обрачун и исплату плата износи 11,4. (Неправилност 1. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.2. Општина Осечина је извршила преузимање обавеза и извршавање расхода у складу са важећим законским и другим прописима

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Осечина 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:

Општинска управа у износу од 37.785 хиљаде динара по основу:

1. Расхода за бушење бунара и уградње опреме за воду који финансира Европска унија 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;

2. Расхода за санацију речног корита у износу од 544 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“, на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина;

3. 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“ на који није дата сагласност Скупштине.

4. 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.

5. 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;

6. 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 стоматолошке столице, 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 санитетског 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;

7. 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;

8. Расхода за куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ha, 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 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа.

Предшколска установа „Лане“ у износу од 315 хиљада динара 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; 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 и

Спортски центар „Осечина“ у износу од 858 хиљада динара и то: по основу расхода за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара; 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.

Народна библиотека износи од 100 хиљада динара и то: 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.

Предузете мере исправљања:

У 2021. години општина Осечина је предузела мере исправљања јер: није имала учешћа у финансирању услуга извођења радова на објектима изграђеним у реализацији пројеката који се финансирају средствима донатора; расходи за чишћење снега и расходи за одржавања путева фактурисани су по ценовнику услуга ЈКП „Осечина“ Осечина на који је сагласност дала Скупштина општине Осечина; приликом набавке тонера претходно су прикупљене три понуде; Општина Осечина је са Домом здравља „Осечина“ закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за 2021. годину; набављена је канцеларијска опрема за коју је преузета обавеза закључивањем уговора и доказима да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и Општинска управа општине Осечина је купила земљиште за изградњу индустријске зоне, а утврђена цена је формирана на основу процењене тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије.

Од децембра 2018. године ПУ „Лане“ преузима обавезе за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу писаног уговора и обезбеђује конкуренција па уговорене цене нису веће од упоредиве тржишне вредности

У 2021. години није било набавке радне униформе, већ је набавка униформи била у 2020. години и тада је спроведена јавна набавка на коју се закон не примењује, као и за молерске радове, са свом пратећом документацијом уз обезбеђену конкуренцију.

У 2021. години у поступку ревизије утврђено је да Спортски центар „Осечина“ извршио и преузео обавезе за расходе за набавке на које се закон не примењује: за набавку материјала за спорт, за набавку хемијских средстава и по основу набавке пића за даљу продају.

У 2021. години Народна библиотека „Осечина“ је имала набавку полица за књиге, за коју је спроведен поступак са свом пратећом документацијом. (Неправилност 2. Првог приоритета).

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.3. Општина Осечина је преузела обавезе у висини одобрене апропријације на дан 31.12.2021. године

У претходној ревизији је утврђено да је Општина Осечина 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 за апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 288 хиљада динара, за апропријацију 412000 – Социјани доприноси на терет послодавца обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 51 хиљаду динара, а за апропријацију 465000 - Субвенције приватним финансијским институцијама обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 39 хиљада динара;

Општинска управа у износу од 4.235 хиљада динара за апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 2.360 хиљада динара, за апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 374 хиљаде динара, за апропријацију 421000 – Стални трошкови обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 147 хиљада динара, за апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 186 хиљада динара, за апропријацију 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 182 хиљаде динара, за апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 986 хиљада динара;

Предшколска установа „Лане“ у износу од 726 хиљада динара за расходе за плате.

Спортски центар „Осечина“ у износу од 237 хиљада динара за расходе за плате.

На дан 31.12.2021. године, корисници Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа “Лане” и Спортски центар “Осечина” нису преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета општине Осечина.
(Неправилност 3. Првог приоритета).

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.4. Општина Осечина је извршила расходе по спроведеном поступку јавне набавке за набавку електричне енергије

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Осечина 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 и Предшколска установа „Лане“ у износу од 501 хиљаду динара.

У 2021. години Општинска управа је спровела поступак јавне набавке број ЈН 404-3/2021, од 25.01.2021. године за набавку електричне енергије у укупном износу од 8.916.666,00 динара (износ без ПДВ-а). Уговор је закључен са предузећем ЈП „Електропривреда Србије“ из Београда.

У 2021. години Предшколска установа „Лане“ спровела је поступак јавне набавке за набавку електричне енергије. (Неправилност 4.

Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.5. Општина Осечина је правилно преузела обавезе и извршила расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза

У претходној ревизији утврђено је да је Општинска управа општине Осечина извршила расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза у укупном износу од 6.931 хиљада динара и то:

- 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 даваоцима крви у износу од 723 хиљаде динара без претходног закључивања уговора између Црвеног крста Осечина и надлежног органа општине, и
- по основу расхода за дотације спортским омладинским организацијама, на основу Решења Општинског већа 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.

У 2021. години Општина Осечина је, са Црвеним крстом Осечина, закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Црвени крст Осечина за 2021. годину, којим су уређени међусобни односи општине Осечина и Црвеног крста за обезбеђивање средстава за 2021. годину.

У 2021. години, приликом расподеле средстава планираних Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину, на име дотација спортским организацијама. Општинско Веће је Решењем број 060-8/2021, од 19.02.2021. године, извршило расподелу средстава на све спортске организације које су конкурисале а у појединачним решењима за сваку спортску организацију наведена је одредба да се против тог решења може покренути управни спор. (Неправилност 5. Првог приоритета).

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.6. Општина Осечина је правилно планирала приходе и примања

У претходној ревизији утврђено је да су укупни приходи и примања

остварени са 103 % у односу на план, тј. више су остварени у односу на план за 11.024 хиљаде динара.

У 2021. години Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину и пратећим Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2021. годину приходи и примања планирани су у складу са смерницама из Упутства за припрему буџета локалне власти за 2021. годину. Приходи и примања за 2021. годину планирани су у укупном износу од 457.225 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 436.878 хиљада динара што износи 95,55% у односу на план, према последњој Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину бр. 060-63 од 20.12.2021. године (Ребаланс бр. 4). (Неправилност 6. Првог приоритета).

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.7. Народна библиотека Осечина уплату прихода по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист општина вршила је на прописан рачун општине Осечина

У претходној ревизији утврђено је да 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. У 2021. години Народна библиотека „Осечина“, није имала приходе по основу уплата добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина (конто 744151). Сви остали приходи Народне библиотеке „Осечина“ у 2021. години, уплаћени су на уплатни рачун јавних прихода Општине Осечина.

У 2021. години, није било директних уплата на рачун Народне библиотеке „Осечина“. (Неправилност 7. Првог приоритета).

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.8. Општина Осечина је предузимала адекватне мере за наплату доспелих потраживања

У претходној ревизији утврђено је да Општина Осечина не предузима довољне мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 57.592 хиљаде динара која се састоје 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.

У 2021. години Општина Осечина у циљу повећања наплате потраживања по основу локалних прихода Локална пореска администрација је послала укупно 1.822 опомене, и то: 1.769 опомене физичким лицима и предузетницима и 53 опомене правним лицима. Наведене мере су резултирале већом наплатом локалних прихода у 2021. години у износу од 22.533 хиљаде динара у односу на 2018. годину. (Неправилност 8. Првог приоритета)

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.9. Општина Осечина је у припреми и изради Одлуке о буџету директних корисника буџета Општине у потпуности поштовала рокове, процедуре, обавезе и законске прописе у изради Одлуке

У претходној ревизији општине Осечина утврђене су неправилности у припреми и изради Одлуке о буџету Општине Осечина и то:

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, Одељењу за буџет и 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 у износу од 190 хиљада динара код ДКБС Председник општине и Општинско веће, уместо код ДКБС Општинска управа;

8. Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Општинска управа вршено је на основу решења Општинског већа, уместо на основу решења начелника општинске управе.

У 2021. години Општина Осечина предузела је мере исправљања наведених неправилности:

Директни корисници средстава буџета општине Осечина:

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа сачинили су предлоге финансијских плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије; Одељењу за буџет и финансије;

У 2020. години Одељење за буџет и финансије је Нацрт Одлуке о буџету општине Осечина за 2021. годину доставило 15.10.2020. године Општинском већу на разматрање. Одељење за буџет и финансије доставило је Општинском већу Нацрт Одлуке о буџету општине Осечина за 2022. годину до 15.10.2021. године;

У 2021. години Општинско веће број 060-48-2/2021 општине Осечина је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2022. годину и 29.10.2021. године упутило Скупштини општине на усвајање;

У 2020. години Скупштина општине Осечина је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2021. годину на седници Скупштине општине Осечина 18.12.2020. године;

У 2020. годину Одељење за буџет и финансије је доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2020. године, Одлуку о буџету општине Осечина за 2021. годину; 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. У 2021. години је враћено на програм 15-локална самоуправа, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, јер су они директан корисник Града Ваљева. Нису директан корисник Општине Осечина и имали су проблема приликом састављања завршног рачуна. Општина Осечина би морала да ради завршни рачун за Заједничко јавно правобранилаштво, а то већ ради Градска управа града Ваљева и самим тим би дошло до дуплирања података и да не би имали грешке у завршном рачуну, вратили су га на раздео 4 – Општинска управа и ту га воде у оквиру програма 15, као посебну програмску активност, 0602-0004 Општинско правобранилаштво;

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину расходи за услуге 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 104, економска класификација 454000 - Субвенције приватним предузећима;

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину расходи за услуге по уговору у области јавног информисања нису планирана код Председника општине и Општинског већа, већ су планирана у оквиру раздела 4 – Општинска управа;

У 2021. години, Начелник општинске управе донео је Решење о преумеравању апропријација. (Неправилност 9. Првог приоритета);

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.1.10. Општинска управа општине Осечина је спровођења пописа извршили у складу са важећим прописима.

У претходној ревизији за 2017. годину утврђено је да 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.

Приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину, пописане су све 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 31.12.2021. године. Формирана је Комисија за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и Комисија за попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године. Извештаје о попису Комисија Општинско веће је усвојило на седници број 060-8/2022 од 01.03.2022. године. (Неправилност 5, Тачка 11 Другог приоритета)

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

2.2. Неправилности делимично отклоњене

<p>Општина Осечина је делимично отклонила једну неправилност.</p>	<p>2.2.1. Општина Осечина је делимично отклонила неправилности у успостављању система интерних контрола</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да 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 ралност и интегритет финансијских извештаја. Између осатлог:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Општина Осечина нема ажуран Сајт, Службени листови нису објављени на Сајту Општине;2. Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Осечина;3. Општина Осечина није одлуком Скупштине општине одредила манифестације од значаја за Општину;4. 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;5. Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава а да у моделу уговора 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.6. 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.7. Општина 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 а не на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса.8. Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.9. У складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом 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.
10. 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.
 11. У општини Осечина нису вршене контроле јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки који је донет од начелника Општинске управе.
 12. 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.
 13. Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности и то: (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.
 14. 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.
 15. 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.

Општина Осечина је наведене неправилности отклонила јер је:

1. у 2021. години општински службени гласници, као и остала документа се редовно ажурирају на званичном сајту општине Осечина, на адреси www.osecina.com;
2. у 2021. години Општина Осечина је на седници Општинског већа усвојила Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе општине Осечина;
3. у 2021. години Скупштина општине Осечина донела је Одлуку о манифестацијама од значаја за Општину које се одржавају сваке године;
4. у 2021. години општина Осечина је примењивала Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина којим се уређују услови и начин коришћења службених возила у својини општине Осечина, донет под бројем 060-9-15/2019, објављен у „Службеном гласнику“, број 3/2019;
5. у Предшколској установи „Лане“ Осечина од 2019. године у уговорима о набавци намирница за припремање хране и средстава за одржавње хигијене садржана је одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Наведена одредба је спровођена и у 2021. години;
6. у 2021. години општина Осечина је у свом пословању примењивала Правилник о условима и начину остваривања права на средства општине Осечина за samozапосљавање, објављен у „Службеном гласнику“, број 3/2019, од 12.02.2019. године;
7. у 2021. години општина Осечина средства која се додељују по основу дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршила на основу спроведеног конкурса;
8. 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. У 2021. години општина Осечина је успоставила систем Финансијског управљања и контроле, који је уведен у 2018. години;
9. у 2021. години на основу Решења број 112-32/2021 од 09.11.2021. године Општинска управа Осечина примила је у радни однос особу са инвалидитетом;
10. У 2021. години Општина Осечина је извршила трансфер средстава ОВЦ „Браћа Недић“ из Осечине, за извођење

радова на изградњи игралишта за мале спортове на отвореном. Укупна вредност радова износила је 1.200 хиљада динара (износ са ПДВ-ом). ОВЦ „Браћа Недић“ је у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, примио три понуде и то од: предузећа „Кјото“ екоинжењеринг из Осечине, предузећа „Минс-М“ из Осечине и предузећа ЈКП „Осечина“ из Осечине. Као најповољнија понуда изабрана је понуда ЈКП „Осечина“ са којом је закључен уговор. ОВЦ „Браћа Недић“ је приложио сву неопходну документацију и плаћање је извршено по Окончаној ситуацији;

11. у 2020. години на седници Општинског већа број 060-58/2021 од 17.12.2020. године донет је Годишњи план контроле јавних набавки за 2021. годину. Планом су дефинисани предмет, циљ и субјект контроле, лица задужена за контролу јавних набавки и поступак контроле;
12. у 2021. у Општинској управи Осечина једно запослено лице ради на пословима службеника за јавне набавке и исто је серификовано за обављање службеника за јавне набавке;
13. у 2021. години општина Осечина користи софтвер Завода за унапређење пословања који онемогућава брисање и накнадно мењање податка након прокњижених пословних промена.

Међутим, општина Осечина није у потпуности отклонила следеће неправилности:

14. У 2021. години Општинско веће није поднело Скупштини општине Осечина Извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима.
15. У 2021. години Општина Осечина извршавала је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице 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 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У току ревизије, Општина Осечина је дана 3.08.2022. године са НИС а.д. Нови Сад, са седиштем у Новом Саду потписала АНЕКС УГОВОРА О НАБАВЦИ ГОРИВА којим је у члану 1 предвидела да изузетно, уколико до истека рока на који је уговор закључен, не буде у поступку јавне набавке донета одлука о додели уговора и закључен уговор за наредних 12 месеци, уговор ће под непромењеним условима важити и после уговореног рока а до закључења новог уговора у поступку јавне набавке који Наручилац буде спровео за набавку горива коришћењем дебитне картице за гориво

	<p>за потребе коришћења службених возила Општинске управе Осечина, до износа опредељеног Одлуком о буџету општине Осечина за 2023. годину.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 4</i>)</p> <p>Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p>
2.3. Неправилности нису отклоњене	
Општина Осечина нема неправилности које нису отклоњене	<p>2.3.1. Општина Осечина у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом правилности завршног рачуна Општине Осечина за 2017. годину.</p> <p>Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p>
2.4. Отклањање неправилности - није примењиво	
Општина Осечина нема неправилности које су у статусу није примењиво	<p>2.4.1. У ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године утврдили смо да Општина Осечина нема неправилности које су у статусу није примењиво, у делу који се односи на ревизију правилности пословања, осим дела интерне контроле у подтачки 10.3. која је у статусу није примењиво.</p> <p>Део подтачке 10.3. који се односи на набавку возила или неког другог лизинг добра као и чињенице да општина Осечина од 2018. није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Канцеларијом за управљање јавним улагањима, неправилности које су утврђене у ревизији 2017. године не могу се исправити јер нису примењиве.</p> <p>Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p>

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

Нема неправилности Приоритета 1

ПРИОРИТЕТ 2²

1. Спортски центар „Осечина“ у Општини Осечина, за 2020. годину и 2021. годину није унео основна средства у програм иако је набавио програм за основна средства у 2018. години и закључно са 2019. годином унео сва основна средства. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

2. Општинска управа општине Осечина за имовину у укупном износу од 47.810 хиљада динара који се на крају 2018. године водила у припреми прокренула је поступак за прибављање употребне доволе али до краја 2021. године иста се и даље води као имовина у припреми; објекат Обилазнице у износу од 39.762 хиљаде динара из 2018. године у међувремену је повећао вредност због фазног извођења, и на крају 2021. године укупна вредност Обилазнице је 59.079 хиљада динара, и даље се води у припреми. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

3. Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине у 2021. години, и Општина Осечина извршавала је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице с тим да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

ПРИОРИТЕТ 3³

4. У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина - Биланс стања на дан 31.12.2021. године и даље није евидентирана вредност пољопривредног земљишта шумског земљишта, грађевинског земљишта, осталог земљишта, службене зграде, пословне зграде, стамбене зграде, зиданих гаража, путева другог реда - улица, помоћних објеката, зграда културе, и некатегорисаних путева. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Нема препорука Приоритета 1

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина и Спортског центра Осечина да наставе активности на уношењу основних средстава у базу података за 2020. годину и 2021. годину. (Препорука број 1 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да наставе са поступком добијања употребних дозвола и да по добијању истих, као и по завршетку Обилазнице сву наведену имовину, која се и даље води у припреми, у најкраћем року стави у употребу. (Препорука број 2 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја)

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да: (1) Општинско веће Општине Осечина најмање два пута годишње подноси извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и (2) Општина Осечина у моделу Уговора о продаји добара утврди да ће обавезе које допевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Препорука број 4 - Прилог 3 - Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

ПРИОРИТЕТ 3

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да основана Комисија у што краћем року изврши процену вредности имовине пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљишта, као и службених и пословних зграда, зиданих гаража и путева другог реда, како би се вредност имовине унела у пословне књиге општине Осечина. (Препорука број 3 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Осечина је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности/несврхисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Осечина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Осечина је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Осечина је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради

отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/ несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-946/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-946/2022-04/2 од 3. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Осечина, Карађорђева, број 78, Осечина, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета и правилности Општине Осечина за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Осечина представља природну географску целину коју чини 20 насељених места, од којих су варошице Осечина и Пецка насеља градског типа. Општина Осечина се налази у западној Србији и припада Колубарском округу. Простире се на површини од 319 km², од чега пољопривредне површине заузимају 21.100 ha, а шуме 9.151 ha. Општина захвата више од 300 km² слива реке Јадар, која кроз општину пролази у дужини преко 20 km. Према последњем попису из 2011. године, општина има 12.536 становника. Територију општине Осечина, утврђену законом, чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав.

Пољопривредном производњом се бави се 70% становништва Општине, а терен је изузетно погодан за сточарство. Пољопривредна домаћинства гаје углавном купине, малине и шљиве Пожегаче. У Осечини се сваке године одржава „Сајам шљива“. Привреду Осечине карактеришу пољопривредно-прехрамбена индустрија, хемијска индустрија и занатство. Постоји нешто лаке индустрије која се највише састоји од малих произвођача пластике, папира и дрвета. Посебно је развијен приватни сектор, који се састоји од малих и средњих предузећа и самосталних занатских и трговинских радњи. Директни корисници буџета општине Осечина су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа. Индиректни корисници буџета општине Осечина су: Туристичка организација „Подгорина“ Осечина, Предшколска установа „Лане“ Осечина, Спортски центар „Осечина“ Осечина, Народна библиотека Осечина и 23 месне заједнице (МЗ Варошица Осечина, МЗ Село Осечина, МЗ Осечина 2, МЗ Осечина 3, МЗ Осечина 4, МЗ Туђин, МЗ Царина, МЗ Белотић, МЗ Комирић, МЗ Драгодол, МЗ Лопатањ, МЗ Драгијевица, МЗ Коњиц, МЗ Пецка, МЗ Село Осечина, МЗ Горње Црниљево, МЗ Бастав, МЗ Срдија, МЗ Плужац, МЗ Скадар, МЗ Братачић, МЗ Коњушић и МЗ Туђин). Други корисник јавних средстава чији је оснивач општина Осечина и који се у потпуности финансира из буџета општине Осечина је Јавно комуналао предузеће „Осечина“. Образовање је организовано у две школе и то: ОВЦ "Браћа Недић" у Осечини, и ОШ "Војвода Мишић" у Пецкој.

Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени. Општина, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: 1) доноси Статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора и др.

Општина Осечина има Статут⁴ као највиши правни акт којим се уређују послови општине Осечина и начин њиховог остваривања.

Статутом Општине прописани су органи општине и то: (1) Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом, Статутом и Пословником Скупштине општине Осечина и има 33 одборника који се бирају на период од 4 године; (2) Председник општине је извршни орган општине; (3) Општинско веће је извршни орган општине који обавља послове из своје надлежности утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Општинског већа општине Осечина и (4) Општинска управа врши послове у оквиру права и дужности општине.

Општинска управа општине Осечина је организована као јединствена општинска управа. Одлуком о организацији Општинске управе општине Осечина⁵ образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, одељење за буџет и финансије, одељење за инспекцијске послове, Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине, Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој и Кабинет председника.

Скупштина доноси буџет Општине за сваку календарску годину, у којем се исказују сви приходи и примања, задуживања и друге финансијске трансакције, расходи и други издаци, у складу са законом који уређује буџетски систем. По истеку године за коју је буџет донет саставља се завршни рачун о извршењу буџета Општине. За извршење буџета Општине, председник Општине одговара Скупштини општине. Општинска управа обавезна је да редовно прати извршење буџета и по потреби, а најмање два пута годишње информира Општинско веће, а обавезно у року од 15 дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода. Општинско веће, у року од петнаест дана од дана достављања извештаја из става 2. овог члана, усваја и доставља извештај Скупштини општине.

Грађани учествују у остваривању локалне самоуправе путем грађанске иницијативе, збора грађана, референдума, других облика учешћа грађана у обављању послова Општине и преко својих одборника у Скупштини општине, у складу са Уставом, Законом и Статутом.

Општина има својство правног лица. Седиште Општине је у насељеном месту Осечина, улица Карађорђева, број 78. Матични број општине је 07256230, ПИБ 101598037, шифра делатности 8411 - делатност државних органа. Општина има своју званичну интернет презентацију на адреси www.osecina.com. У току 2018. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину број 400-2003/2018-04.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект

⁴ „Општински службени гласник“ број 4/19;

⁵ „Општински службени гласник“ број 10/16;

ревизије предузео по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Осечина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности Општине Осечина за 2017. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог и Другог приоритета. Иако су неправилности Првог приоритета биле отклоњене у периоду достављања Одазивног извештаја Општине Осечина Број: 400-41/2019 од 18.02.2019. године, што је и оцењено Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Општине Осечина Број: 400-2003/2018-4 од 28.маја 2019. године, желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Осечина у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2017. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Општина Осечина предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Осечина за 2017. годину, и то:

- у потпуности;
- делимично;
- неотклоњене и
- није примењиво.

2. Да ли је Општина Осечина предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Осечина за 2017. годину, и то:

- у потпуности;
- делимично;
- неотклоњене и
- није примењиво?

Статус реализације предузетих мера може бити:

1. у потпуности (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео

- одређене активности које су у току али није у потпуности отклонио откривену неправилност);
3. неоткоњена (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);
 4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у пословном окружењу и активностима субјекта ревизије па отлањање откривене неправилности нема ефекта).

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2017. години као и измене тих прописа у 2021. години;
- анализу интерних аката општине Осечина, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре као и остала стратешка документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- испитивање активности и одлука општине Осечина у вези са отклањањем откривених неправилности и
- интервјуисање одговорних лица општине Осечина.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Осечина како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

(2) Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи општине Осечина, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут општине Осечина⁶, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Одлука о организацији општинске управе општине Осечина⁷, Пословник скупштине општине Осечина⁸, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Осечина број: 060-20/2022 од 24. фебруара 2022. године и друга акта.

Организациона структура

Органи Општине Осечина су: Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско Веће и Општинска управа. Скупштина је највиши орган Општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

У оквиру Општинске управе образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова.

⁶ „Општински службени гласник“ број 4/19;

⁷ „Општински службени гласник“ број 10/16;

⁸ „Општински службени гласник“ број 6/19;

Основне унутрашње јединице су:

Одељење за послове органа Општине, општу управу и заједничке послове;
Одељење за буџет и финансије;
Одељење за инспекцијске послове;
Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине,
Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој.

Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој.

У оквиру Одељења за привреду, друштвене делатности и локални економски развој ради Канцеларија за младе, чија се организација, делокруг и начин рада уређује посебном одлуком Скупштине општине.

У Општинској управи се као посебне организационе јединице образују Кабинет председника Општине и Интерна ревизија.

Руковођење организационим јединицама

Општинском управом руководи начелник, као службеник на положају.

Руковођење радом унутрашњих организационих јединица

Радом унутрашњих организационих јединица руководе руководиоци одељења, које распоређује начелник Општинске управе.

Руководиоци организационих јединица пружају стручна упутства, координирају и надзиру рад запослених, старају се о законитом, правилном и благовременом обављању послова из свог делокруга и врше друге послове по налогу начелника Општинске управе.

Међусобни односи организационих јединица

Организационе јединице су дужне да међусобно сарађују и да размењују потребне податке и обавештења за свој рад.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Осечина је усвојила Стратегију управљања ризицима општине Осечина¹⁰. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа. Општина Осечина вршила је ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са прописима.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

¹⁰ „Број: 063-34/2018 од 07.09.2018. године ;

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

Укупан број (9) откривених неправилности по ревизији из 2018. године - Финансијска ревизија				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	6	67
2.	делимично	ДЕ	3	33
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		9	100

У поступку ревизије правилности пословања општине Осечина која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности Општине Осечина, за 2017. годину, ревидирали смо 9 откривених неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог и Другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 1

(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.

Мере исправљања:

1.1. Налазом ревизије број 400-2003/2018-04 од 28.05.2019. године 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" је наведену неправилност отклонила у 2018. години.

Предшколска установа „Лане“ у 2021. години је наставила да евидентира наведене промене на одговарајућим субаналитичким контима и то 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.

Док расходи за накнаде за рад дужи од пуног радног времена, на конту 411112, нису постојали у 2021. години.

Докази:

1. Картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) Предшколска установа "Лане" за период 01.01.-31.12.2021. године;

2. Картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести - Предшколска установа "Лане" за период 01.01.-31.12.2021. године;

3. Картица конта 411118 – 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 - Предшколска установа "Лане" за период 01.01.-31.12.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.2. Налазом ревизије број 400-2003/2018-04 од 28.05.2019. године 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, од плате за септембар 2018. године, почела да евидентира расходе за минули рад на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад). Расходи за минули рад који су пре тога неправилно евидентирани у 2018. години, прекњижени су на конто 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад). Наведена неправилност је отклоњена у 2018. години.

Туристичка организација „Подгорина“ је и у 2021. години наставила да евидентира плату на одговарајући субаналитички конто 411115. – Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Доказ:

1. Картица конта 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) - Туристичка организација Подгорина за период 01.01.-31.12.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.3. Налазом ревизије број 400-2003/2018-04 од 28.05.2019. године 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.

Према изјашњењу одговорног лица Народна библиотека „Осечина” је од плате за септембар 2018. године, почела да евидентира пословне 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, па је тиме наведена неправилност отклоњена.

У 2021. години Народна библиотека „Осечина“ је наставила да евидентира пословне промене које се односе на плате на одговарајућим субаналитичким контима и то расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена на конту 411112, расходе за време проведено на раду (минули рад) на конту 411115 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.

У 2021. години Народна библиотека „Осечина“ није имала пословне промене које се односе на плате на контима 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника и 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

Докази:

1. Картица конта 411111 – Плате по основу цене рада за период 01.01.-31.12.2021. године;
2. Картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена за период 01.01.-31.12.2021. године;
3. Картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) за период 01.01.-31.12.2021. године;
4. Картица конта 411118 - 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 за период 01.01.-31.12.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.4. 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 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене, тако да су раходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање прецењени, а расходи на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене потцењени за исти износ.

У 2021. години Спортски центар "Осечина" је евидентирао расходе за потрошни материјал на групи конта 426900 - Материјали за посебне намене.

Докази:

1. Картица конта 426911 – Материјали за посебне намене;
2. Рачун – отпремница број: 25/21 од 06.05.2021., Стовариште грађевинског материјала MARIC;
3. Рачун број: 476-6/21, од 18.05.2021., ЈКР „ОСЕЋИНА“;
4. Рачун отпремница 191/001 од 23.06.2021., „Пољосеме“ д.о.о.;
5. Рачун отпремница број: 1968, од 29.06.2021.;
6. Рачун отпремница број 1-10142, од 28.07.2021., PR, SZTR MM TENNO OSEČINA;
7. Рачун број: 1-10195 од 18.10.2021., PR, SZTR MM TENNO OSEČINA;
8. Картица конта 426911 – Материјали за посебне намене.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.5. Налазом ревизије код Општинске управе утврђено је да расходи за текуће субвенције пољопривредним газдинствима нису евидентирани на одговарајући синтетички конто. Расходи су евидентирани на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 454100 - Текуће субвенције приватним предузећима, укупне вредности 8.537 хиљада динара.

Према изјашњењу одговорног лица Општинска управа Осечина је предузела меру исправљања наведене неправилности тако што је 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 454110 - Субвенције приватним предузећима планирана средства за текуће субвенције пољопривредним газдинствима. Оваквих субвенција у 2019. години, до достављања ревизионог извештаја није било, али су се касније извршавале и евидентирале на конту 454110 – Субвенције приватним предузећима.

Општина Осечина је Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2022, од 18.12.2020. године, на страни 14, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм Пољопривреда и рурални развој, програмска активност Мере подршке руралном развоју, функција 421, позиција 66, економска класификација 4541100 - Субвенције приватним предузећима планирала средства за текуће субвенције пољопривредним газдинствима.

Доказ:

1. Одлука о буџету Општине Осечина за 2021. годину број: 060-61-1/2020 од 18.12.2020. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.6. 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.

Према изјашњењу одговорног лица општина Осечина је предузела меру 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 472000 - 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.

У 2021. години општина Осечина је Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2020, од 18.12.2020. године, на страни 18, у оквиру раздела 4 - Општинска управа, програм Основно образовање и васпитање, програмска активност Функционисање основних школа, функција 912, позиција 109, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирала средства за финансирање превоза ученика основних школа. Расходи за превоз ученика основних школа су се извршавали и евидентирали на конту 472718- Превоз ученика (позиција 109) како су и планирани.

Докази:

1. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину, II Посебан део расхода, Члан 8, позиција 109;
2. Картица конта 472718 – Превоз ученика.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.7. 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.

Према изјашњењу одговорног лица, 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 421000 - 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.

У оквиру раздела 4 - Општинска управа, Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, позиција 32, економска класификација 421000 - Стални трошкови, планирана средства за трошкове електричне енергије за наведене просторије.

У 2021. години трошкови електричне енергије за наведене просторије извршени су и евидентирани на конту 421211 - Услуге за електричну енергију.

Докази:

1. Картица конта 421211- Услуге за електричну енергију;
2. Рачуни за електричну енергију:
 1. Основни суд у Ваљеву – служба рачуноводства, обавештење од 20.01.2022. године;
 2. Рачун број: 30927458, од 15.12.2021. године, Услуге електричне енергије за новембар 2021. године;
 3. Рачун број: 30743981, од 16.11.2021. године, Услуге електричне енергије за октобар 2021. године;
 4. Рачун број: 30535886, од 15.10.2021. године, Услуге електричне енергије за септембар 2021. године;
 5. Рачун број: 30364547, од 16.09.2021. године, Услуге електричне енергије за август 2021. године;
 6. Рачун број: 30175038, од 16.08.2021. године, Услуге електричне енергије за јул 2021. године;
 7. Рачун број: 30001605, од 16.07.2021. године, Услуге електричне енергије за јун 2021. године;
 8. Рачун број: 29887063, од 15.06.2021. године, Услуге електричне енергије за мај 2021. године;
 9. Рачун број: 29679219, од 17.05.2021. године, Услуге електричне енергије за април 2021. године;
 10. Рачун број: 29439286, од 15.04.2021. године, Услуге електричне енергије за март 2021. године;
 11. Рачун - Услуге електричне енергије за месец фебруар 2021. године;
 12. Рачун број: 23120161, од 17.02.2021. године, Услуге електричне енергије за јануар 2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.8. 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.

Према изјашњењу одговорног лица, 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 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и евидентирати у оквиру синтетичког конта 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу.

Одговорно лице општине Осечина се изјаснило да Одлуком о буџету за 2021. годину није планиран расход за финансирање вантелесне оплодње.

Доказ:

1. Изјава председника општине 400-2-77/2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.9. 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.

Према изјашњењу одговорног лица 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, Програм Комуналне делатности, програмске активности Зоохигијена, функција 540, позиција 60, економска класификација 485000 - 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.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину, расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правоснажних и извршних судских пресуда надлежних судова, планиран је на програму 2: Комуналне делатности, програмске активности 1102-0004 Зоохигијена, функција 540, познице 82, економска класификација 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету

од стране државних органа.

Докази:

1. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину.
2. Картица конта 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.10. 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.

Према изјашњењу одговорног лица 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.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину, расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу решења Општинског већа, планиран је на Програму 2 Комуналне делатности, програмске активности 1102-0004 Зоохигијена, функција 540, позиција 82, економска класификација 485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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 82) како су и планирани Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину.

Докази:

1. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину;
2. Картица конта 485119 – Остале накнаде штете (позиција 82)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

1.11. 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.

У 2021. години није било реконструкције коловоза и јавне расвете на територији општине Осечина. Самим тим није било евидентирање пословних промена на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. У 2021. годнији вршена су плаћања за постављање нове расвете и то у селу Осечина, селу Комирић и варошици Осечина, које су евидентирани на аналитичком конту 511292 – Комуникациони и електрични водови.

Докази:

1. Картица конта 511292 – Комуникациони и електрични водови;
2. Понуда број: 38 од 29.06.2021. године, „PROCESOR“ д.о.о Ваљево;
3. Понуда број: 50 од 01.07.2021. године, „VELMARK INŽENJERING“, д.о.о. Ваљево;
4. Понуда број: 42 од 30.06.2021. године Електроинсталерска радња „С СТОШИЋ“ Ваљево;
5. Рачун – отпремница 036-US/21, од 14.07.2021. године, „PROCESOR“ д.о.о. Ваљево;
6. Рачун – отпремница 078-US/21, од 27.12.2021. године, „PROCESOR“ д.о.о. Ваљево;
7. Рачун – отпремница број: 107/21 од 24.11.2021. године, „LED MASTER“ д.о.о. Ваљево.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(2) 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.

Мере исправљања:

2.1. Налазом ревизије утврђено је да су за 200 хиљада динара више исказани приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, 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.

Према изјашњењу одговорног лица 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 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист општина, у износу од 240 хиљада динара.

Одлуком од буџету Општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2022, од 18.12.2020. године, планирани су текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина на аналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у укупном износу од

240.000 динара и на истом конту су и евидентирани у току 2021. године. Остварени су у износу од 230.000 динара.

Сви приходи по основу донација за организовање „Сајма шљива“ 2021. године, као и других донација, од стране донатора уплаћени су преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-744151843-84 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина.

Докази:

1. Изјава директора ТО „Подгорина“;
2. Изводи Управе за трезор за уплатни рачун 840-0760744151843-67; Извод 1, на дан 10.08.2021., Извод 2, на дан 02.09.2021., Извод 3 на дан 08.09.2021., Извод 4 на дан 21.5.2021. – Расподела јавних прихода.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

2.2. 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.

Према изјашњењу одговорног лица 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 – Остали приходи у корист нивоа општина, 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.

Одлуком о буџету Општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2022, од 18.12.2020. године, планиран је приход 742251 - Општинске административне таксе.

Сви приходи по основу таксе за обрасце извода матичних књига и уверења о држављанству уплаћени су преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-752251843-73 - Општинске административне таксе.

Докази:

1. Извод Управе за трезор за уплатни рачун 840-0760742251843-56, број 109 од 04.08.2021. године – Општинске административне таксе Осечина;
2. Уплатница Општинске управе од 04.08.2021. године;
3. Картица конта 742251 – Општинске административне таксе 01.01-31.12.2021. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

2.3. 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 ██████████, 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.

Према изјашњењу одговорног лица 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 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.

Одлуком о буџету Општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2022, од 18.12.2020. године, планиран је приход 811153 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине.

У току 2021. године примања по наведеном основу су евидентирана на конту 811153 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине.

Доказ:

1. Картица конта 811153 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине за период 01.01.-31.12.2021.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(3) 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 а садашње вредности 6.645 хиљада динара.

Мере исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у помоћној књизи основних средстава на конту 011125 – Остале пословне зграде, за непокретности које су евидентиране на инвентарном броју 1071 Доградња пословног простора; инвентарном броју 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 непокретности податак о јединици мере исказан је као „комад“. Код непокретности које су евидентиране 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“.

Према изјашњењу одговорног лица 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 три 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 .

У 2021. години општина Осечина у бази основних средстава поседује тачне податке о локацији објеката и јединици мере. Податке о површини 12 зграда и грађевинских објеката није било могуће променити, јер се приликом уноса површине мењао износ исправке вредности обрачунате у претходним годинама.

Општина Осечина је у 2022. години извршила унос података о површини 12 зграда и грађевинских објеката.

Докази:

1. Картица основног средства – инвентарни број 1071 - Доградња пословног простора;
2. Картица основног средства – инвентарни број 1121 - Пословни простор МК Пецка;
3. Картица основног средства – инвентарни број 1122 - Објекат МК Лопатањ;
4. Картица основног средства – инвентарни број 1123 - Пословни простор Карађорђева бр. 114;
5. Картица основног средства – инвентарни број 1124 - Локал у улици Браће Недић 17;
6. Картица основног средства – инвентарни број 1027 - Тротоар у ул. Карађорђевој;
7. Картица основног средства – инвентарни број 993 - Игралиште Горње Црниљево;
8. Картица основних средстава - подаци о површини – све картице су на дан 17.07.2022. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(4) 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.

Мере исправљања:

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

Према изјашњењу одговорног лица Предшколска установа „Лане“ Осечина набавила је и платила програм Основна средства од Завода за унапређење пословања Београд по Предрачуну број 1156К2-92/19 од 08.01.2019. године и одмах се почело са уношењем основних средстава и ситног инвентара у програм. Комисија за попис основних средстава извршила је попис за 2018. годину. На основу пописних листа из 2017. године и обрачуна амортизације по контима основних средстава за 2017. годину унето је почетно стање на дан 01.01.2018. године. Затим су унета и основна средства са набавним ценама, која су набављена у току 2018. године, по контима. Стање на дан 31.12.2018. године се сложило са стањем на картицама конта основних средстава и ситног инвентара из књижења. Руководилац финансијско-рачуноводствених послова у наредном периоду наставиће са уношењем осталих података у програм. Наведеном мером исправљања Предшколска установа „Лане“ Осечина устројила је помоћну књигу основних средстава. У 2021. години настављено је вођење помоћне књиге основних средстава.

Спортски Центар „Осечина“ је такође набавио програм за основна средства у 2018. години и у базу унео сва основна средства закључно са 2019. годином, али у 2020. и 2021. години није унето у програм за основна средства. Амортизација је уредно обрачуната и прокњижена.

Докази:

1. База основних средстава ПУ „Лане“
2. Предрачун за набавку програма за основна средства
3. База основни средстава СЦ „Осечина“
4. Пописне листе за 2021. године
4. Изјава директора СЦ Осечина
5. Рачун за набавку програма за основна средства број 115601К3094-31/18, од 11.10.2018. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Спортски центар „Осечина“ у Општини Осечина, за 2020. годину и 2021. годину није унео основна средства у програм иако је набавио програм за основна средства у 2018. години и закључно са 2019. годином унео сва основна средства.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина и Спортског центра Осечина да наставе активности на уношењу основних средстава у базу података за 2020. годину и 2021.годину.

(5) 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 211500- 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 291300 - Обачунати ненаплаћени приходи и примања.

Мере исправљања:

Извештајем Државне ревизорске институције број 400-2003/2018-04 од 16.11.2018. године утврђено је да је у пословним књигама Општинске управе на конту 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора извршено неправилно евидентирање у износу од 723 хиљаде динара. Наведени износ се односио на зајмове које је

на основу закључених уговора и одлука Управног одбора, ЈКП „Осечина“ давало предузећима и установама из средстава солидарне стамбене изградње 90-их година. Рок на који су се зајмови давали био је од 10 година.

У 2000. години основан је Фонд солидарне стамбене изградње, који је преузео потраживања и обавезе 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 да су исте у целости „затворене“, уместо да су упословним књигама евидентирани, а у билансу стања исказане на конту 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Наведена неправилност је отклоњена, тако што је у 2018. години, у пословним књигама Општинске управе, као директног корисника општине Осечина, по препоруци Државне ревизорске институције, 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.

У 2021. години нису евидентирани пословне промене на контима 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, као ни на конту 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, а по основу датих зајмова које је давала општина Осечина.

Доказ:

1. Изјава председника број 400-2-75/2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(б) 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 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, више је за 281 хиљаду динара исказано стање на конту 243400 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је за 2.126 хиљада динара исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Мере исправљања:

Извештајем ревизије од 16.11.2018. године утврђено је да су на дан 31.12.2017. године у главној књизи Општинске управе, евидентирани обавезе на контима 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 243411 - Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање. Наведене обавезе се односе на децембарске рачуне од добављача за струју, грејање и комуналне услуге према добављачима Дома здравља, ОШ „Браћа Недић“, ОШ „Војвода Мишић“, Средње економске школе и Центра за социјални рад „Напредак“.

Према изјашњењу одговорног лица у 2018. години наведена неправилност је отклоњена јер обавезе корисника трансфера и дотација према наведеним добављачима нису евидентирани у главној књизи Општинске управе, па самим тим нису биле ни приказане у финансијском извештају Општинске управе за 2018. годину.

У 2021. години Општинска управа није евидентирала у главној књизи обавезе на контима 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, 243400 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, а самим тим ни на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за обавезе које су имали Дом здравља, ОШ

„Браћа Недић“, ОШ „Војвода Мишић“, Средња економска школе и Центар за социјални рад „Напредак“ према својим добављачима за децембарске рачуне за струју, грејање и комуналне услуге. Обавезе за децембарске рачуне за 2021. годину Дом здравља, ОШ „Браћа Недић“, ОШ „Војвода Мишић“, Средња економска школе и Центар за социјални рад „Напредак“ су евидентирали у својим пословним књигама.

Докази:

1. Изјава председника бр. 400-2-76/2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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

Мере исправљања:

Наведена неправилност је отклоњена у 2018. години тако што је Општинска управа у главној књизи износ од 723.230,71 динара искњижила са конта 111511- Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

Налазом ревизије утврђено је да није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора, за 2.185 хиљада динара више су исказани извори новчаних средстава. Преузета је мера отклањања неправилности тако што је у пословним књигама општине Осечина-директног буџетског корисника Општинске управе, по препоруци Државне ревизорске институције, Налогом за књижење број 255/1, од 31.12.2018. године, износ од 2.185.550,80 динара прекњижен са конта 121111 Жиро рачуни, на конто 121215 Издвојена средства за посебне намене и на тај начин успостављена је равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.

У 2021. години Општинска управа није вршила књижење пословних промена на конту 111511 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама.

Општинска управа Осечина је и у 2021. години успоставила равнотежу између издвојених новчаних средстава и њихових извора, те се на крају 2021. године на контима 121215 - Издвојена новчана средства за посебне намене и 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене налазе износи од по 4.451.430,64 динара.

Докази:

1. Изјава председника број 400-2-74/2022;
2. Картица конта 121111 - Жиро рачуни;
3. Картица конта 121215 – Издвојена средства за посебне намене;
4. Картица конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(8) 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.

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.

Одговорно лице општине Осечина се изјаснило да 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 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 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 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 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 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 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 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 динара, на основу решења, искњижен је из главне књиге Општинске управе и то:

1) Прикључак на струју за куће од клизишта у износу од 191.316 динара, искњижење 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;

2) Вредност плаћеног ПДВ за инвестиционо одржавање ОШ "Браћа Недић" у износу од 715.714 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, пренет је ОШ "Браћа Недић", у чијим пословним књигама се води и сам објекат школе;

3) Мост Братачић, у износу од 5.282.819 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.

У 2021. години сва наведена имовина се и даље води у употреби на одговарајућим контима, осим Прикључака на струју за куће од клизишта, ПДВ-а за инвестиционо одржавање ОШ „Браћа Недић“ и Мост Братачић који су искњижени из главне књиге Општинске управе 2018. године.

За имовину у укупном износу од 47.810.489 динара који се на крају 2018. године водио у припреми 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 динара,
- Пут Гуњаци у износу од 4.128.614 динара,
- Мост Ловачка – Бела врба, у износу од 1.621.751 динара,
- Мост Драгијевица 1, у износу од 4.569.966 динара,
- Мост Драгијевица 2, у износу од 9.566.988 динара,
- Улице Хајдук Вељкова, Немањина, Остењачки пут, у износу од 5.027.028 динара,
- Мост на Јадру (обилазница), у износу од 15.542.870 динара,
- Игралиште на Јаловику ДИЛС, у износу од 157.975 динара,
- Јавна расвета у Карађорђевој улици, у износу од 4.588.556 динара.

За наведену имовину за коју је покренут поступак за добијање употребне дозволе, закључно са 31.12.2021. године употребна дозвола није добијена, па се наведена имовина и даље води у припреми. Вредност Болничке улице у припреми на крају 2021. године износи 15.050.965 динара јер су вршена плаћања у период 2018-2021. године, али имовина није стављена у употребу, јер није добијена употребна дозвола.

Објекат Обилазница у износу од 39.761.589 динара, се на крају 2018. водио у припреми, с 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.

У 2021. години укупна вредност Обилазнице у припреми износи 59.079.103 динара, јер је пројекат изградње у току. Након завршетка радова биће поднет захтев за добијање употребне дозволе, како би се Обилазница ставила у употребу.

- 1) Спортски центар „Осечина“ је поступио по препоруци ревизије и ставио нефинансијску имовину у употребу, са конта 015111 нефинансијска имовина у припреми, на конто 011193 спортски рекреациони објекти.
- 2) Месна заједница Драгијевица је у 2021. години износ од 128.890,00 динара уступила Општинској управи Осечина, имовина се води у употреби на конту 011192- Комуникациони и електрични водови. Имовина се односи на јавну расвету у МЗ Драгијевица.
- 3) Месна заједница Гуњаци је у 2018. години искњижила из своје евиденције износ од 123 хиљаде динара.

Докази:

1. Картица основног средства 016171 - Остала нематеријална имовина, Пројекат за

- санацију клизишта;
2. Картица основног средства 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, Мост Гуњаци;
3. Картица основног средства 016171 - Остала нематеријална имовина, Главни пројекат гробља у Пецкој;
4. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште ул. Вука Караџића;
5. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште Бастав;
6. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште Осечина;
7. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште Осечина;
8. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште за гробље у Пецкој;
9. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште за обилазницу;
10. Картица основног средства 014112 - Грађевинско земљиште, Земљиште ул. Кнеза Милоша;
11. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Болничка улица;
12. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Пут Гуњаци;
13. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Мост Ловачка;
14. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Мост Драгијевица 1;
15. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Мост Драгијевица 2;
16. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Ул. Хајдук Вељкова;
17. Картица основног средства 015113 - Саобраћајни објекти у припреми, Мост на Јадру;

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

Општинска управа општине Осечина за имовину у укупном износу од 47.810 хиљада динара који се на крају 2018. године водила у припреми прокренула је поступак за прибављање употребне доволе али до краја 2021. године иста се и даље води као имовина у припреми. Објекат Обилазнице у износу од 39.762 хиљаде динара из 2018. године у међувремену је повећао вредност због фазног извођења и на крају 2021. године укупна вредност Обилазнице је 59.079 хиљада динара и даље се води у припреми.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да наставе са поступком добијања употребних дозвола и да по добијању истих, као и по завршетку Обилазнице сву наведену имовину, која се и даље води у припреми, у најкраћем року стави у употребу.

ПРИОРИТЕТ 2

(9) 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.

Мере исправљања:

Према послеревизионом извештају о мерама исправљања општине Осечина од 28.05.2019. године, дата је изјава од стране одговорних лица да ће вредност имовине која се односи на пољопривредно, шумско, грађевинско и остало земљиште, као и службене, пословне и стамбене зграде, зидане гараже, путеве другог реда бити процењена у 2019. години када ће се ангажовати стручни проценитељи.

У 2021. години формирана је Комисија која је извршила процену вредности пословних зграда, канализационе и водоводне мреже, а које су се водиле у пословним књигама у ЈКП Осечина. Након извршене процене, наведена имовина је укњижена у пословне књиге општине Осечина. 01.12.2021. године формирана је Комисија која ће извршити процену вредности имовине пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљиште, као и службених, пословних и стамбених зграда, зиданих гаража и путева другог реда. Комисија ће у току 2022. године извршити процену и доставити неопходне податке, како би се вредност имовине унела у пословне књиге у општини Осечина.

Докази:

1. Комисија за искњижавање имовине из ЈКП Осечина;
2. Решење о укњижавању имовине у ЈКП Осечина;
3. Картица конта 011125 – Остале пословне зграде;
4. Картица конта 011151 - Водовод;
5. Картица конта 011152 - Канализација;
6. Решење о образовању Комисије за процену вредности имовине.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина - Биланс стања на дан 31.12.2021. године и даље није евидентирана вредност пољопривредног земљишта шумског земљишта, грађевинског земљишта, осталог земљишта, службене зграде, пословна зграда, стамбене зграде, зиданих гаража, путева другог реда - улица, помоћних објеката, зграда културе, и некатегорисаних путева.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина, да Комисија у што краћем року изврши процену вредности имовине пољопривредног, шумског, грађевинског и осталог земљишта, као и службених и пословних зграда, зиданих гаража и путева другог реда, како би се вредност имовине унела у пословне књиге општине Осечина.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

Укупан број (11) откривених неправилности по ревизији из 2018. године - Правилност				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	10	91
2.	делимично	ДЕ	1	9
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		11	100

У поступку ревизије правилности пословања општине Осечина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Осечина за 2017. годину, ревидирали смо 11 откривених неправилности у делу који се односи на правилност пословања које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог и Другог иприоритета.

ПРИОРИТЕТ 1

(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.

Индириктни 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.

Мере 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. У 2021. години запосленом на пословима организатора материјално-финансијских послова коефицијент за обрачун и исплату плата износи 11,4.

Докази:

1. Анекс уговора о раду број 12, од 22.01.2019. године;
2. Обрачун плате запосленог

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(2) Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршење ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима. 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;

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;

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;

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;

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;

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 санитетског 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;

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;

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.

Мере исправљања:

1. У 2021. година општина Осечина није имала учешћа у финансирању услуга извођења радова на објектима изграђеним у реализацији пројеката који се финансирају средствима донатора. Уколико у будућности општина Осечина буде учествовала у финансирању услуга над извођењем радова који се финансирају средствима донатора, општина Осечина ће преузети обавезе закључивањем уговора, уз обезбеђивање конкуренције и уговарања цене, која неће бити већа од упоредиве тржишне.

Оцена мера исправљања:

Мера исправљања је непримењива.

Доказ:

Изјава Председника општине Осечина

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.

У 2021. години усвојен је нови Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ на седници Скупштине општине Осечина број 060-27 одржаној дана 07.07.2021. године. Решењем број 060-27-6 од 07.07.2021. године дата је сагласност Скупштине општине Осечина на нове цене услуга. ЈКП „Осечина“ у 2021. години је фактурисао своје услуге на основу цена из Ценовника усвојеног на седници Скупштине општине Осечина број 060-27 одржаној дана 07.07.2021. године.

Докази:

1. Ценовник ЈКП Осечина из 2021. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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.

У 2021. години усвојен је нови Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ на седници Скупштине општине Осечина број 060-27 одржаној дана 07.07.2021. године. Решењем број 060-27-6 од 07.07.2021. године дата је сагласност Скупштине општине Осечина на нове цене услуга. ЈКП „Осечина“ у 2021. години је фактурисао своје услуге на основу цена из Ценовника усвојеног на седници Скупштине општине Осечина број 060-27 одржаној дана 07.07.2021. године.

Доказ:

2. Ценовник ЈКП Осечина из 2021. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

4. У 2021. години приликом набавке тонера набављене су три понуде и то од фирми

„Демарк“ д.о.о., „Елан комерц“ д.о.о. и “Vintec“ d.o.o. Као најповољнија изабрана је понуда добављача „Vintec“ d.o.o. Плаћање је извршено по испостављеној профактури бр. 335/2021 од 31.05.2021, а плаћање је извршено 04.06.2022. године. Добављач је доставио коначан рачун 16.08.2022. године на износ од 85.575 динара.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Докази:

Три понуде за набавку тонера из 2021. године

4. У складу са налазом и препоруком Државне ревизорске институције 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.

Општина Осечина је закључила 14.01.2021. године Уговор број 4, са Домом здравља о обезбеђивању средстава Буџета општине Осечина за 2021. годину. Уговором су регулисани међусобни односи између општине Осечине за обезбеђивање средстава, са једне стране и Дома здравља као корисника тих средстава са друге стране. Уговором је прописано да општина Осечина треба да омогући средства за прековремени рад запосленима у Дому здравља Осечина, а да се Дом здравља обавезује да та средства користи наменски.

Доказ:

Уговор о обезбеђивању средстава буџета општине Осечина за дом здравља Осечина за 2021. годину

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5. Општина Осечина је закључила 14.01.2021. године Уговор број 4, са Домом здравља о обезбеђивању средстава Буџета општине Осечина за 2021. годину. Уговором су регулисани међусобни односи између општине Осечине за обезбеђивање средстава, са једне стране и Дома здравља као корисника тих средстава са друге стране.

Уговором је прописано да општина Осечина треба да омогући средства за финансирање расхода Дома здравља Осечина, а да се Дом здравља обавезује да та средства користи наменски.

Доказ:

Уговор о обезбеђивању средстава буџета општине Осечина за Дом здравља Осечина за 2021. годину

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5. 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.

У 2021. години набављена је канцеларијска опрема. Као пример поступка набавке, узета је набавка канцеларијске опреме, укупне вредности 123.500,00 динара. Извршено је испитивање тржишта и закључен је Уговор са СЗТР „Цане“ као најповољнијим понуђачем.

Доказ:

Извештај о испитивању тржишта мале набавке канцеларијског материјала

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6. 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.

У 2021. години Општинска управа општине Осечина је куповала земљиште за изградњу индустријске зоне, а утврђена цена је формирана на основу Процењене тржишне вредности непокретности Пореске управе Републике Србије.

Докази:

1. Изјава председника општине бр 400-2-79/2022;
2. Решење Скупштине општине Осечина о ценама комуналних услуга;
3. Ценовник ЈКП Осечина;
4. Рачун за чишћење речних корита број: 932-6/21 од 20.09.2021. године;
5. Рачун за одржавање путева број: 813-3/21 од 30.08.2021. године;
6. Понуде за набавку тонера: „DEMARK“, Т.Д. ELANCOMERC, VINTEC;
7. Профактура за набавку тонера број: 335/2021 од 31.05.2021. године -Vintec doo;
8. Рачун – отпремница за набавку тонера број: 10161/2021R од 07.06.2021. године -Vintec doo;
9. Уговор између општинске управе и Дома здравља за 2021. годину број. 4 од 14.01.2021.;
10. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 404-18/2021 од 19.04.2021.;
11. Записник о испитивању тржишта;
12. Позив за достављање понуда;
13. Понуде: „RECIT“ d.o.o, „ONLINE IT d.o.o., „ComTech“, „Dun&Bradstreet Srbija“;
14. Извештај о стручној оцени понуда број: 404-18/2021 од 29.04.2021.;
15. Одлука о додели уговора број: 404-18/2021 од 29.04.2021.;
16. Уговор о набавци рачунара број: 404-18/21 од 10.05.2021.;
17. Обавештење о закљученом уговору Recit doo;
18. Извештај о испитивању тржишта;
19. Уговор између Општинске управе Осечина и СЗТР „Цане“ број: 400-3-16/2021-1 од 25.02.2021.;
20. Рачун СЗТР „Цане“ број: 48/21 од 10.03.2021.,
21. Достава процене 1;

22. Достава процене 2

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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.); (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.

Мере исправљања:

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Лане“ Осечина извршила и преузела расходе за набавке на које се закон не примењује: за молерске радове, радове на водоводу и канализацији, расходе за радну униформу и остали материјал за одржавање хигијене, без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Према изјашњењу одговорног лица поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Предшколска установа „Лане“ од децембра 2018. године преузима и извршава обавезе, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу писаног уговора и обезбеђује конкуренцију, тј. да уговорене цене нису веће од упоредиве тржишне цене.

Поступак јавне набавке на коју се закон не примењује, молерски радови у 2021. години спроведен је у складу са Законом, тј. обавезе су преузете на основу писаног уговора и обезбеђена је конкуренција.

У 2021. години није било набавке радне униформе, већ је набавка униформи била у 2020. години и тада је спроведена јавна набавка на коју се закон не примењује, као и за молерске радове, са свом пратећом документацијом.

Докази:

1. Одлука о покретању поступка јавне набавке на коју се закон не примењује бр.265-2/2021 од 29.07.2021.године;
2. Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 265-3/2021 од 29.07.2021.године;
3. Позиви за прикупљање понуда број 266-4/2021 од 30.07.2021. године
4. Понуда „МИНС“ ГЗР, БЕЛОТИЋ, Осечина;
5. Понуда „ МИЛОШЕВИЋ 10“ Село Осечина;
6. Понуда СЗР „СРЕЋКОВИЋ“, Осечина
7. Извештај о стручној оцени понуда број 276/2021 од 10.08.2021. године;
8. Одлука о додели уговора број 276-2/2021 од 10.08.2021.године;
9. Уговор за извођење молерских радова број 278/1 од 17.08.2021.године;
10. Рачун бр.15/2021;
11. Захтев за плаћање и трансфер средстава Општини Осечина;
12. Налог за плаћање.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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.

Мере исправљања:

У поступку ревизије утврђено је да Спортски центар „Осечина“ извршио и преузео обавезе за набавке на које се закон не примењује: за набавку материјала за спорт, расходе за набавку хемијских средстава и по основу набавке пића за даљу продају.

У 2021. години Спортски центар „Осечина“ је за поменуте раходе спроводио набавке.

Докази:

1. Документација за набавку пића СЦ „Осечина“;
2. Документација за набавку лопти СЦ „Осечина“;
3. Документација за набавку хлора СЦ „Осечина“.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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.

Мере исправљања:

У 2021. години Народна библиотека „Осечина“ је имала набавку полица за књиге. По препоруци Државне ревизорске институције извршила је и преузела расходе за набавке за израду полица за књиге.

Докази:

1. Јавни позив број: 148 од 21.10.2021.;
2. Одлука о избору најповољније понуде број: 148 од 21.10.2021;
3. Одлука о избору најповољнијег понуђача број: 148 од 21.10.2021;
4. Одлука о набавци полица број: 133 од 14.10.2021. године;
5. Уговор број: 145 Од 18.10.2021. године;
6. Понуда 1: PR PROIZVODNJA PARKETA GSM 96 BREZOVICE;
7. Понуда 2: PR STOLARSKA RADNJA MBM MARIĆ;
8. Понуда 3: GRUJO 99 BRSTICA.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(3) 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;
- Предшколска установа „Лане“ у износу од 726 хиљада динара;
- Спортски центар „Осечина“ у износу од 237 хиљада динара.

Мере 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 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 288 хиљада динара, за апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 51 хиљаду динара, а за апропријацију 465000 – Остле дотације и трансфери 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.

На разделу Председника општине и Општинског већа, у 2021. години је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, планирано и исплаћено 12 плата и није било прекорачења апропријација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, док за апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери није било преузимања обавеза на дан 31.12.2021. године.

• *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 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 2.360 хиљада динара, за апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 374 хиљаде динара, за апропријацију 421000 - Стални трошкови обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 147 хиљада динара, за апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 186 хиљада динара, за апропријацију 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали обавезе су веће у односу на одобрену апропријацију за 182 хиљаде динара, за апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти 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.

• На разделу Општинска управа у 2021. години је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, планирано и исплаћено 12 плата и није било прекорачења апропријација 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

За апропријације 421000 – Стални трошкови, 465000 – Остле дотације и трансфери, 482000 – Порези, обавезне таксе и 511000 – Зграде и грађевински објекти није било преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2021. године.

• *Предшколска установа „Лане“* - Налазом ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Лане“ преузела веће обавезе у односу на план и то за расходе за плате у укупном износу од 726 хиљада динара. Због ограничења маса за плате, приликом планирања буџета датог Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар

финансија, није могуће да се планира већа маса средстава за плате од дозвољене. Планирана маса средстава за плате довољна је за исплату плате за дванаест месеци.

Предшколска установа „Лане“ је у 2021. години у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, планирала и исплатила 12 плата и није било прекорачења апропријација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

• *Спортски центар „Осечина“* – Налазом ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ преузео веће обавезе у односу на план и то за расходе за плате у укупном износу од 237 хиљада динара.

Спортски центар „Осечина“ је у 2021. години је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти које доноси Министар финансија, планирао и исплатио 12 плата и није било прекорачења апропријација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца.

Докази:

2. Изјава председника општине број 400-2-80/2022;
3. Изјава начелника Општинске управе број 400-2-81/2022;
4. Изјава директора ПУ „Лане“ број 345/2022;
5. Изјава директора СЦ „Осечина“.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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

1. Општинска управа у износу од 7.175 хиљада динара;
2. Предшколска установа „Лане“ у износу од 501 хиљаду динара.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица наведена неправилност је отклоњена у 2019. години 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

У 2021. години Општинска управа је спровела поступак јавне набавке број ЈН 404-3/2021, од 25.01.2021. године за набавку електричне енергије у укупном износу од 8.916.666,00 динара (износ без ПДВ-а). Уговор је закључен са ЈП Електропривреда Србије из Београда.

У поступку ревизије за 2017. годину утврђено је да Предшколска установа „Лане“ Осечина преузела расход за услуге електричне енергије у износу од 501 хиљаду динара, да није спровела поступак јавне набавке за електричну енергију, као и да није предочила Уговор са добављачем о испоруци електричне енергије.

Од 2019. године Предшколска установа „Лане“ спроводи поступак јавне набавке за набавку електричне енергије и у 2021. је такође спровела поступак.

У 2021. години Предшколска установа „Лане“ је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор са предузећем ЈП ЕПС из Београда.

Докази:

1. Поступак јавне набавке за електричну енергију Општинска Управа Осечина;
2. Поступак јавне набавке за електричну енергију ПУ „Лане“ Осечина.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(5) Преузимање обавеза и извршавање расхода суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза 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.

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; (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.

Мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у 2019. години, што је наведено у одазивном извештају у 2019. години.

(1) У 2021. години општина Осечина је, са Црвеним крстом Осечина, закључила Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Црвени крст Осечина за 2021. годину, број 400- 349/2020, од 31.12.2020. године, којим су уређени међусобни односи општине Осечина и Црвеног крста за обезбеђивање средстава за 2021. годину.

(2) У 2021. години, приликом расподеле средстава планираних Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину, на име дотација спортским организацијама, Општинско Веће је Решењем број 060-8/2021, од 19.02.2021. године, извршило расподелу средстава 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.

Докази:

1. Уговор о обезбеђивању средстава из буџета општине Осечина за Црвени крст Осечина за 2021. годину;
2. Решење за спортске организације из 2021. године;
3. Појединачна Решења за спортске организације из 2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(6) Неправилно планирани приходи и примања.

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.

Мере исправљања:

Општина Осечина је у 2018. години предузела мере и наведену неправилност отклонила,

што је и наведено у Послеревизиционом извештају о мерама исправљања општине Осечина број 400-2003/2018-04 од 28.05.2019. године.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину и пратећим Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2021. годину, у току 2021. године, приходи и примања планирани су у складу са смерницама из Упутства за припрему буџета локалне власти за 2021. годину. Приходи и примања за 2021. годину планирани су у укупном износу од 457.225.300,53 динара, а остварени су у укупном износу од 436.877.980,16 динара (страна бр. 14, Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Осечина за 2021. годину) што износи 95,55% у односу на план, према последњој Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину бр. 060-63 од 20.12.2021. године (Ребаланс бр. 4).

Докази:

1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину;
2. Одлука о Завршном рачуну буџета општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(7) 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица Народна библиотека „Осечина“, у 2018. години није имала приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина (конто 744151). Сви други приходи су уплаћени преко одговарајућих уплатних рачуна за уплату јавних прихода. Овиме је наведена неправилност отклоњена у 2018. години.

У 2021. години Народна библиотека „Осечина“, такође није имала приходе по основу уплата добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина (конто 744151). Сви остали приходи Народне библиотеке „Осечина“ у 2021. години, уплаћени су на уплатни рачун јавних прихода Општине Осечина.

У 2021. години, није било директних уплата на рачун Народне библиотеке „Осечина“.

Докази:

1. Изјава директорке Народне библиотеке „Осечина“ од 14.07.2022. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(8) Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања.

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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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.

У 2021. години укупна потраживања по основу локалних прихода општина Осечина износе 77.257 хиљада динара и то за следеће порезе:

- Порез на земљиште 437 хиљада динара;
- Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 46.374 хиљаде динара;
- Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге 11.746 хиљада динара;
- Боравишна такса-претплата у износу од 1 хиљаду динара;
- Посебна накнада за заштиту и унпаређивање животне средине 3.826 хиљада динара;
- Накнада за коришћење простора на јавној површини 39 хиљада динара;
- Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 14.770 хиљада динара,
- Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате 66 хиљада динара.

У циљу повећања наплате потраживања по основу локалних прихода Локална пореска администрација је послала укупно 1822 опомене и то: 1769 опомена физичким лицима и предузетницима и 53 опомене правним лицима. Наведене мере су резултирале већом наплатом локалних прихода у 2021. години у односу на 2018. годину и то:

- Порез на земљиште 6 хиљада динара;
- Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 14.911 хиљада динара;
- Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге 3.555 хиљада динара;
- Посебна накнада за заштиту и унпаређивање животне средине 3.179 хиљаде динара;
- Накнада за коришћење простора на јавној површини 39 хиљаде динара;
- Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 843 хиљаде динара.

Укупно већа наплата локалних прихода у 2021. години у односу на 2018. годину износи 22.533 хиљаде динара

Докази:

1. Закључни лист, класа 7, за период 01.01.2018.-31.12.2018.;
2. Закључни лист, класа 7, за период 01.01.2021.-31.12.2021.;
3. Опомене;
4. Доставнице;
5. Картице са уплатама по опомени;
6. ЛПА потраживања на дан 31.12.2021.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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

9.1. 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

Мере исправљања:

У 2020. години за припрему Одлуке о буџету за 2021. годину нису урађени планови директних корисника средстава буџета општине Осечина, док су у 2021. години за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину урађени планови директних корисника.

Докази:

1. Предлог финансијског плана - Скупштина Општине;
2. Предлог финансијског плана - Председник општине;
3. Предлог финансијског плана - Општинско веће;
4. Предлог финансијског плана - Општинска управа.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.2 Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину доставило 13.12.2016. године Општинском већу на разматрање.

Мере исправљања:

У 2020. години Одељење за буџет и финансије је Нацрт Одлуке о буџету општине Осечина за 2021. годину доставило 15.10.2020. године Општинском већу на разматрање. Исто тако је у 2021. години Одељење за буџет и финансије Нацрт Одлуке о буџету општине Осечина за 2022. годину је доставило 15.10.2021. године Општинском већу на разматрање.

Докази:

1. Пропратни акт о Нацрту Одлуке о буџету Општине Осечина за 2021. годину;
2. Пропратни акт о Нацрту Одлуке о буџету Општине Осечина за 2022. годину.

Оцена мере исправљања

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.3 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;

Мере исправљања:

У 2020. години Општинско веће општине Осечина је Закључком број 060-18-2/2020 утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2021. годину и 29.10.2020. године упутило Скупштини општине на усвајање. Исто тако је у 2021. години Општинско веће општине Осечина је Закључком број 060-48-2/2021 утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2022. годину и 29.10.2021. године упутило Скупштини општине на

усвајање.

Докази:

1. Закључак већа број 060-18-2/2020 од 29.10.2020. године;
2. Закључак већа број 060-48-2/2021 од 29.10.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.4 Скупштина општине је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину 26.12.2016. године.

Мере исправљања:

Скупштина општине Осечина је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2021. годину на седници Скупштине општине Осечина 18.12.2020. године.

Доказ:

1. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.5. Одељење за финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2016. године, Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину.

Мере исправљања:

Одељење за финансије је доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2020. године, Одлуку о буџету општине Осечина за 2021. годину.

Докази:

1. Пропратни акт општине Осечина;
2. Доставнице.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.6. 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години је враћено на програм 15-локална самоуправа, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, јер су они директан корисник Града Ваљева. Нису директан корисник Општине Осечина и имали смо проблема приликом састављања завршног рачуна.

Општина Осечина би морала да ради завршни рачун за Заједничко јавно правобранилаштво, а то већ ради Градска управа града Ваљева и самим тим би дошло до дуплирања података и да не би имали грешке у завршном рачуну, вратили смо га на раздео 4 – Општинска управа и ту га водимо у оквиру програма 15, као посебну програмску активност, 0602-0004 Општинско правобранилаштво.

Докази:

1. Одлука о буџету Општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.7. 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.

Мере исправљања:

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. 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 104, економска класификација 454 Субвенције приватним предузећима.

Доказ:

1. Одлука о буџету Општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.8. 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

Мере исправљања:

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. 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 104, економска класификација 454 Субвенције приватним предузећима.

Доказ:

1. Одлука о буџету Општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9.9. Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3 - Општинска управа вршено је на основу решења Општинског већа, уместо на основу решења начелника општинске управе.

Мере исправљања:

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

У 2021. години, било је само једно Решење о преусмеравању и донео га је начелник Општинске управе.

Доказ:

1. Решење о преусмеравању у 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(10) Непотпуно успостављен систем интерних контрола.

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.

10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

10.1.1. Општина Осечина нема ажуран Сајт, службени листови нису објављени на Сајту општине Осечина.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица у складу са препорукама Државне ревизорске институције, сајт општине Осечина је ажуриран у 2018. години. У 2021. години настављено је редовно ажурирање сајта. Општински службени гласници, као и остала документа се редовно ажурирају на званичном сајту општине Осечина, на адреси www.osecina.com.

Доказ:

1. Достављање званичног сајта и могућност увида у сајт општине Осечина www.osecina.com

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.2. 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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.

У 2021. години Општинско веће није подносило Скупштини општине Осечина, Извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима.

Доказ:

1. Изјава председника Општинског већа број 400-2-88/2022 од 22.07.2022. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност није отклоњена.

10.1.3. Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица, 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 реди и безбедност општине Осечина за 2018. годину донело је Општинско веће, на седници одржаној дана 14.02.2018. године, број 060-5/2018. године. 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.

Општина Осечина је на седници Општинско већа дана 17.03.2021. усвојила Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе општине Осечина за 2021. годину.

Докази:

1. Одлука о усвајању Стратегије безбедности саобраћаја;
2. Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина;
3. Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.4. 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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 060-23/2019 којом је ближе одредила правила манифестација, утврдила критеријуме за одабир учесника у програмима манифестација. Предлог Одлуке је прослеђен Скупштини општине на усвајање.

Скупштина општине Осечина на седници број 060-24-5/2019 одржаној 12.04.2019. године донела је Одлуку о манифестацијама од значаја за општину које се одржавају сваке године на територији општине Осечина.

Доказ:

1. Одлука о манифестацијама од значаја за општину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.5. 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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.

У 2021. години општина Осечина је примењивала Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина којим се уређују услови и начин коришћења службених возила у својини општине Осечина који је донет 12.02.2019. године.

Доказ:

1. Изјава Начелника општинске управе бр. 400-2-86/2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.6. 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.

Мере исправљања:

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.

Општина Осечина приликом закључења Уговора број 404-5/2021 од 15.03.2021. са добављачем НИС а.д за набавку горива за 2021. годину у моделу уговора, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У току ревизије 03.08.2022. године општина Осечина је потписала Анекс бр. 1 Уговора о набавци горива где је чланом 1. дефинисала да „Изузетно, уколико до истека рока на који је уговор закључен, не буде у поступку нове јавне набавке донета одлука о додели уговора и закључен уговор за наредних 12 месеци, уговор ће под непромењеним условима важити и после уговореног рока а до закључења новог уговора у поступку јавне набавке коју Наручилац буде спровео за набавку горива коришћењем дебитне картице за гориво за потребе коришћења службених возила Општинске управе Осечина, до износа опредељеног Одлуком о буџету општине Осечина за 2023. годину.“

Докази:

1. Уговор са НИС а.д. за набавку горива за 2021. годину.
2. Анекс Уговора о набавци горива, 03.08.2022. године

Оцена мере исправљања:

Неправилност није отклоњена за 2021. годину али су у току ревизије отконили неправилност за 2023. годину.

10.1.7. 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.

Мере исправљања:

Предшколска установа, „Лане“ Осечина од 2019. године у уговорима о набавци намирница за припремање хране и средстава за одржавње хигијене предвидела је одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Иста одредба се примењивала и у 2021. години.

Докази:

1. Уговор за намирнице из 2021. године;
2. Уговор са пекаром из 2021. године;
3. Уговор са месаром из 2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.8. Општина Осечина извршила је расход субвенција за мере активне политике запошљавања и samozapoшљавања 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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 samozapoшљавање, 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.

У 2021. години општина Осечина је у свом пословању примењивала Правилник о условима и начину остваривања права на средства општине Осечина за samozapoшљавање, број 060-9-12/2019, од 12.02.2019. године.

Доказ:

1. Изјава Начелника општинске управе 400-2-87-2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.9. Родитељи ученика основних школа, „Браћа Недић“ из Осечине и „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирани 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.

Мере исправљања:

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.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2020, од 18.12.2020. године, на страни 18, у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм Основно образовање и васпитање, програмска активност Функционисање основних школа, функција 912, позиција 109, економска класификација 472 накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства за финансирање превоза ученика основних школа.

Докази:

1. Одлука о превозу ученика;
2. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину, позиција 109

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.10. 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.

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.

Мере исправљања:

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.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2021. годину број 060-61-1/2020, од 18.12.2020. године, општина Осечина није планирала расходе за финансирање расхода вантелесне оплодње.

Докази:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-82-2022;
2. Изјава директора Центра за социјални рад „Напредак“;
3. Одлука о буџету општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности је **непримењиво**.

10.1.11. 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).

Мере исправљања:

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.

У 2021. години и даље је на снази Одлука о услугама социјалне заштите општине Осечина која је донета 12.02.2019. године.

Доказ:

Одлука о услугама социјалне заштите општине Осечина.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.12. 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години Општинско веће није подносило Скупштини општине Осечина, Извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима.

Доказ:

1. Изјава председника Општинског већа број 400-2-88/2022 од 22.07.2022. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност није отклоњена.

10.1.13. Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина.

Мере исправљања:

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.

Општина Осечина је на седници Општинско већа дана 17.03.2021. усвојила Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе општине Осечина за 2021. годину.

Докази:

1. Одлука о усвајању Стратегије безбедности саобраћаја;
2. Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина;
3. Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе општине Осечина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.14. 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.

Мере исправљања:

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. На тај начин неправилност је отклоњена у 2018. години а иста Одлука се примењивала и у 2021. години.

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-83-2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.15. 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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 конкурс у, расподела средстава извршити на основу одлуке стручне комисије.

У 2021. години општина Осечина средства која се додељују по основу дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршила на основу спроведеног конкурса. Распоређивање средстава је извршено на основу Одлуке стручне комисије за спровођење конкурса која је одржана 07.05.2021. године.

Докази:

1. Записник са седнице стручне Комисије за оцену пројеката на конкурс-медији;
2. Записник о раду стручне Комисије.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.1.16. 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.

Мере исправљања:

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. На тај начин неправилност је отклоњена у 2019. години.

Скупштина општине Осечина је, на седници број 060-47/2022 одржаној дана 30.10.2020. године, донела Одлуку о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед напада напуштених животиња или штете коју проузрокују напуштене животиње. Одлука је објављена у Општинском службеном гласнику број IX, дана 30.10.2020. године. Наведена Одлука се примењује у 2021. години.

Доказ:

1. Општински службени гласник бр. IX.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

10.1.17. 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.

Мере исправљања:

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. На овај начин, општина Осечина је отклонила неправилност у 2018. години.

У 2021. години није закључен ни један уговор о купопродаји непокретности уз претходно мишљење надлежног правобранилаштва, јер Општина Осечина није прибављала непокретности у јавну својину. Закључивани су само споразуми о међусобном регулисању права и обавеза између Општине Осечина и физичких лица као власника непокретности на којима је извршена фактичка експропријација. С тим у вези, а у складу са усменим договором надлежног правобранилаштва и у циљу избегавања судских спорова и плаћања судских трошкова, закључивани су наведени споразуми, као облик вансудских поравнања.

Доказ:

1. Споразум о међусобном регулисању права и обавеза између Општине Осечина и физичких лица као власника непокретности на којима је извршена фактичка експропријација.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

10.2. Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности

10.2.1. Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Мере исправљања:

Одговорно лице општине Осечина се изјаснило да је 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. У складу са наведеним, неправилност је отклоњена у 2018. години.

У 2021. години општина Осечина примењује систем Финансијског управљања и контроле, који је уведен у 2018. години.

Докази:

1. Решење о сагласности на ФУК;
2. Стратегија управљања ризицима;
3. Регистар ризика општина Осечина;
4. Подрегистар ризика општина Осечина;
5. Листе, мапе, процедуре.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности.

10.3.1. У складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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.

У складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, општина Осечина је у 2021. години редовно уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, зато што у радном односу није запослила особу са инвалидитетом.

На основу Решења број 112-32/2021 од 09.11.2021. године Општинска управа Осечина примила је у радни однос особу са инвалидитетом.

Докази:

1. Пример уплаћени обавеза због незапошљавања особе са инвалидитетом;
2. Решење Национална служба за запошљавање;
3. Решење Општинска Управа;
4. Уговор о раду [REDACTED]

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.2. 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, 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години Начелница општинске управе је доносила Налог за прековремени рад на основу Прелога за давање сагласности за обављање прековременог рада које су доносили Руководиоци одељења. Запослени су подносили Извештај о обављеним пословима непосредним руководиоцима.

Докази:

1. Прековремени сати за октобар- [REDACTED];
2. Платни листић за октобар- [REDACTED];
3. Прековремени сати за октобар- [REDACTED];
4. Платни листић за октобар- [REDACTED].

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.3. 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.

Мере исправљања:

Од новембра 2018. године одговорни из Предшколске установе „Лане“ Осечина попуњавају и шаљу, ПРМ образац, тражећи сагласност за нова запошљавања и додатна радна ангажовања Општинској управи Осечина, која даље прослеђује исти надлежном Министарству. У јануару 2020.године добијена је сагласност Министарства државне управе и локалне самоуправе за запошљавање пет лица на неодређено време, у новембру 2020. године добили смо сагласност за запошљавање шест лица на неодређено време и у 2021. години сагласност за још шест лица на неодређено време. Такође, у 2020. години добијена је сагласност за запошљавање особе са инвалидитетом, тако да је на неодређено запослено 18 лица.

Докази:

1. ПРМ Образац 08.01.2020. год.;
2. ПРМ образац 02.11.2020. год.;
3. ПРМ образац 01.10.2021. год.;
4. Сагласност МДУЛС 6 лица неодређено 8.12.2021. год.;
5. Сагласност МДУЛС 6 лица неодређено 28.10.2020.год.;
6. Сагласност ОСИ
7. Сагласност МДУЛС 5 лица неодређено 29.01.2020. год.;
8. Решење васпитачи на неодређено 5 лица;
9. Решење на неодређено васпитачи 4 лица;
10. Решење на неодређено васпитачи 3 лица;
11. Решење на неодређено интернет оператер;
12. Решење на неодређено помоћни радник;
13. Решење на неодређено секретар;
14. Решење на неодређено техничар одржавања одеће;
15. Решење на неодређено руководиоца финансијско рачуноводствених послова.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.4. Општина Осечина извршила је расход за субвенције 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.

Мере исправљања:

Одговорно лице општине Осечина се изјаснило да је 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 јагњаци 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. На тај начин неправилност је отклоњена у 2018. години.

У периоду од 2018. до 2021. године није било измена наведених Правилника, тако да су сви важећи и у 2021. години.

Доказ:

1. Изјава Начелника општинске управе.
2. Општински службени гласник 060-56-4/2018 у којем су објављени сви правилници у вези са спровођењем пољопривредне политике и политике руралног развоја

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.5. 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години формирана је Комисија за искњижавање имовине која се води у пословним књигама ЈКП „Осечина“, а која према одредбама Закона о јавној својини не може бити имовина предузећа, а која треба да се укњижи у пословне књиге општине Осечина. Комисија је свој предлог засновала на бази Извештаја о процени вредности ЈКП „Осечина“ број 67/22 од 10.02.2022. године.

Дана 23.03.2022. године Председник општине Осечина је донео Решење број 400-36-1/2022 о укњижавању имовине у пословне књиге општине Осечина. Водоводна мрежа на крају 2021. године се више не води у пословним књигама ЈКП „Осечина“.

Докази:

1. Комисија за искњижавање имовине из ЈКП Осечина;
2. Решење о укњижавању имовине у општину Осечина од 23.03.2022. године;
3. Картица конта 011151 - Водовод за период 01.01-01.01.2021. године;
4. Картица конта 011152 - Канализација 01.01-01.01.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.6. Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за изградњу и одржававање 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица 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.

Посебан Програм пословања ЈКП „Осечина“ је усвојен на седници Скупштине општине Осечина дана 12.02.2019. године, број 060-9/2021. Посебан програм пословања ЈКП „Осечина“ је објављен у Службеном гласнику бр. 3 од 12.02.2019. године.

ЈКП Осечина је 29.01.2021. године донео Посебан програм коришћења субвенција и средстава буџета општине Осечина за 2021. годину. У поглављу 2. Намена буџетских средстава за 2021. годину на страни 2, тачка 1.6. дефинисана је да су опредељена средства за куповину таруа у вредности од 1.600.000,00 динара и куповину камиона цистерне у вредности од 3.300.000,00 динара.

Докази:

1. Посебан програм коришћења субвенција и средстава буџета општине Осечина за 2021. годину;

2. Службени гласник бр 3 од 12.02.2019. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.7. 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 доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Мере исправљања:

Према изјави одговорног лица, 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 фаktури 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. Убудуће ће се трансфери средстава ОШ "Браћа Недић" извршавати само уколико је обавеза преузета закључивањем уговора и уз приложене доказе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Општина Осечина је 25.06.2021. године извршила трансфер ОВЦ „Браћа Недић“ за набавку техничке робе (рачунари). Вредност набавке је 491.250 динара. Прикупљене су три понуде и то од добављача Focus computers doo, PTS pro tech support doo и Mibax commerce doo. 21.06.2021. године донета је Одлука о најповољнијој понуди. Најповољнија понуда била је од стране Focus computers doo са којим је закључен Уговор о набавци техничке робе.

Докази:

1. Понуде за набавку рачунара од 21.06.2021. године;
2. Одлука о избору најповољније понуде од 21.06.2021. године;
3. Уговор о набавци рачунара од 22.06.2021. године;
4. Захтев за плаћање од 25.06.2021. године;
5. Решење о преносу средстава од 25.06.2021 године;
6. Извод о преносу средстава од 26.06.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.8. 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.

Мере исправљања:

Према изјави одговорног лица, 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 фактури 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. Убудуће ће се трансфери средстава ОШ "Браћа Недић" извршавати само уколико је обавеза преузета закључивањем уговора и уз приложене доказе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Општина Осечина је у 2021. години извршила трансфер средстава ОВЦ „Браћа Недић“ из Осечине, за извођење радова на изградњи игралишта за мале спортове на отвореном. Укупна вредност радова износила је 1.200.000 динара (износ са ПДВ-ом). ОВЦ „Браћа Недић“ је у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује, примио три понуде и то од: предузећа „Кјото“ екоинжењеринг из Осечине, предузећа „Минс-М“ из Осечине и предузећа ЈКП „Осечина“ из Осечине. Као најповољнија понуда изабрана је понуда ЈКП „Осечина“ са којом је закључен уговор. ОВЦ „Браћа Недић“ је приложио сву неопходну документацију и плаћање је извршено по Окончаној ситуацији.

Докази:

1. Понуде за извођење радова од 24.05.2021. године;
2. Одлука о избору најповољније понуде од 24.05.2021. године;
3. Уговор за извођење радова са ЈКП Осечина од 25.05.2021. године;
4. Окончана ситуација ЈКП Осечина 19.08.2021. године;
5. Захтев за плаћање 31.08.2021 године;
6. Решење о преносу средстава од 27.08.2021. године;
7. Извод о преносу средстава од 31.08.2021. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.9. 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.

Мере исправљања:

Одговорно лице општине Осечина се изјаснило да у 2021. години општина Осечина, није вршила 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.

Доказ:

1. Изјава председника општине бр. 400-2-91/2022.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.10. 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 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години Заједничко јавно правобранилаштво је редовно достављало правноснажне и извршне пресуде надлежних судова општини Осечина, за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица. Самим тим и општина Осечина је имала мање расходе за трошкове извршења од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља.

Докази:

1. Накнада штете за ујед паса - Пример 1 (судско решење о накнади штете, предлог заступника да се штета исплати, правноснажне и извршне пресуде надлежних судова општини Осечина које је Заједничко јавно правобранилаштво редовно достављало);
2. Накнада штете за ујед паса-Пример 2 (судско решење о накнади штете, предлог заступника да се штета исплати, правноснажне и извршне пресуде надлежних судова општини Осечина које је Заједничко јавно правобранилаштво редовно достављало).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.11. 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 добара (са правом куповине или без тога права).

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица општине Осечина, 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. и 2020. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у тим годинама општина Осечина није могла отклонити

неправилност.

У току 2021. години, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није постојала у могућности да се неправилност отклони у тој години. 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).

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-84-2022.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности је **непримењиво**.

10.3.12. 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.

Мере исправљања:

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. и 2020. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако општина Осечина није могла отклонити неправилност.

У току 2021. години, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није била у могућности да неправилност отклони у тој години. 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).

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-84-2022.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности је **непримењиво**.

10.3.13 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 добра путничког 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица општине Осечина 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. и 2020. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у тим годинама општина Осечина није могла отклонити неправилност.

У току 2021. години, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог

лизинг добра, тако да није постојала у могућности да се неправилност отклони у тој години. 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).

Докази:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-84-2022.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности није примењиво.

10.3.14 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.

Мере исправљања:

Према изјашњењу одговорног лица општине Осечина 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. и 2020. годину, набавке лизинг добара нису планиране, тако да ни у тим годинама општина Осечина није могла отклонити неправилност.

У току 2021. године, општина Осечина није имала набавку возила, нити неког другог лизинг добра, тако да није постојала у могућности да се неправилност отклони у тој години. 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).

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-84-2022.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није примењиво.**

10.3.15. 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.

Мере исправљања:

У 2020. години на седници Општинског већа број 060-58/2021 од 17.12.2020. године донет је Годишњи план контроле јавних набавки за 2021. годину. Планом су дефинисани предмет, циљ и субјект контроле, лица задужена за контролу јавних набавки и поступак контроле.

Доказ:

1. Годишњи план контроле јавних набавки за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.16 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.

Мере исправљања:

Према изјави одговорног лица, 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.

У 2021. години Предшколска установа „Лане“ вршила је контролу јавних набавки. У Годишњем извештају контроле јавних набавки за 2021. годину Предшколске установе „Лане“ дефинисани су предмет контроле, циљ контроле, субјект контроле, контролор, датум контроле и извештај контроле.

Доказ:

1. Годишњи извештај контроле јавних набавки за 2021. годину у ПУ Лане.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.17 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.

Мере исправљања:

Према изјави одговорног лица, 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.

У 2021. години Туристичка организација „Подгорина“ је вршила контролу јавних набавки. Контрола је вршена од стране директора. Извештајем о извршеној контроли дефинисано је предмет контроле, ко је извршио поступак јавне набавке, списак учесника и назив изабраног понуђача за сваку јавну набавку.

Доказ:

1. Контрола јавних набавки Туристичка организација Подгорина за 2021. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.18 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.

Мере исправљања:

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.

Дана 09.09.2019. године [REDACTED] која је запослена у Општинској управи Осечина је положила испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке. У 2021. запослена је радила на пословима јавних набавки у Општинској управи Осечина.

Доказ:

1. Сертификат за јавне набавке.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.19 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.

Мере исправљања:

1. Према изјави одговорног лица, 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 односно путем електронске поште. Неправилност је на тај начин отклоњена.

У 2021. години Руководиоци одељења Општинске управе, уз сагласност начелника Општинске управе су издавали захтеве за набавке запосленом који обавља послове јавних набавки писаним путем. Захтев за набавку садржи податке за потребе ког одељења је потребно спровести поступак јавне набавке, опис набавке, њену очекивану вредност и позицију у буџету.

2. Предшколска установа „Лане“ у 2021. години уз сагласност директора установе је издавала захтев за набавке запосленом који обавља послове јавних набавки писаним путем. Захтев за набавку садржи податке за које потребе се спроводи поступак јавне набавке, опис набавке, њену очекивану вредност и позицију у буџету.

3. Туристичка организација „Подгорина“ у 2021. години уз сагласност директора установе је издавала захтев за набавке ПР агенцији која је спроводила јавне набавке за наведену организацију. У Захтеву је наведен списак јавних набавки које треба спровести.

Докази:

1. Захтев за јавну набавку-општина Осечина;
2. Захтев за јавну набавку-Предшколска установа „Лане“;
3. Захтев за јавну набавку-Туристичка организација „Подгорина“.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.20 Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години Предшколска установа „Лане“ је објавила План јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Докази:

1. План јавних набавки ПУ Лане Осечина за 2021. годину;
2. Извештај са портала за 2021. годину.

Оцена мере исправљања: .

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.21. Општина Осечина закључила је уговор са једним од четири понуђача који су сви упоступку 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години општина Осечина је имала јавну набавку за набавку горива, а процењена вредност јавне набавке је била 833.333,00 динара без пдв-а (1.000.000,00 динара са пдв-ом). На конкурс се пријавио један добављач и то Нис а.д. Нови Сад, који је понудио цену, која је била изнад процењене вредности. Укупна процењена вредност јавне набавке је износила 1.004.855,00 динара без пдв-а (1.205.850,00 динара са пдв-ом). Како је примљена само једна понуда у поступку јавне набавке, а да понуђач испуњава критеријуме за квалитативни избор, Наручилац (општина Осечина) је на основу Закона о јавним набавкама (Члан 146) донео Одлуку о додели уговора наведеном добављачу, референтни број 404-5/2021. Број огласа на Порталу јавних набавки 2021/S F02/0002482. За све остале јавне набавке које су спроведене у 2021. години, понуде добављача нису биле веће од процењене вредности јавне набавке.

Докази:

1. Изјава Начелника општинске управе бр. 400-2-92/2022;
2. Одлука о додели уговора 404-5/2021.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.22 Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за превоз ученика и спортских колектива (категорија 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 тунамену бити одобрена у тој буџетској години.

Мере исправљања:

Према изјави одговорног лица, 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 реализоване највише до износа средстава одређених Одлуком о буџету општине Осечина за 2019. годину.

Општина Осечина је 05.10.2021. године закључила Уговор са добављачем „Алкотурс“ д.о.о. Ваљево за набавку услуга превоза деце предшколске установе, ученика основних школа и средње школе на територији општине Осечина, број 404-34/2021. У наведеном Уговору, у члану 5., тачка 5.3., садржана је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (2022. години) бити реализоване највише до износа средстава одређених Одлуком о буџету општине Осечина за 2022. годину.

Доказ:

1. Уговор са аутопревозником Алкотурс доо Ваљево.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.23 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.

Мере исправљања:

Општина Осечина, у 2018. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Канцеларијом 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 ни за 2020. 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.

У току 2021. години, општина Осечина није није покретала нити водила поступак јавне набавке за ОВЦ „Браћа Недић“ и Дом здравља Осечина, тако да није постојала у могућности да се неправилност отклони у 2021. години.

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.

Докази:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-85-2022.

Оцена мере исправљања: .

Откљањање неправилности није примењиво.

10.3.24 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.

Мере исправљања:

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. и 2020. 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.

Општина Осечина, у 2021. години, није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2021. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност и да формира Комисију 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. 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.

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-85-2022.

Оцена мере исправљања: .

Откљањање неправилности није примењиво.

10.3.25. 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.

Мере исправљања:

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.

Општина Осечина, у 2021. години, као ни претходних година није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност. 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.

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-85-2022.

Оцена мере исправљања: .

Откљањање неправилности није примењиво.

10.3.26 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.

Мере исправљања:

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.

Општина Осечина, у 2021. години, као ни у претходним годинама није имала поступке јавних набавки услуга извођења радова заједно са Кацеларијом за управљање јавним улагањима. Из тог разлога, у 2021. години, општина Осечина није имала могућност да отклони неправилност и да формира стручне тимове од три члана за координацију јавне набавке. 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.

Доказ:

1. Изјава Начелника Општинске управе број 400-2-85-2022.

Оцена мере исправљања: .

Откљањање неправилности није примењиво.

10.3.27 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

Мере исправљања:

Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Предшколска установа „Лане“ Осечина је у Плану јавних набавки за 2019.годину, бр.20-1/2019 од 28.01.2019. године, навела да је набавка добара обликована по партијама и то: партија 1-намирнице за припремање хране, воће и поврће, партија 2- средства за одржавање хигијене, партија 3 – хлеб и пекарски производи и партија 4- месо и производи од меса. Такође наведена је и процењена вредност сваке од партија. У складу са Планом јавних набавки за 2019.годину у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведене су партије, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија.

Доказ:

1. Одлука о покретању јавне набавке по партијама.

Оцена мере исправљања: .

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.28. Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категиорија 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.

Мере исправљања:

Предшколска установа „Лане“ Осечина од 2019.године у уговорима о набавци намирница за припремање хране и средстава за одржавање хигијене предвидела је одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Докази:

1. Уговор намирнице за припремање хране и средстава за хигијену;
2. Уговор пекара;
3. Уговор месара.

Оцена мере исправљања: .

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.29 Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених 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.

Мере исправљања:

Предшколска установа „Лане“ у 2019. години, 2020. години и 2021. години Одлуку о додели уговора донела је на основу Извештаја о стручној оцени понуда, чиме је отклоњена неправилност утврђена током ревизије.

Докази:

1. Извештај о стручној оцени понуда-намирнице;
2. Одлука о додели уговора.

Оцена мере исправљања: .

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.30. 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.

Мере исправљања:

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. На тај начин неправилност је отклоњена у 2019. години.

Скупштина општине Осечина је, на седници број 060-47/2020 одржаној дана 30.10.2020. године, донела Одлуку о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед напада напуштених животиња или штете коју проузрокују напуштене животиње. Одлука је објављена у Општинском службеном гласнику број IX, дана 30.10.2020. године.

Доказ:

1. Општински службени гласник бр. IX.

Оцена мере исправљања: .

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.3.31. 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.

Мере исправљања:

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.

У 2021. години Заједничко јавно правобранилаштво је редовно достављало правноснажне и извршне пресуде надлежних судова општине Осечина, за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица. Самим тим и општина Осечина је имала мање расходе за трошкове извршења од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља.

Докази:

1. Накнада штете за ујед паса-Пример 1;
2. Накнада штете за ујед паса-Пример 2.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10.4. 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

Мере исправљања:

Неправилност је делимично отклоњена током 2018. године, од стране Завода за унапређење пословања Београд, чији софтвер користимо, преузимањем најновијих верзија софтвера, тако што је онемогућено брисање и накнадна промена података и елемената прокњижених пословних промена. Све остале неправилности у вези коришћења наведеног софтвера, очекујемо да ће се отклонити у наредном периоду.

У 2021. години општина Осечина користи софтвер Завода за унапређење пословања. У софтверу није могуће брисати и накнадно мењати податке након прокњижених пословних промена. Софтвер се редовно ажурира преузимањем најновијих верзија. Све измене у програму могуће је вршити максимално 7 дана уназад, од дана последњег уноса. Сваки налог се прокњижава и након тога се закључава. Уколико се врше измене, неопходно је сторнирати погрешну пословну промену и прокњижити исправно.

Доказ:

1. Пример поруке софтвера за рачуноводство.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

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.

Мере исправљања:

У Општини Осечина је, 31.03.2017. године, донета Одлука о успостављању интерне ревизије број 02-3/2017, од 31.03.2017. године. Решењем број 112-89/2018, од 08.11.2018. године, на радно место интерног ревизора, распоређен је Матић Марко, запослен у Општинској управи од 2012. године. На тај начин, у општини Осечина, је успостављена функција интерне ревизије.

Успостављање буџетске инспекције за сада није могуће, због ограничења броја запослених. Уколико се у будућности укине ово ограничење или повећа максималан број запослених за општину Осечина, отклониће се и ова неправилност.

У 2021. години као и претходном периоду успостављена је функција интерне ревизије, а на радном месту интерног ревизора, распоређен је Марко Матић. Буџетска инспекција за сада није успостављена, због ограничења броја запослених у Општинској управи. Наведена неправилност ће се отклонити, уколико се у будућности укине ово ограничење или повећа максималан број запослених за општину Осечина.

Међутим у 2021. години је усвојен нови Закон о буџетској инспекцији а који ће се примењивати од 1.1.2023. године, којим је предвиђено да ће Министарство надлежно за послове финансија од аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе преузети запослена лица која су распоређена на радним местима буџетских инспектора. Наведеним Законом претходна препорука није примењива.

Докази:

1. Одлука о успостављању интерне ревизије;
2. Решење-интерни ревизор.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена јер Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и у 2021. години Општина Осечина извршавала је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице с тим да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да: (1) Општинско веће Општине Осечина најмање два пута годишње подноси извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и (2) Општина Осечина у моделу Уговора о продаји добара утврди да ће обавезе које допевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

ПРИОРИТЕТ 2

ТАЧКА 11

Делимичан попис имовине и обавеза.

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.

Мере исправљања:

Приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину, пописане су све 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 31.12.2021. године. Формирана је Комисија за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и Комисија за попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године; Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору. Извештаје о попису Комисија, Општинско веће је усвојило на седници број 060-8/2022 од 01.03.2022. године.

Пописом је обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине; Попис обавеза је извршен према стању у пословним књигама и вршено је усклађивање са повериоцима.

Докази:

1. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза;
2. Извештај Комисије за попис финансијске имовине;
3. Комисија за попис нефинансијске имовине и обавеза;
4. Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине;
5. Кумулативни преглед основних средстава на дан 31.12.2021. године;
6. Закључак Општинско веће бр. 060-8-2022 од 1.03.2022. године;
7. Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2021. године;
8. Достављени ИОС обрасци.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.