



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ КНИЋ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-282/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 5**

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета .....5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања .....8**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КНИЋ ЗА 2017.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ КНИЋ НА ДАН  
31.12.2017. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА КНИЋ

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

##### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Кнић за 2017. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Кнић, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 4.757 хиљаду динара и мање за 4.512 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 67.377 хиљаде динара и мање за 67.207 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања општине Кнић за 2017. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Кнић утврђене су следеће неправилности и то: (1) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање: 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграде пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, 1 фудбалски терен и 39 осталих објеката; (2) није поднет захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: 2 зграде Домова културе површине 3.241 м<sup>2</sup>, део зграде Пореске управе, 1 објекат зелене пијаце површине 796,13 м<sup>2</sup>, 3 моста, 1 паркинг простор, 1 Мини пич терен, 7 водоводних линија дужине 11.971,40 м, 2 фекалне канализације дужине 4,119,15 м<sup>2</sup> и 2 артеријска бунара а за 8 зграда Домова културе поступак је у току; (3) мање је исказана вредност фудбалских терена и то за најмање 20 терена; (4) више је исказана вредност некретнина и опреме у износу 5.078 хиљада динара на име планске документације и мање исказана у износу 5.425 хиљада динара; (5) више исказана вредност датих аванса (015000) у износу 8.783 хиљада динара и мање исказана у износу 2.849 хиљада динара; (6) више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу 5.326 хиљада динара и мање исказана у износу

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

7.899 хиљада динара; (7) мање је исказана вредност планских докумената за обрачунату амортизацију и то у износу 6.769 хиљада динара; (8) више је исказана вредност опреме за 1.498 хиљада динара; (9) мање је исказана вредност дугорочне домаће финансијске имовине у износу 5.364 хиљаде динара; мање је исказана вредност потраживања по основу изворних јавних прихода у износу 80.851 хиљада динара и потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца у износу 402 хиљаде динара; (10) више су исказане обавезе према добављачима у износу 1.790 хиљада динара и мање исказане у износу 2.827 хиљада динара; (11) месне заједнице су исказале мање обавезе по основу камата у износу 11.817 хиљада динара; (12) индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава на буџет у износу 159 хиљада динара; (13) у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу у износу 40.827 хиљада динара; (14) није евидентиран трајни улог општине у капитал ГП „Мостоградња“ ад Београд у износу 972 хиљаде динара.

(б) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит за 5.265 хиљада динара хиљада динара; вишак прихода и примања у износу 20.550 хиљада динара није одређен за пренос у наредну годину ;

(в) у Обрасцу 5 - Извештај у извршењу буџета, више су исказани текући приходи најмање у износу 245 хиљада динара; мање су исказани текући расходи у износу 5.511 хиљада динара и више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу 7.750 хиљада динара; мање је исказана вредност набавке домаће финансијске имовине у износу 5.340 хиљада динара.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**21. септембар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Кнић за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Кнић, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је у наведеном резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кнић је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 177.573 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 690 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 15.269 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 8.626 хиљада динара; извршила расходе веће од износа одобренних апропријација из осталих извора 2.056 хиљада динара; обавезе без спроведеног поступка јавне набавке 7.428 хиљада динара, без одговарајућег поступка или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 55.322 хиљаде динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса или непоштовањем законске процедуре приликом спровођења јавног конкурса 62.710 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 25.472 хиљада динара;

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кнић није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недоношења интерних аката или доношење интерних аката од стране ненадлежног ооргана; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; невршења наплате изворних прихода посебно комуналних такси и наплате закупа пословног простора и заузећа неизграђеног грађевинског земљишта; неевидентирања потраживања по основу јавних прихода и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње на остала питања**

1) Закон о одбрани од града, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се



средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије а тиме и финансирање месечне накнаде за ангажовање стрелаца на лансирним станицама.

Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је обелодањено у тачки 5.1.3.11. Напомена, из буџета општине Кнић у 2017. години утрошено је 1.651 хиљаде динара на име набавке противградних ракета.

2) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, наведено је да је извршен пренос за накнаду шефовима одборничких група у износу 317 хиљада динара за присуствовање састанцима пред седницу СО-е ради упознавања о приспелим материјалима и договора о дневном реду седнице СО-е, предлажемо да се допуни одредба члана 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности и да се „рад у посланичким (одборничким) групама“ сматра обликом рада који се користи за функционисање политичког субјекта (обликом редовног рада) (Напомена: 5.1.3.8).

3) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину наведено је да је Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја (на који је Министарство дало сагласност) предвиђен износ подстицаја: (1) за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава од 50% до 70% по кориснику (ови проценти су додељени у I конкурсу), односно 80% по кориснику (овај проценат је додељен II конкурсом), док је Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2017. години број 110-779/2017 од 03.02.2017. године коју је донела Влада за ове подстицаје предвиђено максимално 40 % односно 50% од вредности поједине мере (члан 8. и 9). Чланом 4. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, предвиђено је да Влада прописује за сваку буџетску годину обим средстава, врсте и максималне износе по врсти подстицаја, у складу са овим законом и законом којим се уређује буџет Републике Србије и чланом 34. истог закона предвиђено је да Министар ближе прописује врсте подстицаја, услове као и максималне износе подстицаја по кориснику и по врсти поједине мере. Правилницима које је донео Министар и то: Правилником о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних приплодних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, Правилником о подстицајима програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља и Правилником о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката за унапређење примарне пољопривредне производње, дефинисан је максималан износ подстицаја за сваку појединачну меру, али није дефинисано да ли се Правилници односе на јединице локалне самоуправе.

Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић предвиђено је и субвенционисање каматне стопе у износу 100% док је Правилником о условима и начину остваривања права на кредитну подршку који је донео Министар предвиђено субвенционисање дела камате док део плаћа корисник кредита (чланом 42а Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју предвиђено је да Министар прописује услове и начин остваривања права на кредитну подршку).

Закључак: Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић предвиђени су већи проценти подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава и већи проценти камата на пољопривредне кредите односно већи износи средства од оних који су предвиђени подзаконским актима (Правилницима које је донео Министар и Уредбом коју је донела Влада). Скрећемо пажњу да је потребно донети подзаконски акт којим се регулише висина подстицаја, за сваку меру подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, у процентуалним износима од вредности реализоване инвестиције, када се финансирање врши из буџета локалних самоуправа.

Као што је обелодањено у тачкама 5.1.3.12. и 5.1.3.13. Напомена, из буџета општине Кнић у 2017. години утрошено је 4.941 хиљада динара на име субвенционисања камата на пољопривредне кредите и 57.760 хиљада динара на име подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**21. септембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-282/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>19</b>
<b>3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>21</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>38</b>
<b>5) Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>40</b>
<b>6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>43</b>



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, у финансијским извештајима општине Кнић утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 67.377 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 67.207 хиљаде динара (5.1.3.1; 5.1.3.2, 5.1.3.6, 5.1.3.7., 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.14, 5.1.3.15., 5.1.3.16, 5.1.3.17, 5.1.3.18, 5.1.3.19, 5.1.3.21, 5.1.3.23., 5.1.4.1 и 5.1.4.2) и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.512 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.757 хиљада динара (тачка 5.1);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.385 хиљада динара и то: (1) по основу плата и доприноса на терет послодавца за помоћнике председника општине код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 3.432 хиљада динара (5.1.3.1); (2) по основу накнада члановима комисија код Општинског већа уместо на разделу Општинске управе у износу 10 хиљада динара (5.1.3.8); (3) по основу накнаде за рад уредника са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 36 хиљада динара (5.1.3.8.); (4) за потрошни материјал за репрезентацију са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 178 хиљада динара (5.1.3.8); (5) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљаде динара (5.1.3.8); (6) за уградњу електроормана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљаде динара (5.1.3.8);
3. Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини (5.3.2.);
4. Општинска управа, ПУ „Цветић“ и Центар за културу су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама једног директног или индиректног корисника а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама другог директног или индиректног корисника или школе/дома здравља и слично (5.3.2.);
5. Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а

<sup>7</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728 хиљада динара (5.3.2.);
6. Општина Кнић је на основу Извештаја пописне комисије на дан 31.12.2017. године у помоћним књигама евидентирала најмање 30 објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, али није извршила процену вредности ових објеката, па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих (5.3.2.);
  7. У консолидованом билансу стања више је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.078 хиљада динара и то: *Општинска управа* у износу 1.325 хиљада динара за просторни план; 362 хиљаде динара за пројектну документацију за спортски центар; 204 хиљаде динара за софтвер; 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (5.3.2.);
  8. У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.425 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и за ову вредност је мање исказана вредност инвестиција (5.3.2.);
  9. У консолидованом билансу стања више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса (група 015000) у износу 8.783 хиљаде динара и то код *Општинске управе* за план генералне регулације, за инвестиције које су завршене и за набавку камиона за опремање ЈКП Комуналац Кнић; и мање исказана за 2.849 хиљада динара и то: *Општинска управа* у износу 2.193 хиљаде динара за техничку документацију за спортски центар са балон салом и 497 хиљада динара за дате авансе за измештање електро ормана и *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу (5.3.2.);
  10. У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност нематеријалне имовине (група 016000) у износу 5.326 хиљада динара и то код *Општинске управе* за пројектну документацију за завршене инвестиције и за оснивачки улог у Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља; и мање је исказана вредност у износу 7.899 хиљада динара и то код *Општинске управе* у износу 1.325 хиљада динара за просторни план општине Кнић, 204 хиљаде динара за софтвер, 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и 3.342 хиљада динара за План генералне регулације и *Центар за културу, туризам и спорт* 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (5.3.2.);
  11. У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама (5.3.2.);
  12. Општинска управа је вршила амортизацију урбанистичких планова па је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање исказана група 016000 Нематеријална имовина за 346 хиљада динара и износ 6.423 за амортизовану вредност планских докумената (5.3.2.);
  13. У Билансу стања месних заједница је исказана пројектна документација за путеве у износу 414 хиљада динара уместо да се иста води у књигама и у Билансу стања Општинске управе (5.3.2.);
  14. У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине више је исказана вредност опреме за купљени мобилни ултразвучни апарат у износу 1.498 хиљада динара, уместо да је извршен пренос средстава Дому здравља (5.3.2.);



15. У Консолидованом билансу стања мање је исказана дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 5.364 хиљаде динара за име оснивачког улога у Регионалну агенцију за развој Шумадије и Поморавља и ЈКП „Комуналац“ Кнић (5.3.2.);
16. У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност краткорочних пласмана (група 123000) у износу 497 хиљада динара за дате авансе код Општинске управе за извођење радова (два пута су евидентирани); мање исказани у износу 300 хиљада динара код Општинске управе за дате авансе за услуге одржавања јавне расвете и код Центра за културу, туризам и спорт у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предрачуну (5.3.2.);
17. У Консолидованом билансу стања више је исказана обавеза на групи 254000 - Остале обавезе, у износу 1.699 хиљада динара по основу обавеза буџета према индиректним корисницима које су већ исказане на групама 230000, 240000, 250000 (5.3.3.)
18. Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 80.851 хиљада динара и то за потраживања по основу изворних јавних прихода са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију (5.3.2.);
19. Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 402 хиљаде динара на име потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и то код Општинске управе у износу 334 хиљаде динара и код месних заједница у износу 68 хиљада динара (5.3.2.);
20. Месне заједнице Кнић и Баре нису предузеле све мере за наплату и нису покренуле поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2017. године од закупаца пословних просторија износу најмање 1.575 хиљада динара као и од потрошача за испоручену воду у износу 78 хиљада динара (5.3.2.);
21. У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.790 хиљада динара и мање исказане у износу 2.827 хиљада динара и то: (1) *Општинска управа* више исказане у износу 118 хиљада динара и мање исказане у износу 2.094 хиљаде динара; (2) *ПУ Цветић* мање исказане у износу пет хиљада динара; (3) *Центар за културу, туризам и спорт* мање исказане у износу пет хиљада динара и (4) *Месне заједнице* више исказане у износу 1.672 хиљаде динара и мање исказане у износу 723 хиљаде динара (5.3.3.);
22. МЗ Рашковић није исказала обавезе по основу камата у износу 11.817 хиљада динара на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна (5.3.3.);
23. Општинска управа није исказала обавезе најмање у износу 3.329 хиљада динара по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима (5.3.3.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2(средњи)<sup>8</sup>**

24. Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу 159 хиљада динара (5.3.2.);
25. Индиректни корисници (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) имају средства у износу 46 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака. Општина Кнић је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима извршила је корекцију одлива за средства ИКБС (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) која се налазе код пословних банака и нису у систему КРТ-а (5.5.);

<sup>8</sup>**ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

26. Општина Кнић је у Консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања – суфицит за 5.265 хиљада динара (5.2);
27. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 35.810 хиљада динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од 20.550 хиљада динара (5.2.);
28. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 245 хиљада динара (5.1);
29. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани текући расходи у износу од 5.511 хиљада динара а више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.750 хиљада динара (5.1.);
30. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 5.340 хиљада динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу (5.1.3.14. и 5.1.5.2.);
31. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан мањак новчаних прилива за 75 хиљада динара (5.1.);

### **ПРИОРИТЕТ 3(низак)<sup>9</sup>**

32. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграду пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, 1 фудбалски терен и 39 осталих објеката, на којима је у Катастру непокретности уписана државна својина, а да општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим (5.3.2.);
33. Општинска управа није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: (1) две зграде Дома културе површине 3.241 м<sup>2</sup>, (2) део зграде Пореске управе, (3) један објекат зелене пијаце површине 796,13м<sup>2</sup>, (4) три моста, (5) један паркинг простор, (6) један Мини пич терен, (7) седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, (8) две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и (9) два артеријска бунара (5.3.2.);
34. У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских прцела и на тај начин се не може утврдити да ли је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха које се воде као јавна својина општине у РГЗ (5.3.2.);
35. У пословним књигама општине Кнић мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 20 терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим (5.3.2.);
36. У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу: (1) Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља у износу 35 хиљада динара и ЈКП „Комуналац“ Кнић у износу 40.792 хиљаде динара, нити је исти уписан у АПР-у (5.3.2.);
37. Општина Кнић у пословним књигама није евидентирала трајни улог општине Кнић у капитал ГП „Мостоградња“ АД, Београд у износу 972 хиљада динара по основу закљученог Уговора и Уписнице, нити је исти евидентиран у пословним књигама ГП „Мостоградња“ АД, нити у одговарајућем регистру (5.3.2.)

<sup>9</sup>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањањеи након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Кнић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 10, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 29, 31, 33 и 34);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 9, 10, 15, 16 и 25);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката (Препорука број 42);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника (Препорука 42);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине (Препорука 42);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да изврши процену вредности 30 објеката који су евидентирани у помоћним књигама по основу Извештаја пописне комисије. (Препорука 42);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да некретнине и опрему евидентирају у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима (Препорука број 42);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да пројектну документацију за инвестиције које су завршене повежу са инвестицијом и евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 42);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 42);
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 42);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да не врше обрачун амортизације за књиге у библиотеци (Препорука број 42);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да не врше обрачун амортизације за планска документа (Препорука број 42);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да пројектну документацију за путеве води у пословним књигама Општинске управе уместо код Месних заједница и других индиректних корисника (Препорука број 42);
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да опремање Дома здравља врши путем дотација (Препорука број 42);
15. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да у пословним књигама евидентирају све оснивачке улоге и да не врше амортизацију истих (Препорука број 42);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да предузму контролне активности да се избегне дуплирање књижења аванса и да плаћања по предрачунима и авансним рачунима евидентирају на конту аванса (Препорука број 42);

17. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приликом вршења консолидације искључе међусобне трансфере између директног и индиректних корисника (Препорука 42);
18. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да сва потраживања по основу јавних прихода евидентирају у пословним књигама (Препорука број 42);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да сва потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора евидентирају у пословним књигама (Препорука број 42);
20. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да предузму све мере за наплату потраживања (Препорука број 42);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да изврше усклађивање обавеза са добављачима и да у пословним књигама свеобухватно врше евидентирање обавеза према добављачима (Препорука број 42);
22. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да у пословним књигама евидентирају обавезе по основу камата на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна (Препорука 42);
23. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да у пословним књигама евидентирају обавезе по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима. (Препорука 42).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

24. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 42);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да средства депонују и рачуне отварају у систему КРТ-а (Препорука број 44);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (Препорука број 38, 39 и 40);
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да утврђени вишак прихода и примања - суфицит у Обрасцу 2 у целости расподеле и наменски определе за пренос у наредну годину (Препорука број 40);
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу текуће приходе (Препорука број 7);
29. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу текуће расходе (Препорука број 7);
30. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину и набавку домаће финансијске имовине (Препорука број 22 и 37);
31. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу мањак новчаних прилива. (Препорука број 7);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

32. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2017. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК (Препорука број 42);

33. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се објекти који се налазе у пословним књигама општине Кнић евидентирају у катастар непокретности тј. поднесе захтев за упис јавне својине у РГЗ (Препорука број 42);
34. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви инфраструктурни објекти на територији општине Кнић и да се воде и количински и вредносно (Препорука 42);
35. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији општине Кнић (да се идентификују), да се поднесу захтеви за упис јавне својине, да се унесу у пословне књиге и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 42);
36. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Кнић (Препорука број 42);
37. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да трајни улог у капитал ГП „Мостоградња“, Београд евидентира у пословним књигама, као и у одговарајућем регистру (Препорука број 42);

### 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, општина Кнић је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање **177.573 хиљада динара** и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе **за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица** а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **690 хиљаде динара**, и то:

- *Општинска управа* 272 хиљаде динара и то: (1) 39 хиљада динара по основу погрешног увећања коефицијента од 10% на име руковођења запосленом са нижим звањем од осталих запослених (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 54 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената за три запослена на радном месту матичара и заменика матичара (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) 151 хиљада динара за теренски додатак за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (4) 28 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 29 уместо 15 дана са порезом по одбитку нормираних трошкова (5.1.3.1.);
- *Предшколска установа „Цветић“* 19 хиљада динара и то: (1) 14 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (2) пет хиљада динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Центар за културу, туризам и спорт* 399 хиљада динара и то: (1) 53 хиљаде динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 70 хиљада динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) 25 хиљада динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова (5.1.3.1.) и (4) 251 хиљада динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања (5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.17.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **15.269 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:**

- *Скупштина општине* 872 хиљада динара и то: (1) 44 хиљаде динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4); (2) 234 хиљаде динара по основу накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине (5.1.3.8.); (3) 440 хиљада динара по основу повећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине (5.1.3.8.); (4) 72 хиљаде динара по основу накнаде члановима комисија чија накнада није предвиђена законским прописима (5.1.3.8.); (5) 46 хиљада динара по основу накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације чија накнада није предвиђена законским прописима (5.1.3.8.) и (6) 36 хиљада динара по основу накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић (5.1.3.8.);
- *Председник општине* 60 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4);
- *Општинско веће* 205 хиљада динара и то: (1) 190 хиљада динара по основу накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима (5.1.3.8.) и (2) 15 хиљада динара по основу исплаћене аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован (5.1.3.7.);
- *Општинска управа* 13.675 хиљада динара и то: (1) 486 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4); (2) 334 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи (5.1.3.6.); (3) 47 хиљада динара по основу потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена рефундација; (4) 261 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место (5.1.3.8.); (5) 618 хиљада динара по основу прекорачених 120 радних дана по Уговорима о привремено повременим пословима (5.1.3.8.); (6) 511 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места ОУ (5.1.3.8.); (7) 227 хиљада динара по основу Уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада (5.1.3.9.); (8) 1.157 хиљада динара по основу авансне ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након десете привремене ситуације (5.1.3.10.); (9) 90 хиљада динара по основу исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника) (5.1.3.12.); (10) 20 хиљада динара за више исплаћен износ субвенционисане камате (5.1.3.12.); (11) 156 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за три изабрана лица – функционера по првом конкурсном (5.1.3.13.); (12) 749 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за четири изабрана лица – функционера по другом конкурсном (5.1.3.13.); (13) 918 хиљада динара по основу исплате субвенција за предузетништво двојици предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери (5.1.3.14.); (14) 48 хиљада динара по основу дневница члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад (5.1.3.15.); (15) 245 хиљада динара по основу једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита (5.1.3.15.); (16) 130 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом (5.1.3.15.); (17) 476 хиљада динара без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју (5.1.3.15.); (18) 240 хиљада динара физичким лицима за санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила (5.1.3.22.); (19) није извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене

ситуације за изведене радове у износу 687 хиљада динара и (20) 6.275 по основу изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у засеку Мићаковићи пре окончања поступка јавне набавке (5.1.4.1);

- ПУ „Цветић“ 198 хиљада динара и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте (5.1.3.4); (2) 90 хиљада динара по основу рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“ (5.1.3.6.); (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима (5.1.4.2)
- Центар за културу, туризам и спорт у износу 222 хиљаде динара и то: (1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице (5.1.3.4.); (2) 15 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО (5.1.3.7.); (3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО (5.1.3.8.) и (4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ (5.1.3.8.);
- Месне заједнице 37 хиљада динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које користе закупци (5.1.3.6.);

**3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 10.682 хиљаде динара и то:**

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 8.626 хиљада динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:

- Скупштина општине 166 хиљада динара и то на групи конта 423000 услуге по уговору за накнаду за рад заменику председника СО Кнић и накнаду члановима Комисије за планове (5.3.3);
- Општинска управа у износу 106 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 34 хиљаде динара; (2) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 72 хиљаде динара по основу обавезе према незапосленим породиљама (5.3.3).
- Месне заједнице у износу 8.354 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 421000- Стални трошкови у износу 2.980 хиљада динара; (2) на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање у износу 11 хиљада динара; (3) на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 124 хиљада динара и (4) на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти у износу 5.239 хиљада динара (5.3.3);

➤ Није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.056 хиљаде динара и то:

- Општинска управа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 07 за 1.210 хиљада динара, по основу обавезе за ПДВ по основу реконструкције Регионалног центра Равни Гај; средства су обезбеђена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а Општинска управа није поднела захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3);
- Предшколска установа је приказала извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара, веће од износа одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора (5.3.3);

- Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење из извора 04 у износу 723 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3);
- Месне заједнице (МЗ Баре) су приказале извршење из извора 04 у износу 94 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 70.182 хиљада динара, **без поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** (од чега је износ 7.432 хиљада динара укључен у тачку 2-правни основ, тако да остаје неправилност по овој тачки **62.750 хиљада динара** и то:

- **без спроведеног поступка јавне набавке** у износу од **7.428 хиљада динара**, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:
- *Општинска управа* 6.928 хиљада динара, и то: (1) 870 хиљада динара за електричну енергију за пословни простор пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.6); (2) 2.492 хиљаде динара за електричну енергију за јавну расвету пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.6); (3) 617 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (5.1.3.6); (4) 319 хиљада динара за одржавање информационог система ЈПА за првих шест месеци 2017. године (5.1.3.8); (5) 421 хиљада динара за услуге уклањања и транспорта уинулих животиња пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.9); (6) 963 хиљаде динара за молерске радове и текуће одржавање зграде (5.1.3.10); (7) 641 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете (5.1.3.10) и (8) 605 хиљада динара по основу ангажовања 10 геронто домаћица (5.1.3.15);
- *ПУ „Цветић“* 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда (5.1.3.9.);
- **без одговарајућег поступка јавне набавке** у износу 51.484 хиљаде динара од чега је под тачком 2 укључено 7.432 хиљада динара па под овом тачком остаје неправилност у износу **44.052 хиљада динара** и то:  
*Општинска управа* у износу 51.484 хиљаде динара по основу спроведених 12 поступака ЈНМВ инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак ЈН (6.);
- **без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** у износу од 36.688 хиљада динара од чега 25.418 хиљада динара укључено под тачком „без одговарајућег поступка“ тако да остаје неправилност по овој тачки **11.270 хиљада динара** и то:  
*Општинска управа* у износу 35.244 хиљада динара и то: 2.198 хиљада динара за инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници; 4.757 хиљада динара за инвестиционо одржавање некатегорисаног пута у Жуњама и Гинцатима; 3.878 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању општинског пута у МЗ Баре; 4.885 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању паркинг простора центра насеља и насељених лица у центру Груже; 3.896 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаног пута у заосеку Радоњићи, МЗ Бумбарово брдо; 5.804 хиљаде динара за радове на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића Мала; 958 хиљада динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације; 2.862 хиљаде динара за помоћ у кући старим лицима за потребе корисника на територији општине Кнић; 6.006 хиљада динара за изградњу моста на некатегорисаном путу преко потока Ћуровац КО Губеревац (6.);  
*ПУ „Цветић“* 1.444 хиљада динара за набавку намирица за припремање хране (6.).



5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 63.615 хиљада динара, **без спроведеног јавног конкурса, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пројеката**, од чега је под тачком 2-правни основ укључено 905 хиљада динара, па под овом тачком остаје **62.710 хиљада динара**:

- без спроведеног јавног конкурса у износу од 639 хиљада динара и то:
  - *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 639 хиљада динара и то: (1) 304 хиљада динара Културно – уметничким друштвима (5.1.3.7.); (2) 230 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације и (3) 105 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације (5.1.3.8.);
- без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања у износу од 62.976 хиљада динара и то:
  - *Општинска управа* у износу 62.976, од чега је износ од 905 хиљада динара укључен у тачку 2, па код ове тачке остаје **62.071 хиљада динара** и то: (1) 5.373 хиљаде динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по I конкурсу без дефинисаних критеријума, без бодовања и рангирања пристиглих захтева и без обиласка пољопривредних газдинстава (5.1.3.13.); (2) 52.387 хиљада динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по II конкурсу без јасно дефинисаних критеријума, без бодовања и без обиласка пољопривредних газдинстава (5.1.3.13.); (3) 800 хиљада динара по основу преноса средстава верским заједницама без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пријава (5.1.3.19.); (4) 4.416 хиљада динара по основу преноса спортским клубовима без бодовања и рангирања истих (5.1.3.19);.

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 50.706 хиљада динара, **без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**, од кога је износ од 869 хиљаде динара укључен у тачку 2 (правни основ); износ 1.663 хиљада динара у тачку 5 (јавни конкурс), износ 22.702 хиљада динара у тачку 4 (јавне набавке), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од **25.472 хиљада динара**, и то:

- *Скупштина општине* **382 хиљада динара** и то за услуге репрезентације без написане намене, којим поводом и ко је услугу користио, у паушалном износу без спецификације хране и пића (5.1.3.8.)
- *Председник општине* **135 хиљада динара** и то за трошкове службеног путовања у иностранство (Словенија), без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја (5.1.3.7.);
- *Општинска управа* 48.451 хиљада динара, од чега је износ 22.202 хиљада динара укључен под тачком 4, износ 721 хиљада динара под тачком 2-правни основ, износ 1.663 хиљаде динара под тачком 5-конкурси, тако да под овом тачком остаје неправилност **23.865** хиљаде динара и то: (1) 179 хиљада динара за солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без валидне документације (5.1.3.3); (2) 21.280 хиљада динара за радове на уређењу некатегорисаних путева без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова, у паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице и у цену је урачуната и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић (5.1.3.9); (3) 4.770 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (5.1.3.9); (4) 5.079 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева (5.1.3.9); (5) 922 хиљаде динара за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Грузи, без испостављене фактуре и пратеће техничке документације/радни налози, дневници (5.1.3.10.); (6) 7.566 хиљада динара без ПДВ-а за уређење

некатегорисаних путева по месним заједницама без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова (5.1.3.10.); (7) 250 хиљада динара по основу субвенција пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа (5.1.3.13.); (8) 265 хиљада динара на име исплате субвенција за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, без достављања уплатнице, извода, рачуна или отпремнице за набављену опрему; (9) 58 хиљада динара за исплату субвенција за подизање засада воћа, а да је корисник извршио уплату за саднице али их није преузео (5.1.3.13.); (10) 64 хиљаде динара на име субвенција пољопривредницима за набавку свиња, оваца и јунице, а да су достављени докази о реализацији инвестиције у мањем износу од уговореног (5.1.3.13.); (11) 140 хиљада динара за исплату субвенција за набавку квалитетних оваца, а да је при том достављена отпремница која је потписана иако јагњад нису преузета (5.1.3.13.); (12) 886 хиљада динара за исплату субвенција за набавку садница, без достављања копије плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализе земљишта, декларације о квалитету садног материјала, доказа о здравственој исправности садница, доказа да је набавка извршена у року од осам дана од добављача садног материјала који је уписан у Регистар (5.1.3.13.); (13) 550 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву (5.1.3.15.); (14) 286 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за смештај у установу или другу породицу (5.1.3.15.); (15) 660 хиљада динара за пренос ОШ „Рада Шубакић“ Гружа без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (16) 335 хиљада динара за пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница без уговора или другог писаног акта, на основу предрачуна без коначног рачуна и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (17) 699 хиљада динара за пренос ОШ „Свети Сава“ Топоница за радове на одржавању школског стана без доказа да је спроведен поступак јавне набавке (5.1.3.15.); (18) 885 хиљада динара за пренос ОШ „Вук Караџић“ Кнић без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (19) 206 хиљада динара музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ Крагујевац за трошкове превоза наставника, без потврде о висини цене превозне карте у јавном саобраћају (5.1.3.15.); (20) 476 хиљада динара за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, без потврде да су услуге заиста извршене (5.1.3.15.); (21) 1.202 хиљада динара за трошкове такси превоза за децу и пратиоце без потврде о броју дана похађања наставе и потврде о висини цене карте у јавном превозу (5.1.3.15.); (22) 1.385 хиљада динара за пренос Средњој школи без уговора или другог писаног акта, без потврде да су радови и услуге извршене или роба примљена, на основу предрачуна и без коначног рачуна (5.1.3.15.); (23) 308 хиљада динара по основу набавке поклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, без доношења решења којим лицима то право припада (5.1.3.18.).

- *Предшколска установа „Цветић“* 671 хиљаде динара, од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у **износу 171 хиљаде динара** и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова (5.1.3.9); (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана (5.1.3.7); (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена (5.1.3.9.);

- **Центар за културу, туризам и спорт - Кнић** 1.067 хиљада динара, од чега је износ од 148 хиљада динара укључен под тачком 2 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу **919 хиљада** динара и то: (1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања (5.1.3.7.); (2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге користио (5.1.3.8.); (3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио (5.1.3.8.); (4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило код дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени (5.1.3.8.); (7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (5.1.3.8.); (8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова (5.1.3.10.); (9) 73 хиљаде динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина (5.1.3.11.); (10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета (5.1.3.11.);

**7. код Прихода** утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење витрина, (3) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења (5.1.1);
- За потраживања по основу јавних прихода у износу од 83.020 хиљада динара нису покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно 45.789 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном протору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу 34.703 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 360 хиљада динара и закупа непокретности у јавној својини у износу 2.168 хиљада динара (5.1.1).
- Општина Кнић није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 80.859 хиљада динара, и то за: порез на имовину и порез на земљиште 45.789 хиљада динара, комуналних такси 34.703 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 360 хиљада динара, доприноса за уређивање грађевинског земљишта седам хиљада динара (5.1.1);
- Општина Кнић није извршила задуживање по основу пореза на имовину физичких лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанско језеро (5.1.1);
- Општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште, најмање у износу од 1.105 хиљада динара (5.1.1);
- Општина Кнић је више исказала приходе у износу 245 хиљада динара и то: 44 хиљаде на име рефундације трошкова електричне енергије, 120 хиљада на име суфинансирања годишње чланарине код Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља

и шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе); 25 хиљада на име прихода који је ПУ „Цветић“ остварио од Центра за културу, туризам и спорт и 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу и туризам (5.1.1);

- Приходи у износу од 1.914 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то: 1.709 хиљада динара на име добровољног трансфера од физичког лица (већ директно на подрачун за редовно пословање МЗ Гунцати); 23 хиљаде динара на име учешћа родитеља за услуге боравка деце (већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“); 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и две хиљаде динара за издавање пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт) (5.1.1);
- У току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1);
- Месна заједница Баре је у току 2017. године остварила приход од 104 хиљаде динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице (5.1.1);
- Општинско веће општине Кнић је одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и то на неодређено време (5.1.1);
- Месне заједнице су у току 2017. године издавале у закуп пословни простор површине  $787,47\text{m}^2$ , без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, и то: (1) МЗ Кнић осам јединица пословног простора укупне површине од  $437,47\text{m}^2$ , од чега су две издате на неодређено време; (2) Месна заједница Топоница-Кусовац две јединице пословног простора укупне површине од  $100\text{m}^2$ ; (3) Месна заједница Опланић једну јединицу пословног простора укупне површине од  $60\text{m}^2$ ; (4) Месна заједница Губеревац једну јединицу пословног простора укупне површине од  $40\text{m}^2$ ; (5) Месна заједница Лесковац две јединице пословног простора укупне површине од  $80\text{m}^2$ ; (6) Месна заједница Гружа-Грабовац једну јединицу пословног простора укупне површине од  $16\text{m}^2$  и (7) Месна заједница Баре две јединице пословног простора укупне површине од  $54\text{m}^2$  (5.1.1);
- Закључен је уговор о закупу пољопривредног земљишта без правног основа (МЗ Баре) (5.1.1);
- На површинама градског грађевинског земљишта изграђени су објекти чврсте градње (23 објекта) површине најмање  $1.086\text{m}^2$ , а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката (5.1.1); Од 54 корисника који су остварили право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издало јавну површину у подзакуп (5.1.1);

**8.** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Кнић **није у потпуности успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Општи акти нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених и запослених лица у директним корисницима; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић; Финансијски план Центра за социјални рад није усклађен са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић) (5.1.3.1., 5.1.3.9. и 5.1.3.15);

- Комунална делатност снабдевање водом за пиће није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница) и није организована у складу са законским прописима; јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде (5.1.3.6);
- Комунална делатност одржавање путева поверена је ЈКП Комуналац Кнић, а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте (5.1.3.9. и 5.1.3.10);
- Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине и ове услуге се не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама (само у три МЗ); Цене за сакупљање и изношење смећа утврђене су у различитим износима по м<sup>2</sup>; (5.1.3.6)
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица (Општинска управа); Правилник, Јавни позив и Одлука о помоћи и решавању стамбених потреба избеглица (Општинска управа); Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и традиционалним верским заједницама, као и за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта; План рада и Финансијски план Центра за социјални рад; Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину (5.1.1., 5.1.3.6., 5.1.3.15., 5.1.3.18. и 5.1.3.19);
- Нису донета сва интерна акта: акт о обављању комуналне делатности одржавање јавних зелених површина (Скупштина општине); акт о нормативима за потрошњу горива (Предшколска установа); Општинска управа-акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акт којим се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја (Скупштина општине); акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар); (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19., 5.1.4.1., 5.1.4.2. и 5.1.4.4);
- Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису усклађена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе (Општинска управа, Правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Кадровским планом Општинске управе и истим је за иста радна места и исти опис послова, предвиђен различит степен стручне спреме (5.1.3.1) или нису усклађена звања са степеном стручне спреме (Центар) (5.1.3.1);
- Јавним позивима предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката, што је супротно позитивним прописима; (5.1.3.12)
- Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, донет је пре него што је надлежно Министарство дало сагласност на Предлог наведеног Програма (Скупштина општине); (5.1.3.13)
- Пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (5.1.3.15);

- План рада Центра за социјални рад није прослеђен на усвајање Скупштини општине; Измењени финансијски планова ОШ „Рада Шубакић“ усвојене су од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу Одлука о изменама одлуке о буџету (5.1.3.15);
  - У два поступка пред Основним судом у Крагујевцу општина није била заступана од стране Општинског правобраниоца, Споразуме о накнади штети услед уједа паса луталица није закључивао правобранилац (5.1.3.21. и 5.1.3.23);
  - Донета је Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу, уместо да се изврши повећања оснивачког капитала (5.1.4.2);
  - Општина Кнић је извршила издавање грађевинског земљишта у закуп без донетог планског документа (5.1.1);
  - Пословни простор у месним заједницама је издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган (5.1.1);
  - Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (5.1.1);
  - Општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину у року предвиђеном законом (5.1.1);
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1)
  - нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1).
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Радно место Секретара скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места као руководиоца основне организационе јединице, супротно законским прописима; (5.1.3.1)
  - Персонална досијеа постављених и запослених лица не садрже сву документацију предвиђену позитивним законским прописима (Општинска управа) (5.1.3.1);
  - Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата за помоћнике председника општине; Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи; Решење о радном односу, решење о плати и решење о престанку радног односа за Шефа кабинета председника општине; Одлуку о постављењу Општинског правобраниоца, Решење о ступању на дужност и Решење о плати наведеног (5.1.3.1);
  - Није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду (Општинска управа) (5.1.3.1);
  - Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: *Општинска управа*: за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња, без потврде надлежне кафиљерије; на име додатка за прековремени рад; авансно плаћање за постављање подних и зидних облога; за набавку горива; за набављено половно теретно возило, а да није достављен записник о квалитативном пријему возила; за авансно плаћање мобилног ултразвучног апарата; за молерске радове; за дотације верским заједницама без потписа лица да је материјал преузет; за одржавање софтвера у месечним паушалним износима; *Предшколска установа*: за набавку намирница за припремање хране; *Центар за културу, туризам и спорт*: Набавка књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге; за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете (5.1.3.1., 5.1.3.2., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.4.2, 5.1.4.3.)

- Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима :*Општинска управа*: (1) средстава за репрезентацију -набављена су добра која нису предвиђена Правилником о репрезентацији; (2) додељен је већи број новчаних награда (десет) у односу на број награда који се у току једне године може доделити (три); (3) додељене су субвенције ради запошљавања на новоотвореним радним местима, иако део корисника истих није поднео обрасце пријаве попуњене на предвиђен начин; (4) накнада незапосленим породиљама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду; (5) вансудски Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица, а да захтев оштећеног не садржи све потребне елементе односно без доказа да је дошло до уједа пса; (6) исплата једнократне помоћи, супротно утврђеном износу просечне зараде; (7) плаћање верским заједницама извршено је на рачуне код пословних банака; (8) финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене (5.1.3.8., 5.1.3.14., 5.1.3.18., 5.1.3.22., 5.1.3.23); *Центар за културу*: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира а да та добра нису предвиђена понудом; *Предшколска установа*: није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину; (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.18., 5.1.3.19, 5.1.3.21);
- Извршени су расходи по основу субвенција намењених за подршку запошљавању без посредовања Националне службе за запошљавање и без доказа о испуњењу обавезних услова за пет пријава послодаваца (5.1.3.14);
- Извршено је плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету без контроле да ли се врши фактурисање само утрошене електричне енергије за јавну расвету и да нису покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака (Општинска управа) (5.3.6);
- Мобилни телефони који су додељени запосленима код директних корисника не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита потписала сва лица која користе мобилне телефоне (5.1.3.6);
- Закључују се уговори и други општи акти са ретроактивним важењем (Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошене електричне енергије код основне школе и уговор за услуге одржавања софтвера са „Неми софт“ (5.1.3.6 и 5.1.3.8);
- Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (5.1.3.6) ;
- Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже 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 (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.6., 5.1.3.11) ;
- Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним позитивним законским прописима (5.1.3.6);
- Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; налози не садрже све прописане елементе (Општинска управа, Предшколска установа, Центар); обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (Општинска управа, Центар); надокнађени су трошкови за исхрану који се према позитивним прописима не надокнађују; накнада трошкова није извршена за услугу за коју је приложен рачун (5.1.3.7);
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (Скупштина, Веће, Општинска управа, Центар) (5.1.3.8) ;
- Општинска управа је закључила Уговоре о привремено – повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу (5.1.3.8);

- Закључују се уговори који не садрже све потребне елементе (*Општинска управа*: Уговор за реконструкцију путних праваца, а да нису израђени предмери и прерачуни за сваки путни правац на коме су планирани радови; Уговори о поверавању послова ЈКП Комуналац Кнић без количина, јединичних цена и уговорене вредности појединачно за сваку поверену делатност; Уговор за одржавање путева, улица и паркинг простора без уговорене вредности; Уговор за уклањање и транспорт угинулих животиња без вредности; *Предшколска установа*: Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности; *Центар*: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности) (5.1.3.8. и 5.1.3.9);
- Закључен је уговор за одржавање софтвера 16.10.2017. године, у коме је дефинисано да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, иако је реч о софтверу који није нов и који је Општинска управа користила и у претходном периоду (годинама), а чије је одржавање вршила Агенција НМ софт; према подацима АПР-а „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године а услуга је наплаћена ретроактивно од марта 2017. (5.1.3.8);
- Уговори закључени на неодређено време (*Општинска управа*: Уговор о обављању послова дистрибуције воде и водоснабдевања водоводног система Гружа- Грабовац и снабдевање корисника здравствено исправном водом; Уговор и Анекс уговора о о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити) (5.1.3.6., 5.1.3.11., 5.1.3.15);
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина, није плаћена накнада за коришћење минералних сировина, нити је извршен упис права јавне својине на експлоатисаном земљишту (5.1.3.9);
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС (5.1.3.9);
- Радови на чишћењу дивље депоније (МЗ Бечевица) фактурисани су пре завршетка предметних радова, док је приликом извршења услуга чишћења дошло и до прекорачења уговор у погледу места извршења предметне услуге (Општинска управа) (5.1.3.9);
- Извршени су расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица, путем поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили новац (5.1.3.23.);
- У пословним књигама нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, нити су исти прокњижене најкасније два дана од настанка пословне промене већ збирно по уговору о преузимању дуга (Општинска управа); (5.1.3.9);
- Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа) (5.1.3.9);
- Није затражен повраћај авансног плаћања за радове на постављењу подних и зидних облога, а да исти нису изведени (Општинска управа) (5.1.3.10) ;
- Прекорачен је уговорени рок за извођење радова на уређењу атарских путева, а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали (5.1.3.10);
- Набављају се добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта: *Општинска управа*: (1) услуге сервисирања рачунарске опреме (5.1.3.10), (2) услуге изношења и депоновања смећа (5.1.3.6), (3) услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.), (4) услуге одржавања софтвера за буџет и рачуноводство (5.1.3.8), (5) услуге за одржавање јавног осветљења (5.1.3.10.), (6) гориво (5.1.3.11.), (7) канцеларијски материјал (5.1.3.11.) и (8) услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју (5.1.3.15.); *ПУ „Цветић“*: услуге електричне енергије (5.1.3.6.); *Центар за културу, туризам и спорт – Кнић* (1)



услуге електричне енергије (5.1.3.6.), (2) услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.) и (3) гориво (5.1.3.11.);

- Приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар), позвани су понуђачи који не могу учествовати у резервисаном поступку (5.1.3.11);
- Службена возила се користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.11);
- Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (Предшколска установа за набавку играчака) (5.1.3.11);
- Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски (Центар); закључен је Уговор о набавци горива на бази процењене вредности и на основу понуде дате на бази јединичних цена (Општинска управа) (5.1.3.11);
- Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава уместо за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства; уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано намена кредита (5.1.3.12);
- Лица ангажована на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца, не испуњавају прописане услове за обављање предметних услуга (Општинска управа) (5.1.3.15);
- Није вршен трансфер средстава основним и средњој школи у складу са важећим Правилницима (Општинска управа) (5.1.3.15);
- Извршен је пренос средстава Дому здравља основу финансијског плана, на који сагласност није дао надлежни орган; извршен је пренос средстава по основу Уговора о ангажовању доктора медицине, иако исти није предвиђен финансијским планом Дома здравља (Општинска управа) (5.1.3.16);
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са законским прописима (Скупштина општине) (5.1.3.19);
- Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (5.1.3.18);
- Приликом доделе дотација спорстким клубовима није поштован програмски календар; прекорачен је уговор приликом доделе дотација једном фудбалском клубу (Управа) (5.1.3.19);
- Помоћник председника општине потписује Решења о преносу средстава иако није наредбодавац за извршење буџета (5.1.3.13. и 5.1.3.20);
- Не поступа се по извршним и правоснажним пресудама и поравнањима судова, што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа) (5.1.3.21);
- Средства сталне буџетске резерве утрошена су а да није наступила елементарна непогода (5.1.3.22. и 5.1.3.24);
- Приликом извођења радова на инвестиционом одржавању путева, учињене су следеће неправилности: решење о одобрењу за извођење радова прибављено је након закључења уговора и почетка радова; уговорима је утврђен гарантни рок за изведене радове, али није затражено средство обезбеђења; прекорачен је уговорени рок за извођење радова односно радови нису започети у уговореном року; плаћање ПДВ-а није извршено у складу са законским роковима; продужени су рокови за извођене радова без образложења разлога за продужење; датум завршетка радова разликује се у грађевинском дневнику и Записнику о техничком прегледу и примопредаји радова (5.1.4.1);
- Испостављен је рачун за набавку покретне ствари, пре него што је дошло до примопредаје исте (Општинска управа) (5.1.4.2.);

- Рачуни шест Месних заједница су у току 2017. годину у блокади, а да у пословним књигама истих нису евидентиране комплетне обавезе, нити су предузете мере да се рачуни одблокирају (5.3);
  - Није извршено усаглашавање датих аванса са свим добављачима (Општинска управа) (5.3);
  - Директни и индиректни корисници приликом обрачуна амортизације користе стопе, које нису у складу са Правником (5.3);
  - Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (5.3);
  - Код Општинске управе и Месних заједница евидентирана је пројектна документација која је урађена пре десет и више година, а инвестиције још нису започете (5.3);
  - Општина Кнић није вршила задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, већ је обрачунавала комуналну таксу за заузеће јавне површине (5.1.1);
  - Нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутих поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште (5.1.1);
  - Након истека уговора о закупу пословних просторија корисник закупа је наставио да користи просторије (МЗ Гружа-Грабовац) (5.1.1);
  - Уговоре о закупу непокретности у месним заједницама закључило је ненадлежно лице (председник или чланови савета месних заједница) (5.1.1);
  - Уплате од физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама се не врше на депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1);
  - Физичка лица корисници услуга смештаја у сеоским домаћинствима вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга, уместо Центру за културу, туризам и спорт (5.1.1);
  - Центар за културу, туризам и спорт- није вршено фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуга (домаћинствима) (5.1.1);
  - ИКБС не води помоћну евиденцију благајне (Центар за културу, туризам и спорт) (5.1.1);
  - Извршена је продаја гробних места на парцели новог гробља Аниште у Книћу од стране ненадлежног органа (МЗ Кнић) (5.1.1);
  - Општина Кнић није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину (5.1.1);
  - У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2017. годину није исказано остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања, већ само део који је евидентиран преко рачуна за извршење буџета општине Кнић (5.1);
  - У извештају о извршењу буџета (Образац 5) на ознаци ОП 5208 у колони 4 грешком је унет износ од 585 уместо на ознаци ОП 5209 у колони 4 (5.1);
  - Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета (5.1);
  - Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије (5.6);
- (4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- Општинска управа и индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава, или воде помоћне књиге које не садрже све потребне податке (5.3)

- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачунима јер нису их прокњижили већ по опоменама или принудном наплатом; (5.1.3.6)
  - Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (Општинска управа); или је плаћање вршено по рачуну, а евидентирање се врши на авансима (Центар) (5.1.3.10);
  - Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима; накнада по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу, туризам и спорт); (5.1.3.1. и 5.1.3.3)
  - ИКБС општине Кнић, средства добијена из буџета општине евидентирали су на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета (5.1.1);
  - Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину и у Напоменама уз Извештај.
- (5) код праћења и процене система утврђено је да општина Кнић нема формирану интерну ревизију (3.1.(5) и 3.2);

**9. код припреме и доношења буџета** утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину, Предлог одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину и Одлука о буџету општине Кнић за 2017. године нису донети у Законом прописаним роковима (4.);
- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава и Образложење Одлуке о буџету не садрже све потребне елементе (4.);
- У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити умањење у складу са Законом, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу (4.);
- Општи део Одлуке о буџету општине Кнић обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, али не и за наредне две буџетске године (4.);
- 32 Месне заједнице (све осим МЗ Кнић) нису доставиле предлоге финансијских планова (4.);
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава нису достављени у року предвиђеном Законом (4.);
- У поступку доношења Одлуке о буџету, предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно већ је за ДКБС: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу донет јединствен Предлог финансијског плана и Финансијски план, док је за Општинско правобранилаштво донето посебно (4.);
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић не садрже све потребне елементе (4.);
- Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2017. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину (4.);

- Општина Кнић је првим и другим ребалансом планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног, а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа (4.);
- Одлуке о првом и другом ребалансу објављене у „Службеном гласнику општине Кнић“ не садрже образложење (4.);
- Општинска управа општине Кнић није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, нити су достављени докази да је о томе обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса (4.);
- Финансијске планове Месних заједница (33 МЗ) донео је ненадлежни орган (4.);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

**10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:**

*Општинска управа:* Попис имовине и обавеза није извршен у прописаном року; Решењем о образовању комисије није одређен период у коме ће се вршити попис; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе не садрже јединице мере односно не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, није вршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; пописне листе зграда и грађевинских објеката нису потписане од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; није извршен попис објеката на којима је у РГЗ уписана државна својина а да општина није поднела захтев за упис јавне својине општине и то: најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграда пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених зграда, 1 фудбалским тереном и 39 осталих зграда; општина није поднела захтев за упис јавне својине над објектима који се налазе у њеним књигама; у књигама општине води се део локалних и некатегорисаних путева, али без навођења површина, дужина и катастарских парцела истих; имовина чија је вредност умањена и имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; у пописним листама и пословним књигама налази се каменолом у Драчи, који се у Служби катастра непокретности води на физичко лице, из разлога што није поднет захтев за упис права јавне својине; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлозима пописне комисије; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; под посебним инвентарским бројевима води се реконструкција водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе;

*Предшколска установа „Цветић“ Кнић:* Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве; у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи

податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе;

*Центар за културу, туризам и спорт:* није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање прописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

*Месне заједнице:* Десет Месних заједница нису извршиле попис имовине и обавеза; Месна заједница Забојница није донела акт о образовању пописне комисије, није одредила период у коме ће се вршити попис, време за попис и рокове достављања Извештаја о попису односно Комисија за попис није сачинила План рада; није извршен физички попис у једанаест Месних заједница; пописне листе не садрже јединице мере прописане имовине, није извршено уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе у петнаест Месних заједница нису потписане од стране лица одговорног за имовину; Пописна комисија Месне заједнице Баре није потписала План рада и Извештај о извршеном попису; Извештаји о попису не садржи све прописане елементе; надлежни органи шест Месних заједница нису одлучивали о предлозима пописних комисија (5.3.1);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

**11.** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Кнић није у потпуности успоставила **систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- на територији општине исту комуналну делатност (снабдевање водом за пиће) обављају три предузећа (ЈКП „Комуналац“ Кнић и ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и ЈКП „Водовод“ Краљево) и поједине Месне заједнице које имају спроведене водоводе (3.1);
- производња и дистрибуција воде за пиће поверена је предузећу које није основала јединица локалне самоуправе Кнић; комунална делатност није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница); јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде; (5.1.3.6)

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Кнић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врше у складу са законским прописима (Препоруке 9 и 10);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да обавезе преузимају и плаћања извршавају за обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима (Препоруке 8, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 25, 27, 28, 32, 33, 34);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације, да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације и да подносе захтеве за увећање апропријације из осталих извора (Препоруке број 17, 20 и 44);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и позитивних прописа, посебно у делу: да се изврши испитивање и истраживање тржишта и да се о томе сачини записник пре одређивања процењене вредности јавне набавке; да се не спроводе јавне набавке које нису предвиђене Годишњим планом; да Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Обавештење о закључењу уговора и Одлука о измени уговора садрже све елементе прописане законом; да Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују заменици чланова комисије; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се рокови за достављање доказа одређују и да се поступак преговарања обавља, у складу са законским прописима; да се у Извештају о стручној оцени понуда образлажу разлози за одбијање понуда; да се акти донети у поступку објављују на Порталу и интернет страници; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се измена понуда понуђача врши на начин прописан законом; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се Уговор о јавној набавци закључује у прописаном року; да се поступци јавних набавки које финансира Канцеларије за управљање јавним улагањима покрећу након добијања Обавештења о прихватању пројекта и након закључења уговора са Канцеларијом; да се измена Уговора о јавној набавци врши само из разлога наведених у Конкурсној документацији и уговору (Препорука број 45);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да обавезе преузимају и расходе извршавају по спроведеним конкурсима, на основу објављених јавних позива, годишњих програма спортских организација и да конкурсе спроводе у складу са законским прописима (Препоруке број 15, 17, 18 и 28);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препоруке број 9, 11, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 27, 28, 33);

7. Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере у циљу ефикасније наплате пореза на имовину, локалних комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта; да евидентирају потраживања по основу јавних прихода у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; да се сви приходи предвиђени прописима уплаћују на адекватне уплатне рачуне буџета општине; да врше надзор над спровођењем одлуке о локалним комуналним таксама, да донесу Програме коришћења средстава и да достављају извештаје о трошењу средстава у складу са законом; да у пословним књигама евидентирају сва потраживања; да врше надзор над коришћењем неизграђеног грађевинског земљишта, да стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини и да издавање пословног простора у закуп врше у складу са законским прописима (Препорука број 8).
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (препоруке од броја 1 до броја 43);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да обезбеде да се приликом израде Одлуке о буџету: Упутство за припрему буџета доноси и доставља у прописаним роковима и да Упутство садржи све потребне елементе; Нацрт, Предлог и Одлуку о буџету општине доноси у роковима дефинисаним законским прописима; да сви корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова, да их доносе надлежни органи, да их достављају у дефинисаним роковима и да исти садрже све обавезне елементе у складу са законским прописима; да Одлука о буџету садржи све потребне елементе и да се Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; да се буџетски дефицит планирани у оквирима дефинисаним законским прописима (препорука број 6);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се спроведе попис имовине и обавеза, односно да се попис спроведе у прописаном року, (2) да донесу интерни акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа, (3) да помоћне књиге основних средстава, пописне листе, Решење о образовању пописне комисије и Извештај о попису садрже све прописане податке, (4) да се пре вршења пописа донесе акт о образовању пописне комисије и План рада комисије, (5) да комисија приликом пописа поступа у складу са донетим Упутством и Планом рада, односно да чланови комисије потписују План и Извештај о попису, (6) да се пописне листе потписују од стране свих чланова комисије и лица одговорног за имовину, (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником, (8) да пописна комисија изврши физички попис на терену, (9) да се имовина чија је вредност умањена односно која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе, (10) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, односно да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, (11) да надлежни орган вршиоца пописа разматра и одлучује о предлозима пописне комисије, (12) да се изврши свеобухватан попис имовине која је у власништву вршиоца пописа и да се подаци о томе унесу у пописне листе, (13) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства, односно да се у пописним листама не унесе исти инвентарски бројеви за различита средства (Препорука број 41);

### ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 16).

#### 5) Мере предузете у поступку ревизије

##### Општинска управа

1. Исплата трошкова превоза врши се у складу са новим Правилником о накнади трошкова превоза за одлазак и долазак са рада, почев од 9.02.2018. године (Доказ: Правилник и исплата за мај);
2. Донето је Решење о образовању Комисије за контролу реализације средстава по Одлуци о избору корисника средстава, а на основу Програма мера за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017.годину (Доказ: Решење);
3. Општинско веће донело је Закључак о усвајању Извештаја спортских организација дана 26.02.2018. године (Доказ: Правилник);
4. Општинско веће донело је Стратегију управљања ризиком општине Кнић дана 26.02.2018.
5. Донет је Правилник о категоризацији спортских организација од стране Општинског већа дана 03.04.2018. године;
6. Донет је Програм обављања комуналних делатности на територији општине Кнић за 2018.годину, који је усвојио Надзорни одбор ЈКП "Комуналац" Кнић, на седници од 21.03.2018.године. Дата сагласност СО на седници 12.4.2018. године;
7. Обустављена је исплата финансијске помоћи за санирање последица пожара и донето је Решење о разрешењу чланова Комисије за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром од 11.06.2018. године и престанку важења Решења број: 119-656/16-01 од 03.06.2016. године;
8. Скупштина општине Кнић донела је дана 15.06.2018. године Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић;
9. Скупштина општине Кнић донела је дана 15.06.2018. године Одлуку о измени Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, којом је иста измењена у делу броја уплатног рачуна;
10. Донета је Одлука о трећој измени Одлуке о стипендирању студената са територије општине Кнић од стране Скупштине општине дана 15.06.2018. године;
11. Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о измени Одлуке о сталним манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић дана 15.06.2018.године, којом је иста измењена у делу броја манифестација од сталног значаја;
12. Донет је акт о измени Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић од стране Скупштине општине дана 15.06.2018.године, којим је исти измењен у погледу критеријумима који су јасни и мерљиви;
13. Начелник Општинске управе донео је Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила Општинске управе број: 401-524/2018-01 од 21.03.2018. године;
14. Скупштина општине је дана 15.06.2018. године донела Решење о усвајању Измене ценовника „ЈКП Комуналац“ Кнић, којим је исти измењен тако да су у самом ценовнику раздвојене позиције уградње материјала, набавке материјала и превоза материјала и тиме се цена извођења радова сада разликује у зависности колико је место извођења радова удаљено од стоваришта „ЈКП Комуналац Кнић“.
15. Путни налози за службена возила се воде у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
16. Приликом употребе службених возила уредно се воде налози за коришћење возила, и редовно се води стање километра-сата при поласку и при повратку са службеног пута;



17. Службена путовања запослених се обављају уз попуњавање налога за службени пут и попуњавају се за свако путовање ван територије општине Кнић;
18. Приликом службених путовања у земљи исплаћује се дневница за службени пут у складу са прописима;
19. Обустављена је исплата накнада за рад у седницама Комисија које су формирали органи општине а за које није постојао правни основ и то: Комисији за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Општинском штабу за ванредне ситуације, редакцији „Службеног гласника општине Кнић“, Комисији за спровођење поступка споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева од паса луталица, Комисији за јавну расвету и домове културе, Комисији за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија;
20. Обустављено је решавање по захтевима грађана за накнаду штете настеле услед покоља домаћих животиња од стране паса луталица уколико нема адекватних доказа;
21. Поднет је захтев РФППО за утврђивање својства осигурања, како би се сви доприноси ретроактивно признали одборницима, члановима Општинског већа и радних тела;
22. Привремена ситуација „ЈКП Комуналац Кнић“ за зимску службу садржи путне правце који су одржавани, километражу по сваком путном правцу, а у грађевинском дневнику поред осталих података унети су регистарски бројеви камиона и машина;
23. За редовно одржавање путева донет је посебан Програм са јасно дефинисаном динамиком обављања радова;
24. За одржавање путева по Месним заједницама раде се налози за рад са предмером и предрачуном за сваки путни правац;
25. За реконструкцију и инвестиционо одржавање путних праваца на територији општине Кнић спроведен је отворени поступак јавне набавке;
26. Измењен је Уговор за извођење радова на изградњи, реконструкцији и инвестиционо одржавању путних праваца на територији општине Кнић;
27. У налогу за рад који се односи на одржавање јавних зелених површина назначени су катастарски бројеви парцела и квадратура зелених површина;
28. Одељење за инспекцијске послове издало је решење за уклањање нелегално постављене уличне расвете и извршено је уклањање нелегалних прикључака;
29. Ажурирана документација корисника средстава по конкурсима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце) – Урађена табела правдања инвестиције;
30. Формирана комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурсима Општине Кнић;
31. Коригован јавни позив банкама (корисници – комерцијална пољопривредна газдинства у активном статусу, намена кредита);
32. Извршена контрола наменског трошења кредитних средстава-Банке доставиле изјаве корисника о наменском трошењу средстава и у уговору за ову годину наглашена обавеза контроле од стране банке и у другостепеном поступку од стране општине теренска контрола
33. Јубиларне награде запосленима се исплаћују по обрачуну на основу просечне нето зараде уместо по основу просечне бруто зараде;
34. Члан општинског Већа Срећко Илић извршио повраћај аконтације за службени пут у Словенију. Доказ: Извод и налог за књижење;
35. Општинска управа не сноси трошкове и преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада од августа 2017. године. Доказ: Програм о првој измени Програма за заштиту животне средине за територију општине Кнић за 2017. годину.
36. у 2018. години спроведен је поступак набавке мобилне - фиксне телефоније. Доказ: Уговор број: 401-766-4/2018-01 и Уговор број: 401-766-7/2018-01;

37. Спроведен је отворени поступак јавне набавке за радове на реконструкцији и одржавању путних праваца. *Доказ:* отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији и одржавању путних праваца на територији општине Кнић број ЈН:16/18
38. Одлуком о буџету за 2018. годину нису планирана средства за геронто домаћнице које ће бити финансиране преко Центра за социјални рад, а по доношењу Одлуке о социјалној заштити чија је припрема у току биће спроведен поступак јавне набавке.
39. Пренос средстава школама се врши уз валидну рачуноводствену документацију. *Доказ:* Документација у вези преноса средстава основним школама.
40. У 2018. години донето је решење о наградама вуковцима у коме су наведена лица којима награде припадају. *Доказ:* Решење број 61-935/18-01 од 18.6.2018. године.
41. Уговори и Анекси уговора који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години. *Доказ:* Уговор број 401-766-6/2018-01-МБ
42. Извршена је исплата накнаде штете за ујезде паса луталица, путем поштанских упутница, а пошта је доставила доказе да су оштећена лица примила новац. *Доказ:* Поштанске упутнице.
43. Интерресорна комисија је дала мишљење о процени додатне подршке за логопедe. *Доказ:* Мишљење ИРК од 5. јула 2018. године.
44. Општинска управа је од јануара месеца 2018.године затражила од такси превозника и аутобуског превозника који врше превоз ученика са сметњама у развоју и њихових и пратилаца до специјалних школа да доставе потврде о цени месечног превоза односно цени карте и исте су превозници доставили. Општинска управа је од маја месеца 2018.године затражила да специјалне школе из Крагујевца које похађају ученици са сметњама у развоју са територије општине Кнић, достављају по истеку месеца потврде о броју радних дана у месецу, што специјалне школе од наведеног месеца редовно чине. *Доказ:* Потврде специјалних школа, потврде аутопревозника и такси превозника.
45. Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве доносе се на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. *Доказ:* Допис бр. 61-96/218-01 од 18 јуна 2018.год, предлог решења Општинске управе –Одељења за финансије и буџет бр. 401-968/18-03 од 18 јуна 2018.године, Решење о употреби текуће буџетске резерве бр. 401-968/18-03 од 22.6.2018. године.

#### ***Предшколска установа „Цветић“***

1. Донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 и достављен је обрачун исплате превоза за месец мај.
2. Отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службеног возила и у налозима за службено путовање лица.

#### ***Центар за културу, туризам и спорт***

1. исплата трошкова долазак на посао и са посла исплаћује се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уместо у висини од 10 % цене горива по пређеном километру (*Доказ:* Правилник и исплата за мај);
- 2.уговором о раду коефицијент в.д. директора Центра усклађен је са законским прописима (*Доказ:* Уговор о раду);
3. истекао је рок важења уговора за услуге етнотуризма са домаћинством које се бави сеоским туризмом а које је у власништву чланице УО, нови уговори у току 2018. године нису закључени.
- 4.Закључен је уговор са Електропривредом Србије за услуге електричне енергије (*Доказ:* Уговор број 197-1-01/18 од 4.6.2018. године);

## б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Кнић је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Кнић мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

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 истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ КНИЋ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-282/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



## САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	6
3.	Интерна финансијска контрола.....	7
3.1.	Финансијско управљање и контрола .....	7
3.2.	Интерна ревизија .....	20
4.	Припрема и доношење буџета/финансијског плана .....	21
5.	Завршни рачун.....	24
5.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	24
5.1.1.	Приходи .....	26
5.1.2.	Примања.....	47
5.1.3.	Текући расходи.....	47
5.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	47
5.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	60
5.1.3.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	62
5.1.3.4.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	64
5.1.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	66
5.1.3.6.	Стални трошкови, група – 421000.....	66
5.1.3.7.	Трошкови путовања, група - 422000.....	75
5.1.3.8.	Услуге по уговору, група – 423000.....	80
5.1.3.9.	Специјализоване услуге, група - 424000.....	96
5.1.3.10.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	105
5.1.3.11.	Материјал, група 426000.....	111
5.1.3.12.	Отплата домаћих камата, група – 441000.....	117
5.1.3.13.	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000 120	
5.1.3.14.	Субвенције приватним предузећима 454000.....	131
5.1.3.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	134
5.1.3.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	142
5.1.3.17.	Остале дотације и трансфери, - група 465000.....	145
5.1.3.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000.....	147
5.1.3.19.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	150
5.1.3.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	154
5.1.3.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	155
5.1.3.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	156
5.1.3.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 159	
5.1.3.24.	Средства резерве, група – 499000.....	160
5.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину .....	161
5.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти. група – 511000.....	161

5.1.4.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	169
5.1.4.3.	Нематеријална имовина, група – 515000.....	173
5.1.4.4.	Земљиште, група – 541000 .....	173
5.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	174
5.1.5.1.	Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	174
5.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....	174
5.2.1.	Приходи и примања .....	176
5.2.2.	Расходи и издаци.....	176
5.2.3.	Резултат пословања.....	177
5.3.	Биланс стања.....	177
5.3.1.	Попис имовине и обавеза .....	177
5.3.2.	Актива .....	183
5.3.3.	Пасива.....	195
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима .....	202
5.5.	Извештај о новчаним токовима .....	203
5.6.	Остали делови завршног рачуна .....	204
6.	Јавне набавке .....	207
7.	Потенцијалне обавезе.....	224



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Кнић налази се на 43° 55' 43" географске ширине и -20° 42' 54" географске дужине. Припада Шумадијском округу, окружена општинама Крагујевац, Краљево, Чачак и Горњи Милановац. Заузима површину од 413 км са 36 насељених места у којима живи 14.237 становника (попис 2011. год.). Сам географски положај општине обезбеђује веома добру саобраћајну повезаност са околином. Саобраћај се углавном одвија преко државних путних праваца Крагујевац - Чачак, Крагујевац - Краљево, Кнић - Баре, Крагујевац - Горњи Милановац, преко којих се обезбеђују излазак на ауто-пут Београд - Ниш и Ибарску магистралу. Кнић је од већих градова у свом окружењу удаљен: од Крагујевца 20 км, Чачка 41 км, Краљева 43 км, Горњег Милановца 33 км, а од Београда 140 км. Преко територије Кнића пролази значајан међународни железнички коридор Крагујевац - Краљево, као и два магистрална пута који општину повезују са ибарском магистралом, Чачком и Горњим Милановцем.

Овај део јужне Шумадије богат је шумом, водом и плодном земљом. Овакав рељеф и плодна земља око реке Груже веома је погодна за ратарске и повртарске културе, а читаво подручје за воћарство и сточарство. Климатске прилике овог подручја карактеришу умерено хладне зиме и умерено топла лета, што су основна обележја умерено континенталне климе. На територији општине Кнић постоји изграђена већа вештачка акумулација на реци Гружи, која у знатној мери доприноси коришћењу водних ресурса за снабдевање становништва пијаћом водом.

Број становника се годинама константно смањивао, тако да је од 23.192 становника колико је општина имала 1971. године у 2011. години број становника је умањен и износи 14.237 становника. Просечна старост се константно повећавала током последњих година и у 2011. години је достигла вредност 47 година. Гледајући образовну структуру становништва старијег од 15 година највећи је број оних који су са средњим образовањем. Ова групација чини 36% женске, а 51% мушке популације. Без школске спреме је 7% женске, а 1% мушке популације. Статистички подаци показују да број запослених лица у општини Кнић непрекидно варира: (2003.г. – 1245 запослена лица, 2004.г. – 1492, 2005.г. - 1589, 2006.г. - 1882, 2007.г. - 1641) из чега се може извести закључак да нема одређеног тренда у смислу константног смањења или повећања броја запослених.

Органи општине Кнић су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом општине Кнић. Скупштину општине чине 33 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине, као и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Општинска управа је образована као јединствен орган. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник. Према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић број: 101-1171/2017-1 коју је донела СО Кнић максималан број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Кнић је 52, а број запослених извршилаца на неодређено време на дан 31.12.2017. године био је 43, у овај број није урачунат начелник Општинске управе.

Седиште општине Кнић: 34240 Кнић, бб; Матични број: 07186193; ПИБ:10161106.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Коришћење роба и услуга (420000), Субвенције, трансфери и остали расходи, Издаци и јавне набавке и Преузимање обавеза. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о шумама
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред саредстава са тих рачуна

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

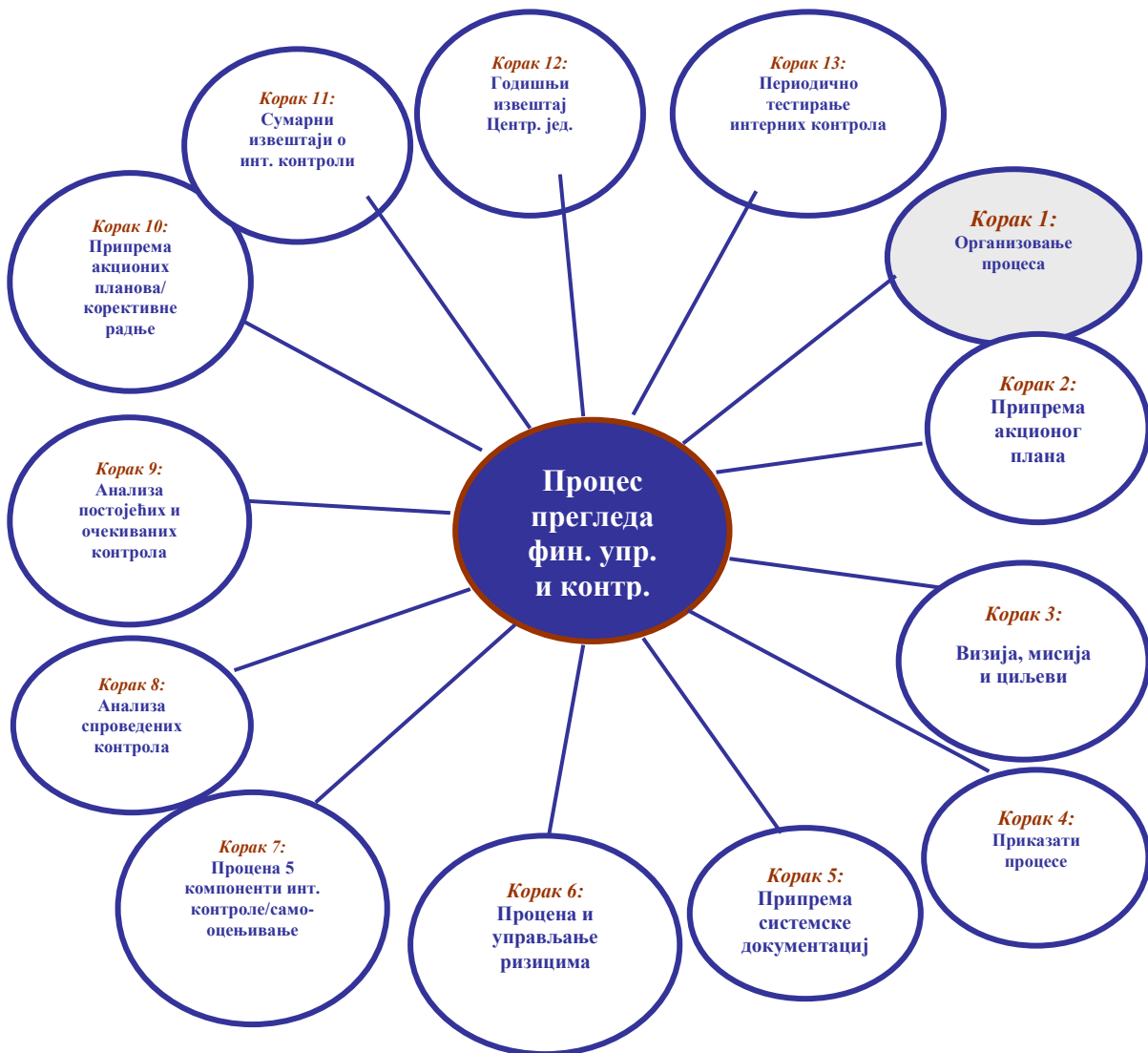
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>1</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сеџтор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине,

Преседника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Кнић број 110-533/08-01 од 2.10.2008. године са изменама и допунама, Пословника о раду Скупштине општине Кнић број 110-680/08-01 од 2.10.2008. године, донели и следеће:

**Стратегије:** Стратегију локалног одрживог развоја општине Кнић за период 2010-2020.

**Одлуке:** Одлуку о Општинској управи општине Кнић број 9-1562/2016-01 од 29.11.2016. године, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општин Кнић број 01-1171/2017-01 од 31.7.2017. године; Одлуку о буџету општине Кнић за 2017. годину број 434-1645/2016-01 од 23.12.2016. године са две измене и друге.

**Правилнике:** Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број 110-1634/2016-01 од 10.12.2016. године са изменама и допунама; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број: 110-361/2017-01 од 04.03.2017. године, са изменама и допунама; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-166/2010-01 од 02.03.2010. године; Правилник о коришћењу службених моторних возила број: 344-1014/09-01 од 03.11.2009. године; Правилник о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона број 110-96/2017-01 од 23.01.2017. године; Упутство о раду трезора општине Кнић број: 401-1767-/2016-03 од 23.12.2016. године; Правилник о начину коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Кнић и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Кнић број: 401-1352/2017-03 од 17.08.2017. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Кнић на рачун извршења буџета општине Кнић број: 401-1353/2017-03 од 17.08.2017. године и друге;

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Кнић и другим прописима, образована је Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Општинска управа је образована као јединствени орган општине.

У Општинској управи на дан 31.12.2017. године образоване су организационе јединице. Према Одлуци о Општинској управи општине Кнић број 9-1562/2016-01 од 29.11.2016. године коју је донела СО Кнић и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број: 110-1634/2016-01 од 10.12.2016. године који је донело Општинско веће, у Општинској управи се образују следеће организационе јединице: Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за финансије и буџет, Одељење за имовинско правне, комунално-стамбене послове, урбанизам

и грађевинарство, Канцеларија за локални економски развој, Канцеларија за пољопривреду и заштиту животне средине, Канцеларија за инвестиције, Одељење за друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове и Стручна служба за скупштинске послове и послове Општинског већа, док је као посебна организациона јединица образована Кабинет председника општине. У одељењу за финансије и буџет образована је унутрашња јединица, и то Одсек за локални економски развој.

Скупштина општине Кнић је на седници одржаној 31.07.2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић број: 101-1171/2017-1. Према овој Одлуци одређено је да је максималан број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Кнић 52, а број запослених извршилаца на неодређено време на дан 31.12.2017. године био је 43, у овај број није урачунат начелник Општинске управе. Општинска управа је на дан 31.12.2017. године имала 9 запослених мање од броја утврђеног Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић за 2017. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општи акти нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених и запослених лица у директним корисницима; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић; Финансијски план Центра за социјални рад није усклађен са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић) (5.1.3.1., 5.1.3.9., 5.1.3.15);
- На територији општине исту комуналну делатност (снабдевање водом за пиће) обављају три предузећа (ЈКП „Комуналац“ Кнић и ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и ЈКП „Водовод“ Краљево) и поједине Месне заједнице које имају споствене водоводе; производња и дистрибуција воде за пиће поверена је предузећу које није основала јединица локалне самоуправе Кнић; комунална делатност није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница); јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде (5.1.3.6);
- Комунална делатност одржаваће путева поверена је ЈКП Комуналац Кнић, а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте (5.1.3.9., 5.1.3.10);
- Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине, већ за 28 Месних заједница и ове услуге се не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама; Цене за сакупљање и изношење смећа утврђене су у различитим износима по м<sup>2</sup> (5.1.3.6);
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица (Општинска управа); Правилник, Јавни позив и Одлука о помоћи и решавању стамбених потреба избеглица (Општинска управа); Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и традиционалним верским заједницама, као и за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта; План рада и Финансијски план Центра за социјални рад; Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину (5.1.3.6., 5.1.3.15., 5.1.3.18., 5.1.3.19);
- Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима: накнада члановима управног одбора, иако није донет акт којим се утврђује право и висина накнаде (Центар); плаћање верским заједницама извршено је на рачуне код пословних банака, уместо текуће рачуне код Управе за трезор (Општинска управа); финансиран је

Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене (Општинска управа); извршено је плаћање по Уговору о преузимању дуга за услуге преузимања и уништавања инфективног медицинског отпада, а да је набавка предметних услуга могла бити извршена искључиво на принципу готовинске основе са Консолидованог рачуна трезора (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.18., 5.1.3.19) ;

- Нису донета сва интерна акта: акт о обављању комуналне делатности одржавање јавних зелених површина (Скупштина општине); акт о нормативима за потрошњу горива (Предшколска установа); Општинска управа-акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акт којим се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја (Скупштина општине); акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар) (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19., 5.1.4.1., 5.1.4.2., 5.1.4.4);
- Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису усклађена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе (Општинска управа, Правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Кадровским планом Општинске управе и истим је за иста радна места и исти опис послова, предвиђен различит степен стручне спреме (5.1.3.1) ;
- Јавним позивима предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката, што је супротно позитивним прописима (5.1.3.12) ;
- Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, донет је пре него што је надлежно Министарство дало сагласност на Предлог наведеног Програма (Скупштина општине) (5.1.3.13) ;
- Пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (5.1.3.15) ;
- План рада Центра за социјални рад није прослеђен на усвајање Скупштини општине; Измењени финансијски планова ОШ „Рада Шубакић“ усвојене су од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу Одлука о изменама одлуке о буџету (5.1.3.15) ;
- У два поступка пред Основним судом у Крагујевцу општина није била заступана од стране Општинског правобраниоца, Споразуме о накнади штети услед уједа паса луталица није закључивао правобранилац, нити је исти присуствовао на седницама на којима се одлучивало о накнади штете по истом основу (5.1.3.21., 5.1.3.23) ;
- Закључена су судска поравнања са физичким лицима ради новчане накнаде за одузето земљиште, у четрдесет једнаких тромесечних рата у року од 10 година, супротно Закону о јавном дугу (5.1.3.21);
- Донета је Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу (ЈКП Комуналац), уместо повећања оснивачког капитала (5.1.4.2) ;
- Општина Кнић је извршила издавање грађевинског земљишта у закуп без донетог планског документа (5.1.1);
- Пословни простор у месним заједницама је издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор, како у погледу утврђивања почетне

висине закупнине, тако и у погледу разврставања локација по зонама и делатностима, нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган (5.1.1);

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (5.1.1);
- Општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину у року предвиђеном закону (5.1.1);

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број 1**

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

#### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

#### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници неидентификују, непроцењују и неврше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

#### **Препорука број 2**

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

#### **3) Контролне активности**



Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Радно место Секретара Скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места као руководиоца основне организационе јединице, супротно законским прописима (5.1.3.1) ;
- Персонална досијеа постављених и запослених лица не садрже сву документацију предвиђену позитивним законским прописима (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиђено је за два радна места са истим описом послова различити степен школске спреме (Општинска управа) или нису усклађена звања са степеном стручне спреме (Центар) (5.1.3.1) ;
- Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата за помоћнике председника општине донео је Председник општине; Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи није припремљен и усвојен од стране надлежног органа односно лица; Решење о радном односу, решење о плати и решење о престанку радног односа за Шефа кабинета председника општине донео је Председник општине; Одлуку о постављењу Општинског правобраниоца, Решење о ступању на дужност и Решење о плати наведеног, донео је Председник општине односно Општинско веће (5.1.3.1) ;
- Није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: *Општинска управа*: за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња, без потврде надлежне кафилерије; на име додатка за прековремени рад; авансно плаћање за постављање подних и зидних облога; за набавку горива; за набављено половно теретно возило, а да није достављен записник о квалитативном пријему возила; за авансно

- плаћање мобилног ултразвучног апарата; за молерске радове; за дотације верским заједницама без потписа лица да је материјал преузет; за одржавање софтвера у месечним паушалним износима; *Предшколска установа*: за набавку намирница за припремање хране; *Центар за културу, туризам и спорт*: Набавка књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге; за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете (5.1.3.1., 5.1.3.2., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.4.2);
- Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима: *Општинска управа*: (1) средстава за репрезентацију -набављена су добра која нису предвиђена Правилником о репрезентацији; (2) додељен је већи број новчаних награда (десет) у односу на број награда који се у току једне године може доделити (три); (3) додељене су субвенције ради запошљавања на новоствореним радним местима, иако део корисника истих није поднео обрасце пријаве попуњене на предвиђен начин; (4) накнада незапосленим породиљама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду; (5) вансудски Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица, а да захтев оштећеног не садржи све потребне елементе односно без доказа да је дошло до уједа пса; (6) исплата једнократне помоћи, супротно утврђеном износу просечне зараде; (7) плаћање верским заједницама извршено је на рачуне код пословних банака; (8) финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене (5.1.3.8., 5.1.3.14., 5.1.3.18., 5.1.3.22., 5.1.3.23); *Центар за културу*: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира а да та добра нису предвиђена понудом; *Предшколска установа*: није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину; (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.18., 5.1.3.19, 5.1.3.21);
  - Извршено је плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету без контроле да ли се врши фактурисање само утрошене електричне енергије за јавну расвету и да нису покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака (Управа) (5.3.6);
  - Мобилни телефони који су додељени запосленима не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита потписала сва лица која користе мобилне телефоне (Општинска управа и Предшколска установа); ПУ „Цветић обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књижи приликом плаћања, а не у прописаним роковима (5.1.3.6);
  - Закључују се уговори и други општи акти са ретроактивним важењем (Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошене електричне енергије код основне школе и уговор за услуге одржавања софтвера са „Неми софт“ (5.1.3.6 и 5.1.3.8);
  - Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (5.1.3.6);
  - Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже 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 (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.6., 5.1.3.11);
  - Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним позитивним законским прописима (5.1.3.6);
  - Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; налози не садрже све прописане елементе (Општинска управа, Предшколска установа, Центар); обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу (Општинска управа, Центар); надокнађени су трошкови за исхрану који се према позитивним прописима не надокнађују; накнада трошкова није извршена за услугу за коју је приложен рачун (трошкови путарине а рачун је за паркирање-Општинска управа); (5.1.3.7);

- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду(Скупштина, Веће, Општинска управа, Центар) (5.1.3.8);
- Општинска управа је закључила Уговоре о привремено – повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу (5.1.3.8);
- Закључују се уговори који не садрже све потребне елементе (*Општинска управа*: Уговор за реконструкцију путних праваца, а да нису израђени предмери и прерачуни за сваки путни правац на коме су планирани радови; Уговори о поверавању послова ЈКП Комуналац Кнић без количина, јединичних цена и уговорене вредности појединачно за сваку поверену делатност; Уговор за одржавање путева, улица и паркинг простора без уговорене вредности; Уговор за уклањање и транспорт угинулих животиња без вредности; *Предшколска установа*: Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности; *Центар*: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности) (5.1.3.8., 5.1.3.9);
- Закључен је уговор за одржавање софтвера 16.10.2017. године, у коме је дефинисано да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, иако је реч о софтверу који није нов и који је Општинска управа користила и у претходном периоду (годинама), а чије је одржавање вршила Агенција НМ софт; према подацима АПР-а „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године а услуга је наплаћена ретроактивно од марта 2017. (5.1.3.8);
- Уговори закључени на неодређено време (Општинска управа: Уговор о обављању послова дистрибуције воде и водоснабдевања водоводног система Гружа- Грабовац и снабдевање корисника здравствено исправном водом; Уговор о обављању поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити; Уговор о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити) (5.1.3.6., 5.1.3.11., 5.1.3.15);
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина, није плаћена накнада за коришћење минералних сировина, нити је извршен упис права јавне својине на експлоатисаном земљишту (5.1.3.9);
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС (5.1.3.9);
- Радови на чишћењу дивље депоније (МЗ Бечевица) фактурисани су пре завршетка предметних радова, док је приликом извршења услуга чишћења дошло до прекорачења уговор у погледу места извршења предметне услуге (Општинска управа) (5.1.3.9);
- Извршени су расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица, путем поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили новац (5.1.3.23.);
- У пословним књигама нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, нити су исти прокњижене најкасније два дана од настанка пословне промене већ збирно по уговору о преузимању дуга (Општинска управа); (5.1.3.9)
- Конкурсна документација и Уговор о јавној набавци за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња не садрже све потребне елементе, различити су рокови плаћања услуга у уговору и понуди добављача; У оквиру Конкурсне документације за набавку канти за смеће, нису наведене јединичне цене предметних добара (5.1.3.9., 5.1.4.2);
- Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна Комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа) (5.1.3.9);

- Извршено је авансно плаћање за радове на постављењу подних и зидних облога, а да исти нису изведени у уговореном року, није закључен Анекс уговора и није затражен повраћај аванс (Општинска управа) (5.1.3.10);
- Прекорачен је уговорени рок за извођење радова на уређењу атарских путева, а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали (5.1.3.10);
- Набављају се добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта (услуге сервисирања рачунарске опреме (Општинска управа) (5.1.3.10);
- Приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар), позвани су понуђачи који не могу учествовати у резервисаном поступку; (5.1.3.11);
- Службена возила се користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе; (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.11);
- Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (Предшколска установа за набавку играчака) (5.1.3.11);
- Средства за набавку горива утрошена су ненаменски (Центар); закључен је Уговор о набавци горива на бази процењене вредности и на основу понуде дате на бази јединичних цена (Општинска управа) (5.1.3.11);
- Извршени су расходи за набавку боја и акварел папира по рачунима за добра која нису понуђена и на основу понуде која садржи битне недостатке (Центар) (5.1.3.11);
- Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава, а не за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства; уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано намена кредита (5.1.3.12);
- Лица ангажована на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца, не испуњавају прописане услове за обављање предметних услуга (Општинска управа); (5.1.3.15);
- Није вршен трансфер средстава основним и средњој школи у складу са важећим Правилником (Општинска управа) (5.1.3.15);
- Извршен је пренос средстава Дому здравља основу финансијског плана, на који сагласност није дао надлежни орган, извршен је пренос средстава по основу Уговора о ангажовању доктора медицине, иако исти није предвиђен финансијским планом Дома здравља (Општинска управа) (5.1.3.16);
- Пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (5.1.3.18);
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Скупштина општине) (5.1.3.19);
- Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (5.1.3.18);
- Приликом доделе дотација спорстким клубовима није поштован програмски календар; прекорачен је уговор приликом доделе дотација једном фудбалском клубу (Управа); (5.1.3.19);
- Помоћник председника општине потписује Решења о преносу средстава иако није наредбодавац за извршење буџета (5.1.3.13., 5.1.3.20);
- Не поступа се по извршним и правоснажним пресудама и поравнањима судова, што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа) (5.1.3.21);
- Средства сталне буџетске резерве утрошена су а да није наступила елементарна непогода (5.1.3.22., 5.1.3.24);

- Приликом спровођења поступка јавне набавке и закључења уговора за извођење радова на инвестиционом одржавању путева, учињене су следеће неправилности: решење о одобрењу за извођење радова прибављено је након закључења уговора и почетка радова; уговорима је утврђен гарантни рок за изведене радове, али није затражено средство обезбеђења; прекорачен је уговорени рок за извођење радова односно радови нису започети у уговореном року; плаћање ПДВ-а није извршено у складу са законским роковима; продужени су рокови за извођене радова без образложења разлога за продужење; датум завршетка радова разликује се у грађевинском дневнику и Записнику о техничком прегледу и примопредаји радова (5.1.4.1);
- Испостављен је рачун за набавку покретне ствари, пре него што је дошло до примопредаје исте (Општинска управа) (5.1.4.2.);
- Рачуни шест Месних заједница су у току 2017. годину у блокади, а да у пословним књигама истих нису евидентирани комплетне обавезе, нити су предузете мере да се рачуни одблокирају (5.3);
- Није извршено усаглашавање датих аванса са свим добављачима (Општинска управа) (5.3);
- Директни и индиректни корисници приликом обрачуна амортизације користе стопе, које нису у складу са Правником (5.3) ;
- Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (5.3) ;
- Код Општинске управе и Месне заједнице евидентирана је пројектна документација која је урађена пре десет и више година, а инвестиције још нису започете (5.3);
- Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину и одређивање просечне цене одговарајућих непокретности донео је ненадлежни орган (5.1.1);
- Општина Кнић није вршила задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, већ је обрачунавала комуналну таксу за заузеће јавне површине (5.1.1);
- На површинама градског грађевинског земљишта изграђени су објекти чврсте градње без одобрења надлежног органа, а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката (5.1.1);
- Од 54 корисника који су остварили право право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издато у подзакуп (5.1.1);
- Нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутих поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште (5.1.1);
- Након истека уговора о закупу пословних просторија није закључен анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије и плаћа месечну закупнину (МЗ Гружа-Грабовац) (5.1.1);
- Уговоре о закупу непокретности у месним заједницама закључило је ненадлежно лице (председник или чланови савета месних заједница) (5.1.1);
- Уплате од физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама се не врше на депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1);
- Физичка лица корисници услуга смештаја у сеоским домаћинствима вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга, уместо Центру за културу, туризам и спорт (5.1.1);
- Није вршено фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуга (Центар за културу, туризам и спорт) (5.1.1);
- ИКБС не води помоћну евиденцију благајне (Центар за културу, туризам и спорт) (5.1.1);

- Извршена је продаја гробних места на парцели новог гробља Аниште у Книћу од стране ненадлежног органа (МЗ Кнић) (5.1.1);
- Општина Кнић није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину (5.1.1);
- У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2017. годину није исказано остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања, већ само део који је евидентиран преко рачуна за извршење буџета општине Кнић (5.1);
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) на ознаци ОП 5208 у колони 4 грешком је унет износ од 585 уместо на ознаци ОП 5209 у колони 4 (5.1);
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета (5.1);
- Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије (5.6);

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да одговорна лица препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

### **4) Информисање и комуникације**

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

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06

обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Начелник Општинске управе је 02.03.2010. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-166/2010-01. Овим Правилником уређена су следећа питања: (1) вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) утврђивање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја-рачуноводствене политике; (6) попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; (7) закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја и (8) састављање и достављање финансијских извештаја.

У 2017. години општина Кнић је према Одлуци о буџету општине Кнић имала пет директних корисника буџетских средстава (такође и према Правилнику о списку корисника јавних средстава и Списку корисника јавних средстава који води Управа за трезор) и 35 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Кнић у 2017. години били су: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће општине Кнић; (4) Општинска управа општине Кнић и (5) Општинско јавно правобранилаштво.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић у 2017. години били су: (1) 33 месне заједнице; (2) Предшколска установа „Цветић Кнић“; (3) Центар за културу, туризам и спорт – Кнић.

Одељење за финансије и буџет користи софтверски пакет Агенције „НеМи софт“ за вођење буџетског рачуноводства. На основу извршене анализе основног прегледа инсталације рачуноводственог програма Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- укупан број трансакција дневника: 65.980;
- Софтвер не омогућава памћење системског времена извршене промене у бази података;
- Главна књига је у равнотежи;
- У дневнику је вршено евидентирање кроз 451 налог;
- У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 361 финансијској картици;
- Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена;
- У појединачним случајевима није извршено истовремено евидентирање издатака у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и повећање вредности имовине кроз класу 000000 – Нефинансијска имовина.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да иста није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- Општинска управа и индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава, или воде помоћне књиге које не садрже све потребне податке што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (5.3);
- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачунима јер нису их прокњижили већ по опоменама или принудном наплатом (5.1.3.6) ;
- Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (Општинска управа); или је плаћање вршено по рачуну а евидентирање се врши на авансима (Центар) (5.1.3.10);
- Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима; накнада по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде исплаћиване су као да је запослени радио (Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу, туризам и спорт) (5.1.3.1., 5.1.3.3);
- ИКБС општине Кнић, средства добијена из буџета општине евидентирали су на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета (5.1.1);
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Одговорним лицима општине и индиректних корисника препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

На основу одговора на питања из обрасца Проценитељ сложености информационог система (20.6) информациони систем субјекта је средње сложен.

#### **5) Праћење и процена система**

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

### **3.2. Интерна ревизија**

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић систематизована су места: послови буџетске инспекције и послови интерне ревизије.

У општини Кнић није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 99/11



**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија** прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

#### **4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана**

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет доставило је корисницима буџетских средстава Прелиминарно упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину дана 19.08.2016. године. Рок за доставу Предлога финансијских планова Општинској управи, Одељењу за финансије и буџет је 01.09.2016. године. По добијању Упутства од стране Министра финансија, Одељење за финансије и буџет је исто проследило корисницима дана 16.11.2016. године.

Одељење за финансије и буџет израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2017. годину и доставило га Општинском већу дана 09.12.2016. године. О Нацрту Одлуке о буџету је одржана јавна расправа дана 13.12.2016. године. Општинско веће општине Кнић је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Кнић дана 16.12.2016. године и упутило га на усвајање Скупштини општине Кнић. На седници Скупштине општине Кнић од 23.12.2016. године усвојена је Одлука о буџету општине Кнић<sup>5</sup>, која је достављена Министарству финансија дана 23.12.2016. године.

**Одлуком о буџету општине Кнић** за 2017. годину број 401-1332/16-03 планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 420.433 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 462.477 хиљада динара, тако да буџетски, односно фискални дефицит износи 42.043 хиљада динара. За финансирање дефицита користе се неутрошена средства из претходних година. Планирана су пренета неутрошена средства у износу 42.043 хиљаде динара.

**Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Кнић**<sup>6</sup> за 2017. годину број 401-1180/2017-03 (у даљем тексту први ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине Кнић 31.07.2017. године. Ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 541.517 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 541.517 хиљада динара. Буџетски, односно фискални дефицит је увећан за 45.513 хиљада динара и износи 87.556 хиљада динара. По Одлуци, дефицит се покрива пренетим а неутрошеним средствима из ранијих година. Према информацији одговорних лица, основни разлог за доношење Првог ребаланса је распоређивање пренетих неутрошених средстава из ранијих година, усклађивање прихода због остварених наменских прихода од Кабинета без портфеља

<sup>5</sup>„Службени гласник општине Кнић“ број 19/16

<sup>6</sup>„Службени гласник општине Кнић“ број 11/17

задуженог за демографију и популациону политику на основу уговора број 401-1046/2017-01 од 20.06.2017. године и прерасподела расхода и издатака на основу предлога буџетских корисника. Пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину у износу од 113.722 хиљада динара нису у целости распоређена првим ребалансом буџета већ само у износу од 83.556 хиљада динара.

**Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Кнић<sup>7</sup>** за 2017. годину број 400-1949/2017-03 (у даљем тексту други ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине Кнић 01.12.2017. године. Другим ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 453.383 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 567.104 хиљаде динара. Буџетски, односно фискални дефицит су поново увећани овим ребалансом за још 26.166 хиљада динара и износе 113.722 хиљада динара. Према информацији одговорних лица, основни разлог за доношење Другог ребаланса је распоред пренетих неутрошених средстава, усклађивање прихода имајући у виду остварење прихода на основу уговора са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 55-455/17-01 и са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе РС број 351-950/2017-01.

Одлуком о завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину<sup>8</sup> утврђен је салдо готовине у износу од 113.722 хиљада динара који је узроковао планирање фискалног дефицита у 2017. години у износу већем од прописаног чланом 27ж Закона о буџетском систему. Разлог овоме је чињеница да се годинама уназад остварени фискални суфицит није планирао Одлуком о буџету, чиме су на консолидованом рачуну трезора остајала неутрошена нераспоређена средства. Одлуком о другом ребалансу за 2017. годину извршено је распоређивање наведених средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину донето је и достављено 19.08.2016. године односно није достављено до 01.08.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину донело је Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Кнић 09.12.2016. године, односно није донет до 15.10.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Предлог одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину донело је Општинско веће општине Кнић на седници дана 16.12.2016. године, односно није донет до 01.11.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету општине Кнић број донета је 23.12.2016. године, односно није донета до 20.12.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Образложење Одлуке о буџету не садржи Табелу 1, у којој би се упоредо исказале по корисницима буџета, на економским класификацијама 411 и 412 по изворима, средства за плате у 2016. години, планирана средства за плате у 2017. години, број запослених који је

<sup>7</sup>„Службени гласник општине Кнић“ број 23/17

<sup>8</sup>„Службени гласник општине Кнић“ број 8/17

- радио у октобру 2016. године, као и планирани број запослених у 2017. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину;
- У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити умањење у складу са Законом, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину;
  - Опис програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, као и циљеви који се желе постићи у средњерочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатељи учинка за праћење постизања наведених циљева наведени су у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету, уместо да су исти наведени у образложењу Одлуке, што је супротно члану 28. став 6. Закона о буџетском систему;
  - Општи део Одлуке о буџету општине Кнић обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, али не и за наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. ставови 3. и 5. Закона о буџетском систему;
  - Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже: (1) расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, (2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, (3) програмске информације, што је супротно члану 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;
  - 32 Месне заједнице (све осим МЗ Кнић) уопште нису доставиле предлоге финансијских планова, већ је планирање апропријација у Одлуци извршило Одељење за буџет и финансије, што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
  - Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава нису достављени до 01.09.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
  - У поступку доношења Одлуке о буџету, предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно већ је за ДКБС: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу донет јединствен Предлог финансијског плана и Финансијски план, док је за Општинско правобранилаштво донето посебно, што је супротно члану 28. и 78. Закона о буџетском систему;
  - Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић не садрже расходе и издатке за трогодишњи период и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
  - Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2017. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 113.722 хиљаде динара, односно распоређено је 83.556 хиљада динара, а износ од 30.166 хиљада динара није распоређен, што није у сагласности са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему;
  - Општина Кнић је првим ребалансом планирала фискални дефицит у износу од 19,29% односно у износу већем за 42.165 хиљада динара од дозвољеног, а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа, што је супротно члану 27ж Закона о буџетском систему;
  - Општина Кнић је другим ребалансом планирала фискални дефицит у износу од 25,09% односно у износу већем за 68.388 хиљада динара од дозвољеног, а да при том извршни

орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа, што је супротно члану 27ж Закона о буџетском систему;

- Одлуке о првом и другом ребалансу које су објављене у Службеном гласнику општине Кнић не садрже образложење, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, нити су достављени докази да је о томе обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Финансијске планове Месних заједница (33 МЗ) донео је финансијски извршилац индиректног буџетског корисника – Председник месне заједнице, односно донео је ненадлежни орган, а да при том на финансијске планове месних заједница Општинско веће општине Кнић није дало сагласност, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, члану 75. Закона о локалној самоуправи и члану 86. Статута општине Кнић;

### Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: (1) Упутство за припрему буџета доносе и достављају у роковима, те да Упутство садржи све потребне елементе у складу са Законом о буџетском систему; (2) да Нацрт, Предлог и Одлуку о буџету општине доносе у роковима дефинисаним Законом о буџетском систему; (3) да корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова, да их доносе надлежни органи, да их достављају у дефинисаним роковима и да исти садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; (4) да Одлука о буџету садржи све потребне елементе и да се Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (5) да врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру одобрених апропријација и да о томе обавештавају индиректне кориснике и (6) да буџетски дефицит планирају у оквирима предвиђеним Законом о буџетском систему.

## 5. Завршни рачун

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 30.387 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 419.833 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 450.220 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донациј а и помоћи	из осталих извора
				Републ и-ке	Ауто номне покрај ине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	494.246	419.783	87.022		331.451	36		1.274
710000	Порези	160.114	122.821			122.821			
730000	Донације и трансфери	310.980	282.625	86.902	0	195.723			
740000	Други приходи	23.056	14.176	120		12.811			1.245
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	96	161			96	36		29
<b>800000</b>		50	50			50			
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>								

910000	Примања од домаћих задуживања								
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>494.296</b>	<b>419.833</b>	<b>87.022</b>		<b>331.501</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>1.274</b>

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	603.808	450.220	74.622			308.492		67.106
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>425.628</b>	<b>357.658</b>	<b>69.635</b>			<b>286.219</b>		<b>1.804</b>
410000	Расходи за запослене	85.252	74.836	4.013			70.823		
420000	Коришћење услуга и роба	143.691	110.638	3.715			105.154		1.769
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.000	4.941	500			4.441		
450000	Субвенције	75.917	75.917	50.966			24.951		
460000	Донације, дотације и трансфери	82.613	69.123	4.437			64.686		
470000	Социј.осигурање и социј. Заштита	16.021	10.326	6.004			4.322		
480000	Остали расходи	17.134	11.877				11.842		35
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	<b>178.180</b>	<b>92.562</b>	<b>4.987</b>			<b>22.273</b>		<b>65.302</b>
510000	Основна средства	175.125	92.295	4.987			22.273		65.035
540000	Природна имовина	3.055	267						267
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>								
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>603.808</b>	<b>450.220</b>	<b>74.622</b>			<b>308.492</b>		<b>67.106</b>

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	494.296	419.833	87.022			331.501	36	1.274
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	603.808	450.220	74.622			308.492		67.106
	Буџетски суфицит			12.400			23.009	36	
	Буџетски дефицит	109.512	30.387						65.832
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>								
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>								
	Вишак примања								
	Вишак новчаних прилива			12.400			23.009	36	
	Мањак новчаних прилива	109.512	30.387						65.832

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2017. годину није исказано остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима

финансирања, већ само део који је евидентиран преко рачуна за извршење буџета општине Кнић;

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 245 хиљада динара што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 5.511 хиљада динара а више исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) најмање у износу од 7.750 хиљада динара што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину исказана је у већем износу за 5.340 хиљада динара, а у мањем износу 621000 - набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи и издаци исказани у већем износу што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказан је мањак новчаних прилива у износу мањем за 75 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) на ознаци ОП 5208 у колони 4 грешком је унет износ од 585 хиљада динара, уместо да исти буде унет на ознаци ОП 5209 у колони 4 како је планирано финансијским плановима индиректних корисника;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апроприација из буџета, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, као крајњи корисници буџетских средстава који су примили средства путем трансфера, извршили су књижења у пословним књигама и у Обрасцу 5 су исказали приходе из буџета општине у колони 8 на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик**

Уколико општина не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачним износима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и расходе исказују у тачном износу.

#### **5.1.1. Приходи**

Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 453.383 хиљада динара, а уз додатно одобрена средства од стране другог нивоа власти након ребаланса укупно планирана приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирана су у износу од 494.296 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2017. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 419.833 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине  
Кнић за 2017. год. у 000 динара

ОПИС		Економс ка кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
1		2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>	<b>113.721</b>	<b>64.888</b>	<b>65.800</b>	<b>57,05</b>
<b>II</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	<b>494.247</b>	<b>395.781</b>	<b>419.783</b>	<b>80,07</b>
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	102.485	85.283	85.283	83,22
	Порез на фонд зарада	7121	2	8	8	348,58
	Појединачни порези на непокретности	7131	22.660	22.825	22.825	100,73
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	4.120	577	577	14
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	10.300	3.234	3.234	31,40
	Други периодични порези на имовину	7136				
	Порези на појединачне услуге	7144	50	35	35	69,27
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	15.347	6.424	6.424	41,86
	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	7154				
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	5.150	4.435	4.435	86,11
	Текуће донације од иностраних држава	7311				
	Текуће донације од међународних организација	7321				
	Текући трансфери од других нивоа власти	7331	292.366	255.339	263.265	87,34
	Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	18.614	4.698	19.360	25,24
	Камате	7411	1.866			0
	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414				
	Закуп непроизводне имовине	7415	2.164	2.298	2.298	106,21
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	5.250	5.254	5.254	100,07
	Таксе и накнаде	7422	3.916	875	875	22,35
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	1.030	58	58	5,60
	Приходи од новчаних казни за кривична дела	7431				
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	4.103	1.860	1.860	45,34
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439				
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	3.451	1.971	3.317	57,11
	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442	55	67	67	121,67
	Мешовити и неодређени приходи	7451	1.221	444	447	26,54
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711			36	
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	96	96	125	100
	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811				
	Приходи из буџета	7911				
<b>III</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100</b>
	Примања од продаје непокретности	8111				
	Примања од продаје покретне имовине	8121	50	50	50	100
	Примања од продаје робних резерви	8211				
	Примања од продаје земљишта	8411				
<b>IV</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>				
	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9115				
	Примања од иностраних задуживања	9123				
	Примања од отплате кредита	9216				
	Примања од приватизације предузећа	9219				
	<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>494.297</b>	<b>395.831</b>	<b>419.833</b>	<b>80,07</b>
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>608.018</b>	<b>460.719</b>	<b>485.633</b>	<b>79,86</b>

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи остварени са 80,07 % у односу на план, тј. мање су остварени у износу на план за 74.500 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

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

**(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Кнић број 436-1350-1/2014-03 коју је донела Скупштина општине дана 28.11.2014. године и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину и одређивање просечне цене одговарајућих непокретности на основу којих је за текућу годину утврђена основица пореза на имовину за непокретности обвезника који не воде пословне књиге које се налазе у најопремљенијој зони број 436-1586/2016-01 од 22.11.2016. године, које је донело Општинско веће.

Табела број 5: Порез на имовину

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења у год		Приход у 2017.	Стање потраживања на дан 31.12.2017.			
			2016	2017		2017	Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	7	8	12	14	15	16	17
1	711147	Порез на земљиште			3	420	529	949	68
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	6.589	7.305	17.017	24.128	10.107	34.235	1.320
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	58	63	5.808	6.224	4.381	10.605	564
4		УКУПНО (1-4)	6.647	7.368	22.828	30.772	15.017	45.789	1.952

*Порез на земљиште - конто 711147.* У току 2017. године нису доношена решења о утврђивању пореза на земљиште, али је остварен приход у износу од три хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 949 хиљада динара, а у току године послато је 552 опомене, док принудна наплата није вршена.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121.* У току 2017. године донето је 7.305 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 716 решења више у односу на 2016. годину, или више за 10,87%. Приказан је приход у износу 17.017 хиљада динара. У току 2017. године послато је 1.107 опомена, док решења о принудној наплати није било. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 34.235 хиљада динара.

Према информацији одговорног лица, у поступку надзора над бесправно подигнутим објектима у санитарној зони непосредне и уже заштите акумулације „Гружа“ грађевински инспектор евидентирао је укупно 208 нелегално изграђених објеката (викенд куће, брвнаре, надстрешнице и постављени темељи). За све власнике се води управни поступак у коме су донета решења за уклањање објеката. Општина Кнић није вршила задужење за порез на имовину физичких лица за бесправно изграђене објекте у зони непосредне санитарне заштите, али су током ревизије достављени су докази да је Одсек за ЛПА Општинске управе општине Кнић у току 2018. године упутио захтеве за 120 лица ради достављања информација од значаја за опорезивање.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122.* У току 2017. године донето је 63 решења о утврђивању пореза на имовину правних лица, што је за пет решења више у односу на 2016. годину, или више за 8,62%. Исказан је приход у износу 5.808 хиљада динара. У току 2017. године послато је 20 опомена, док решења о принудној наплати није било. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године је 10.605 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину и пореза на земљиште укупно износе 45.789 хиљада динара (од чега 1.867 хиљада динара су потраживања старости преко 10 година), а остварен приход од пореза



на имовину у 2017. години износи 22.828 хиљада динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2017. години за 22.961 хиљаде динара или за 199,42%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Интерни акт којим је утврђена просечна цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину донело је Општинско веће општине Кнић, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи, јер је то у надлежности Скупштине општине сходно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Општина Кнић није извршила задуживање за порез на имовину за физичка лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанског језера, супротно члановима 2а и 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Кнић није евидентирала потраживања на основу пореза на имовину и пореза на земљиште у пословним књигама у износу од 45.789 хиљада динара, што је супротно члану 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да утврде структуру потраживања по рачунима и предузму адекватне мере за задуживање обвезника за порез на имовину и наплату потраживања по основу пореза на имовину као и да потраживања евидентирају у својим пословним књигама.

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-1053/2012-03<sup>9</sup> од 25.12.2012. године, након које су донете две Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама.

Табела број 6: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

РБ	Ек. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2017 ЛПА	Приход 2017 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.г.			
						Дуг	Камата	Ук. дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	714431	Ком. такса за коришћење рекламних паноа	2	35	35	0,00	0,00	0,00	1,00
2	714513	Ком. такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	/	/	5.896	/	/	/	/
3	714572	Ком. такса за држање средстава за игру							
4	714573	Ком. такса за коришћење витрина							
5	716111	Ком. такса за истицање фирме на пословном простору	39	4.435	4.435	10.075	9.845	19.919	574
6	741531	Ком. такса за коришћење прост. на повр. или испр. посл. пр.	59	2.048	2.048	7.332	7.451	14.783	689
7	741532	Ком. такса за коришћење простора за паркирање							
8	741533	Ком. такса за коришћење слободних површ. за кампове							
9	741535	Ком. такса за заузеће грађевинским материјалом							
		УКУПНО (1-9)	100	6.517	12.413	17.407	17.296	34.703	1.263

Комунална такса за коришћење рекламних паноа - konto 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. У току 2017. године донето је два решења о утврђивању обавезе,

<sup>9</sup> „Службени гласник општине Кнић“, број 11/12, 17/14 и 19/16

што је за једно решење више у односу на 2016. годину. Приказан је приход у износу од 35 хиљада динара На дан 31.12.2017. године не постоје потраживања по овом основу.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – конто 714513.* Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 5.896 хиљада динара.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111.* Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2017. године донето је 39 решења о утврђивању обавезе, што је за два решења мање у односу на 2016. годину, или мање за 5,13%. Приказан је приход у износу од 4.435 хиљада динара. У току 2017. године послато је 409 опомена али нису рађена решења о принудној наплати, а стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 19.919 хиљада динара.

*Коришћење простора на јавним површинама - конто 741531.* Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. У току 2017. године донето је 59 решења о утврђивању обавезе, што је за седам решења више у односу на 2016. годину, или више за 13,46%. Приказан је приход у износу од 2.048 хиљада динара. У току 2017. године послато је 57 опомена али нису донета решења о принудној наплати. Стање потраживања на дан 31.12.2017. године износи 14.783 хиљаде динара (од тога се 11.387 хиљада односи на задужења по основу оствареног права привременог коришћења површине јавне намене, односно закупа грађевинског земљишта у јавној својини).

Приход од закупнина за тезге на површинама јавне намене од укупно 134 закупца у време вашара наплаћен је у укупном износу од 784 хиљаде динара. Закупци су вршили појединачне уплате на уплатне рачуне јавних прихода на основу решења које је доносила.

Скупштина општине Кнић није донела одлуку о поверавању комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима и у 2017. години није вршена наплата паркирања.

Комуналне таксе за истицање фирме и за коришћење простора на јавним површинама у великој мери застаревају, не врши се поступак принудне наплате за доспела а ненаплаћена потраживања, док је у редовном поступку издато 1.458 опомена дужницима по основу локалних изворних прихода.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да:**

- Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење витрина, (3) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења;
- Општина Кнић није предузела све мере за наплату потраживања по основу Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 34.703 хиљаде динара након непоступања по послатим опоменама;
- Општина Кнић није евидентирала потраживања од Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у пословним књигама у износу од 34.703 хиљаде динара, што је супротно члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Одговорним лицима општине Кнић препоручујемо да се наплату комуналних такси врше у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, да потраживања од локалних комуналних такси евидентирају у пословним књигама, да утврде структуру потраживања по рачунима и да*

предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси и да спроводе одлуке које доноси Скупштина општине.

**Потраживања по рочности и отписана потраживања за порез на имовину и локалне комуналне таксе** - На дан 31.12.2017. године укупна потраживања по основу јавних прихода чија је рочност до пет и од пет до преко десет година износе 31.177 хиљада динара од чега је укупан износ пријављених и признатих потраживања у случају стечаја 8.378 хиљада динара, док потраживања по основу јавних прихода чија је рочност преко десет година износе 4.800 хиљада динара, а потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре износе 1.576 хиљада динара. Потраживања од предузећа која су или брисана из регистра или се статус не може утврдити, или су потраживања застарела у укупном износу од 1.191 хиљаду динара се у књигама општине Кнић воде ванбилансно.

Табела број 7: Структура потраживања по рочности на дан 31.12.2017. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	840-713121843-57	1.409	2.114	705	4.228
2	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	840-713122843-64	2.014	3.021	1.007	6.042
3	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	840-716111843-35	2.211	3.759	663	6.633
4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	840-741531843-77	4.451	6.677	2.226	13.354
5	Нкнада за коришћење грађевинског земљишта	840-741534843-98	126	51	44	221
6	Порез на земљиште	840-711147843-13	349	195	155	699
	Укупно		10.561	15.816	4.800	31.177

Укупно отписана потраживања главнице и камате по основу јавних прихода од правних лица која су ушла у поступак приватизације, на основу Закључка Владе 05 број 023-977/2010-2 од 18.02.2010. године, износе 27.253 хиљаде динара.

Табела број 8: Отписана потраживања од правних лица која су ушла у поступак приватизације у 000 динара

РБ	Назив обвезника	Врста јавног прихода	Износ главнице	Износ камате	Укупно (5+6)	Укупно отписани износ потраживања	Разлог отписа	Правни основ**
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	"Застава ауто делови" ДОО Кнић	Порез на земљиште		116	116	116	Закључак Владе РС	Одлука СО Кнић
2	"Застава ауто делови" ДОО Кнић	Порез на имовину		1.352	1.352	1.352	Закључак Владе РС	Одлука СО Кнић
3	"Застава ауто делови" ДОО Кнић	Комунална такса за истицање фирме		41	41	41	Закључак Владе РС	Одлука СО Кнић
4	ДП "21. октобар" Крагујевац,	Порез на имовину	7.019	18.435	25.455	25.455	Закључак Владе РС	чл. 76. став 1. Закон о приватизацији
5	ДП "21. октобар" Крагујевац,	Комунална такса за истицање фирме	72	218	290	290	Закључак Владе РС	чл. 76. став 1. Закон о приватизацији
	укупно		7.091	20.162	27.253	27.253		

Закључени су репрограми са 41 правним и физичким лицем за отплату главнице дуга и по том основу отписано укупно 974 хиљада динара на име камате на јавне приходе.

Табела број 9: Структура отписаних потраживања по закљученим репрограмима у 000 динара

РБ	Врста јавног прихода	Конто	Износ камате	Укупно (5+6)	Укупно отписан и износ потраживања	Разлог отписа	Правни основ
1	3	4	6	7	8	9	10
1	Порез на имовину	713121	414	414	414	Репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
2	Порез на имовину	713122	30	30	30	Репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА
3	Комунална такса за истицање фирме на послов. простору	716111	430	430	430	Репрограм	чл. 76. став 4. ЗПППА

4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	741531	100	100	100	Репрограм	чл. 10. став 5. закона о изменама и допунама ЗПППА 15/16
	укупно		974	974	974		

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534.** У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Кнић је остварила приход у износу од две хиљаде динара, по основу потраживања из претходног периода. На дан 31.12.2017. године потраживања износе 360 хиљада динара, од чега се на обрачунату камату односи 206 хиљада динара. Општинска управа општине Кнић – Локална пореска администрација, накнаду за грађевинско земљиште утврђивала је само правним лицима која су у сврху обављања делатности на територији општине Кнић користила грађевинско земљиште у периоду од 2010. године до 2013. године. Наведена потраживања се односе на осам дужника, која су претежно из јавног сектора (МУП, РГЗ, Пореска управа, Управа за трезор, Национална служба за запошљавање).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Општина Кнић у току 2017. године није предузела мере за наплату Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 360 хиљада динара, нити су покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Кнић није евидентирала потраживања од Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 360 хиљада динара, што је супротно члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да евидентирају потраживања у пословним књигама и предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.*

**(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – Конто 742253.** Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, број 350-119/201-02 од 28.04.2010. године<sup>10</sup> након које су донете још две измене<sup>11</sup>. Општина Кнић нема исказаних неизмирених потраживања по овом основу.

**(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538.** Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 46-269/15-02<sup>12</sup> од 19.03.2015. године. Уплата се врши директно на уплатне рачуне јавних прихода али на рачун који није утврђен за уплату прихода од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, већ на рачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. Општина Кнић је у 2017. години донела осам решења за допринос за уређивање грађевинског земљишта. Код свих је уговорено плаћање накнаде у моменту закључења уговора док је по једном решењу пренето потраживање у 2018. годину у износу од седам хиљада динара. Евиденцију потраживања на основу донетих решења за Допринос за уређивање грађевинског земљишта, води Одељење за имовинско правне, комунално стамбене послове и урбанизам ванбилансно.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић није евидентирала потраживања од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од седам хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

<sup>10</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, број 2/10

<sup>11</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, број 5/11 и 4/14

<sup>12</sup> „Службени гласник општине Кнић“, број 4/2015

- Уплате и евидентирање прихода по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 51 хиљаду динара вршене су и Општина Кнић је евидентирала на конту 742253 - Накнаде за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 741538, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама и да евидентирају приходе у складу са Правилником.

#### **(6) Приходи од закупине за грађевинско земљиште.**

Конто 741537- Приходи остварени по основу давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини. Општина Кнић у току 2017. године није остварила приход од закупа грађевинског земљишта. Скупштина општине Кнић је на седници одржаној дана 28.04.2010. године донела Одлуку о грађевинском земљишту број 350-103/2010-01<sup>13</sup>, након чега је донета Одлука о измени и допуни одлуке о грађевинском земљишту број 350-501/11-02 од 31.08.2011. године.

Општина Кнић у току 2017. године није спроводила поступак јавног надметања или прикупљања понуда јавним огласом, за закуп грађевинског земљишта из разлога што (према писаној информацији одговорног лица) није донет план расположивих парцела, нити је донет програм давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта.

Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о монтажним објектима привременог карактера на површинама јавне намене<sup>14</sup>. Грађевинско земљиште се даје у закуп, односно право коришћења јавне површине, на неограничено време, а део објеката којима је заузета јавна површина је од чврстог материјала, односно нису монтажни објекти најмање 1.086м<sup>2</sup>. На основу решења донетог од стране Општинског већа, Одсек за локалну пореску администрацију врши обрачун и задужење корисника по члану 2. став 1. тачка 4. Тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, уместо да врши задужење за закуп грађевинског земљишта.

Наплата прихода по овом основу се не врши редовно, а при том постоје решења којима је укинута право коришћења, али је земљиште и даље заузето и не врши се наплата. Према презентованим подацима, општина Кнић на дан 31.12.2017. године од закупаца за најмање 54 парцеле грађевинског земљишта потражује 11.387 хиљада динара, а у циљу наплате потраживања послате су опомене док није било решења о принудној наплати.

Табела број 10: Информације о закупу грађевинског земљишта

у дин

Р.б.	Место, број катастарске парцеле	Физичко/ Правно лице	Број акта и датум	Површина у м <sup>2</sup>	Месечно	Потраживања 31.12.2017	Врста објекта-привремени или чврста градња	у објекту корисник/или купац
1	Кнић кп.бр.2213/2	Физичко лице	352-83/94-03/1 од 01.02.1994	82	6.235,42	32.739,07	Чврста градња	Корисник
2	Кнић кп.бр. 10	Физичко лице	353-457-12/201-02 од 28.07.2010	35,4	2.007,50	88.731,39	Привремени	Корисник
3	Топоница кп.бр. 1106/3	Физичко лице	352-32/99-02 од 09.03.1999	44,14	3.356,48	675.808,13	Чврста градња	Закупац
4	Топоница кп.бр. 1271	Физичко лице	353-457-48/10-02 од 30.08.2010	13,75	1.045,57	508,61	Привремени	Корисник
5	Жуње кп.бр. 334/1	Физичко лице	353-457-52/10-02 од 28.07.2010	73,15	3.337,47	413.342,99	Чврста градња	Празно
6	Кнић кп.бр. 7	Физичко лице	352-14/99-02 од 09.03.1999	18,5	1.406,77	2.362,81	Привремени	Корисник
7	Гружа кп. бр. 3	Физичко лице	353-457-33/2010-02	21,56	1.639,46	220.990,22	Монтажно	Корисник

<sup>13</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, бр. 2/10

<sup>14</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, бр. 2/10

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Кнић за 2017. годину*

			од 28.07.2010						
8	Гружа кп. бр. 1073/7	Физичко лице	353-14/92-04 од 15.04.1992	23	1.748,96	8.928,96	Чврста градња	Корисник	
9	Кнић кп.бр. 32	Физичко лице	352-85/94-03/1 од 01. 02 1994	56,02	4.423,13	695.716,24	1 чврста, 1 приврем	Корисник	
10	Гружа кп. бр. 3	Физичко лице	353-457-36/2010-02 од 28.07.2010	28,8	2.135,25	287.967,74	Привремени	Корисник	
11	Кнић кп. бр. 9	Физичко лице	352-17/2000-02 од 25.10.2000	50	3.802,28	7,39	Чврста градња	1 део корисник 1 закупац	
12	Кнић кп. бр. 10	Правно лице - ФС Кнић	352-40/99-02 од 09.03.1999	9	920,63	51.489,19	Привремени	Закупац	
13	Кнић кп. бр. 32	Физичко лице	352-18/2008-02 од 10.06.2008	27,6	2.098,75	4,97	Чврста градња	Корисник	
14	Кнић кп. бр. 452	Физичко лице	353-20/99-02 од 09.03.1999	52,86	2.411,74	4.266,75	Чврста градња	Закупац	
15	Кнић кп. бр. 30	Физичко лице	352-6/2001-02 од 21.03.2001	48,6	2.950,42	36.621,37	Чврста градња	Корисник	
16	Кнић кп. бр. 2188/2	Физичко лице	353-457-6/2010-02 од 30.08.2010	7,44	565,76	1.131,47	Привремени	Корисник	
17	Кнић кп. бр. 32	Физичко лице	352-18/2006-02 од 17.05.2006	20	1.520,83	1.331,00	Чврста градња	Корисник	
18	Кнић кп. бр. 32	Физичко лице	351-368/2016-02 од 08.04.2016	20	1.520,83	47,44	Чврста градња	Закупац	
19	Гружа кп. бр. 3	Физичко лице	353-457-41/2010-02 од 22.10.2010	40,49	3.078,93	398.074,27	Привремени	Празно	
20	Гружа кп. бр. 3	Физичко лице	353-457-30/2010-02 од 28.07.2010	38,8	2.950,42	36.621,37	Привремени	Корисник	
21	Гружа кп.бр. 3	Физичко лице	353-457-28/2010-02 од 30.08.2010	10,85	825,05	3,76	Привремени	Закупац	
22	Кнић кп. бр. 10	Правно лице - Футура плус	353-457-13/10-02 од 30.08.2010	8	1.242,01	0,00	Привремени	Корисник	
23	Гружа кп. бр. 3	Правно лице - Футура плус	353-457-34/10-02 од 30.08.2010	7,28	1.242,01	0,00	Привремени	Корисник	
24	Кнић. Кп.бр. 32	Физичко лице	353-67/2014-02 од 25.03.2015	20	1.520,83	181,76	Чврста градња	Закупац	
25	Кнић. Кп.бр. 32	Физичко лице	353-626/2013-02 од 05.07.2013	18,4	1.399,17	54,54	Чврста градња	Корисник	
26	Гружа кп.бр. 3	Физичко лице	353-1386/2017-02 од 02.10.2017	26,62	2.024,23	10.513,88	Привремени	Корисник	
27	Кнић кп.бр. 452	Физичко лице	352-33/99-02 од 09.03.1999	95,02	4.335,29	938.875,61	Чврста градња	Закупац	
28	Гружа кп. бр. 3	Физичко лице	353-457-37/2010-03 од 28.07.2010	9	684,38	1.131,47	Привремени	Корисник	
29	Гружа кп.бр. 3	Физичко лице	353-457-42/2010-02 од 28.07.2010	16	1.216,67	19.165,81	Чврста градња	Корисник	
30	Грабовац кп.бр. 1073/7	Физичко лице	352-36/99-02 од 09.03.1999	30	2.281,25	546.318,94	Чврста градња	Празно	
31	Оплатић кп.бр. 684/2	Физичко лице	353-457-50/2010-02 од 28.07.2010-02	9,18	418,84	574,74	Привремени	Корисник	
32	Кнић бр.кп. 8	Физичко лице	352-12/99-02 од 09.03.1999	54,4	4.136,67	217.776,18	Чврста градња	Закупац	
33	Кнић кп.бр. 8	Физичко лице	352-22/99-02 од 09.03.1999	26,6	2.022,71	280,51	Чврста градња	Корисник	
34	Кнић кп.бр. 10 АД Аутосаобраћај	Правно лице - АД Аутосаобраћај	352-39/99-02 од 09.03.1999	10,8		407.296,18	Привремени	Празно	
35	Гунцати кп.бр. 3098	Физичко лице	353-4/2012-02 од 13.03.2012	73	3.330,6	33,00	Привремени	Корисник	
36	Кнић кп.бр. 10	Физичко лице	353-464/2013-02 од 27.11.2013	11	1.125,21	4.766,63	Привремени	Корисник	
37	Кнић кп.бр. 25	Физичко лице	353-457-16/2010-02 од 28.07.2010	20,64	1.569,50	1.543,20	Привремени	Корисник	
38	Топоница кп.бр. 1277	Физичко лице	352-35/99-02 од 09.03.1999	69,38	5.275,77	4.583,70	Привремени	Корисник	
39	Гружа кп.бр.3	Физичко лице	353-7/2014-02 од 24.03.2014	25	1.901,04	210,29	Привремени	Корисник	
40	Топоница кп.бр. 1104/1	Физичко лице	353-457-47/2010-02 од 28.07.2010	6,75	513,28	3.335,65	Привремени	Закупац	
41	Кнић кп.бр. 3	Физичко лице	353-1478/17-02 од	16	1.216,67	0,00	Чврста	Корисник	

			27.12.2017				градња	
42	Баре кп.р. 142/2	Физичко лице	353-1504/2017-01 од 28.11.2017	66,83	5.081,86	0,00	Чврста градња	Корисник
43	Кнић кп.бр. 2213/3	Физичко лице	352-10/2010-02 од 07.02.2011	56,25	4.277,34	217.711,51	Чврста градња	Корисник
44	Топоница кп.бр. 1277	Физичко лице	353-5/2014-02 од 30.06.2014	23,4	1.779,38	89.669,52	Привремени	Корисник
45	Кнић кп.бр. 9	Физичко лице	353-4/15-02 од 07.04.2015	12	912,50	528,75	Привремени	Корисник
46	Кнић кп.бр. 8	Физичко лице	353-154/16-01 од 25.02.2016	12	912,50	4.655,85	Привремени	Празно
47	Кнић кп.бр. 26	Физичко лице	353-1389/17-02 од 27.10.2017	12	730,00	970,00	Привремени	Корисник
48	Кнић кп.бр. 10	Физичко лице	06-1689/2016-01 од 10.12.2016	15,12	1.546,65	1.356,82	Привремени	Корисник
49	Топоница кп.бр. 1057/1	Физичко лице	353-3/13-02 од 10.04.2013	21,6	1.642,50	77.450,32	Привремени	Закупац
50	Кнић кп. бр. 2026/1	Физичко лице	353-130/2011-02 од 07.02.2011	48	2.190,00	59.636,89	Привремени	Корисник
51	Кнић кп.бр. 32	Физичко лице	353-37/2012-02 од 29.10.2012	20	1.520,83	137.245,92	Чврста градња	Празно
52	Топоница кп.бр. 1271	Физичко лице	353-457-49/2010-02 од 30.08.2010	3,18	241,81	32.068,54	Привремени	Празно
53	Кнић кп. бр. 2026/1	Физичко лице	353-25/2014-02 од 14.10.2014	940			Чврста градња	Корисник
54	Кнић кп. бр. 2415/2	Физичко лице	352-38/99-02 од 09.03.1999	400,1		5.652.493,31	Привремени	Празно
УКУПНО				2.905,51	-	11.387.124,6	-	-

На основу података одговорног лица, у току 2017. године није вршена контрола заузећа грађевинског земљишта, али су у поступку ревизије достављени докази да је укупна површина грађевинског земљишта која је дата **физичким и правним лицима на коришћење (укупно 54 корисника) 2.905,51 m<sup>2</sup>** и да је на истој укупно постављено **55 објеката**, од чега је **23 објекта чврсте градње, 31 објекат привремене градње и један монтажни објекат**. Од наведених објеката **36 користе лица којима је дато право коришћења градског грађевинског земљишта, 11 је издато у подзакуп, а осам објеката на површинама на којима је дато право коришћења се не користе**.

Физичком лицу је Одељење за имовинско правне, комунално стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и општу управу општинске управе општине Кнић утврдило право захвата грађевинског земљишта за потребе постављања и коришћења привременог монтажног објекта на КП бр. 2026 у КО Кнић, по решењу 352-38/99-02 од 09.03.1999. године. Дана 14.10.2014. године, Општинско веће општине Кнић је донело решење број 353-25/2014-02 о промени носиоца права на коришћење простора на поменутој ограђеној јавној површини од 940 m<sup>2</sup>, КП бр. 2026/1 уписана у ЛН 1607 КО Кнић, на локацији поред објекта пумпе „НГ Петрол Жуње“ у Книћу, на неодређено време. Као правни основ за промену носиоца права прихваћен је уговор Ов. бр. 13040/12 од 29.06.2012. године, о купопродаји објекта који је изграђен на заузетој површини грађевинског земљишта (објекат је од чврсте градње). Одсек локалне пореске администрације утврдио је решењима износ комуналне таксе за заузеће јавне површине за 2014. и 2015. годину на основу члана 2. став 1. Тачка 4. Тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама, на које је изјављена жалба у погледу висине задужења, погрешно одређене зоне у решењу које је донело Општинско веће општине Кнић, као и чињеницом да од тренутка доношења решења купац објекта није ушао у посед истог, јер у наведеној јавној површини и у објекту делатност обавља други привредни субјект. У првостепеном поступку по жалби, Одсек за ЛПА извршио је саслушање странке и о томе сачинио записник број 435-123-22-2/2015-03 од 05.06.2015. године, као и записник о увиђају од 09.06.2015. године, којим је констатовано да је предметни објекат чврсте градње, а не монтажни објекат привременог карактера постављен по одобрењу на предметној парцели како је наведено у Решењу Општинског већа. Закључком 435-123-22-4/2015-03 од 10.06.2015. године Одсек за ЛПА прекида поступак по жалби, до решавања претходног

питања о правом кориснику површине јавне намене, као и питање одговарајуће зоне у којој се налази предметна површина. Општинско веће општине Кнић је у поступку по жалби Решењем број 435-767/15-01 од 31.07.2015. године поништило Закључак и наложило Одсеку за ЛПА да жалбу са списима предмета достави другостепеном органу на одлучивање. Министарство финансија РС, Пореска управа, Сектор за пореско-правне послове и координацију, у другостепеном поступку укида првостепено решење о утврђеној комуналној такси и враћа првостепеном органу на поновни поступак и одлучивање. Задужење обвезника за заузету јавну површину од тренутка доношења решења о промени носиоца права број 353-25/2014-02 од 14.10.2014. године није утврђено ни евидентирано у пословним књигама. Према члану 7. Одлуке о монтажним објектима привременог карактера на површинама јавне намене почетна цена закупа у 3. зони по квадратном метру на дан износи један динар, а обзиром на заузету површину и број дана од стицања права на привремено коришћење површине јавне намене на дан 31.12.2017. године није евидентирано потраживање у износу од најмање 1.105 хиљада динара. Укупно евидентирано потраживање од претходног носиоца права коришћења површине јавне намене, чије је право утврђено по решењу 352-38/99-02 од 09.03.1999. године, износи 5.652 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправиности:**

- Општина Кнић је извршила издавање грађевинског земљишта површине од најмање 2.905,51 m<sup>2</sup> у закуп без донетог планског документа, што је супротно члану 99. став 7. Закона о планирању и изградњи;
- Општинско веће општине Кнић је одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта за 54 корисника, укупне површине 2.905,51 m<sup>2</sup> без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда, и то на неодређено време, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини и члану 13. Одлуке о грађевинском земљишту;
- Општина Кнић није вршила задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, већ је обрачунавала комуналну таксу за заузеће јавне површине, супротно члану 7. Одлуке о монтажним објектима привременог карактера на површинама јавне намене и члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе; и нису покренути поступци принудне наплате за наплату потраживања у износу 11.387 хиљада динара;
- На површинама градског грађевинског земљишта изграђено је 23 објекта чврсте градње површине 1.086 m<sup>2</sup> без одобрења надлежног органа, супротно члану 86. Закона о планирању и изградњи, а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката у складу са чланом 176. Закона о планирању и изградњи;
- Од 54 корисника који су остварили право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издало јавну површину у подзакуп, што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавној својини;
- Општина Кнић није задужила физичко лице коме је одобрено право привременог коришћења површине јавне намене по решењу број 353-25/2014-02 од 14.10.2014. године за закуп грађевинског земљишта нити је евидентирала потраживања у пословним књигама у износу од најмање 1.105 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутим поступцима принудне наплате нити да је вршена свеобухватна контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште.



Препоручујемо одговорним лицима да утврде све парцеле које су у својини општине, да интерна акта ускладе са важећим прописима, да распишу конкурс за те парцеле и да закључе уговоре о коришћењу грађевинског земљишта.

**(7) Приходи од давања у закуп.** По овом основу исказан је приход у износу 1.753 хиљаде динара, остварен од давања у закуп пословног простора месних заједница.

**Општинска управа.** Према подацима одговорног лица, закључени су уговори о коришћењу пословног простора у згради Општинске управе, без плаћања месечног закупа, али уз рефундацију сталних трошкова, које Општинска управа фактурише корисницима просторија. Укупно потраживање за сталне трошкове од корисника просторија на дан 31.12.2017. године евидентирано у пословним књигама износи 393 хиљаде динара. Сектор за ванредне ситуације користи просторије без закљученог уговора у површини од 72,21 m<sup>2</sup>.

Табела број 11: Подаци о закупу просторија у Општинској управи

КОРИСНИК	Површина у м2	%
Прекршајни суд (уговор број 312-1345/2013-01 од 27.11.2013. године)	91,16	6,96
МУП РС (уговор број 401-1373/17-01 од 17.08.20217. године)	314,28	24,00
Шумадијски управни округ (уговор број 412-630/06-01 од 07.07.2006. године)	21	1,60
Центар за социјални рад (уговор број 401-1540/1540-01 од 12.09.2017. године)	100,15	7,65
Сектор за ванредне ситуације	72,21	5,51
УКУПНО	598,8	45,73

Укупна бруто површина зграде Општинске управе општине Кнић износи 1.309,50 m<sup>2</sup>.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** Општинска управа није закључила уговор са Сектором за ванредне ситуације који користи пословни простор у згради Општинске управе, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословних просторија врше у складу са законом.

#### Месне заједнице.

*Конто 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.* По овом основу исказан је приход од 55 хиљада динара. Месна заједница Гружа-Грабовац издала је пословни простор у закуп по уговору од 27.12.2011. године на период од пет година. Након истека уговора, корисник закупа је наставио да користи просторије и плаћа исту месечну закупнину, а да при том није спроведен поступак јавног надметања, нити је закључен анекс уговора.

*Конто 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.* По овом основу остварен је приход у 2017. години у износу 1.698 хиљада динара. Остварени приходи од закупа утрошени по информацији одговорног лица за одржавање домова култура у месним заједницама Гружа, Кикојевац, Топоница и Губеревац које је извршено у укупном износу од 2.821 хиљаду динара. Евидентирани приход је остварен давањем у закуп пословног простора у јавној својини. Месне заједнице закључиле су уговоре о закупу пословних просторија у домовима културе укупне површине од најмање 1.114,47 m<sup>2</sup> од чега је у току 2017. године у закупу било најмање 17 јединица пословног простора површине укупно 787,47 m<sup>2</sup> без претходне сагласности оснивача и без претходно спроведеног поступка јавног надметања и без акта надлежног органа којим се просторије дају на коришћење месним заједницама. Најмање три уговора су закључена на неодређено време.

Табела број 12: Информације о закупу пословних просторија по месним заједницама

у дин

Месна заједница	Закупац	Број/датум уговора	Датум истека Закупа	Површ. у м2	Месечни износ закупа	Остварени приход у 2017. години	Конкурс или лица тација	Потраживања за закуп на дан 31.12.2017.	Потраживања за сталне трошкове 31.12.2017

Кнић	СТР "Обрадовић" продавница	72-1/2015 од 15.04.2015	1.5.2018	79,24	310 ЕУР	413.685,00	не	36.727,00	0,00
	СТР "Обрадовић" магазин	72-2/2015 од 15.04.2015	1.5.2020	50	20 ЕУР	26.734,00	не	2.369,00	0,00
	Семе доо, Кнић	454-1/2015	1.7.2017	180,23	200 ЕУР	266.946,00	не	23.695,00	8.492,74
	Апотека Семи плус, Кнић	7 /05 од 17.03.2005	Неограниче но	50	175 ЕУР	212.716,00	не	0,00	4.210,42
	Агенција Искра, Кнић	130-1/2013 од 01.08.2013	1.8.2018	16	50 ЕУР	75.536,00	не	6.724,00	3.411,84
	Фото Макса, Кнић	3 /05 од 17.03.2005	Неограниче но	16	40 ЕУР	9.800,00	не	145.527,00	7.286,38
	Физичко лице 1, МЗ Рашковић	351-1/2012 од 05.11.2012	15.11.2017	30	160 ЕУР	0	не	316.680,00	17.451,72
	ОО Демократске странке, Кнић	18.9.2012	1.10.2017	16	32 ЕУР	0	не	199.366,00	0,00
Топоница- Кусовац	Физичко лице 2, МЗ Топоница	1.2.2016	1.2.2018	80	140 ЕУР	186.499,00	не	16.587,00	16.018,52
	Физичко лице 3, МЗ Драгушица	1.4.2017	1.4.2022	20	30 ЕУР	25.190,00	не	3.555,00	19.596,68
Опланић	Физичко лице 4, Опланић	27.1.2011	Неограниче но	40	30 ЕУР	40.036,00	не	3.555,00	0,00
				20			не		
Губеревац	СУР Код Јала, Губеревац	1.1.2015	1.1.2025	40	50 ЕУР	66.900,00	не	5.740,00	0,00
Лесковац	СТР и Комисисон "МиВ", Лесковац	1.12.2015		80	20 ЕУР	26.689,00	не	2.369,00	7.403,06
Гружа- Грабовац	Агенција "Професионал" Гружа	27.12.2011	31.12.2016	16	5.000,00 РСД	55.000,00	не	5.000,00	0,00
Баре	СЗТР "Мића", Баре	4.10.2010	31.12.2015	50	56 ЕУР	0	не	455.261,50	0,00
				12			не		
	Симвет Баре	22.12.2009.	01.01.2013.	15	25 ЕУР	0	не	36.250,00	0,00
	Дисконт пића Баре	01.06.2011.	01.06.2016.	100	56 ЕУР	0	не	75.825,00	0,00
	Физичко лице 5	04.10.2010.	01.09.2012.	70	65 ЕУР	0	не	122.774,00	0,00
	Пољопапир Р. Окиљевић	01.01.2012.	01.01.2015.	80	65 ЕУР	0	не	115.577,00	0,00
П.А. "Агрогружа" Топоница	01.06.2014.	1.6.2019	24	110 ЕУР	0	не	511.035,28	0,00	
			30			не			
УКУПНО				1114,47	-	1.405.731	-	2.084.616,78	83.871,36

Укупна потраживања за закуп пословних просторија и за рефундацију сталних трошкова од закупаца по месним заједницама на дан 31.12.2017. године износе 2.168 хиљада динара.

На овој економској класификацији, поред прихода од 1.406 хиљада динара који је наведен у табели, остварен је приход у износу од 347 хиљада и то за: (1) повраћај средстава од закупа из претходне године од МЗ Топоница у износу од 238 хиљада, (2) рефундацију електричне енергије МЗ Лесковац у износу 44 хиљаде динара и (3) депозит за лицитацију за закуп локала у износу од 65 хиљада динара.

Месна заједница Баре је издала закуп физичком лицу парцелу „Ђекића брдо“ површине 4.77.66 хектара уговором од 27.10.2014. године на период од седам година (до 31.12.2021. године). Наведена парцела се у Катастру непокретности води као њива четврте класе на КП бр. 1336/1 у јавној својини општине.

Скупштина општине Кнић је на седници 15.06.2017. године донела Одлуку о распореду просторија, намени и начину коришћења пословног простора у зградама у својини општине Кнић број 361-281/17-01. На истој седници, Скупштина општине је донела и Одлуку о давању пословног простора у закуп број 361-281/17-02 са једном изменом од 24.10.2017. године. Поступак за давање у закуп пословног простора у власништву општине Кнић покренут је Одлуком Скупштине општине број 361-1153/17-02 од 17.07.2017. године, а решењем Општинског већа општине Кнић број 119-1154/17-02 од 17.07.2017. године образована је комисија за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија. Оглас за давање у закуп пословног простора у јавној својини општине Кнић објављен је 16.11.2017. године. Наведеним одлукама нису обухваћене пословне просторије које су издате у закуп у МЗ Губеревац, МЗ Лесковац и МЗ Гружа-Грабовац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месне заједнице су у току 2017. године издавале у закуп пословни простор површине 787,47м<sup>2</sup>, без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, и то: (1) МЗ Кнић осам јединица пословног простора укупне површине од 437,47 м<sup>2</sup>, од чега су две издате на неодређено време; (2) Месна заједница Топоница-Кусовац две јединице пословног простора укупне површине од 100 м<sup>2</sup>; (3) Месна заједница Опланић једну јединицу пословног простора укупне површине од 60 м<sup>2</sup>; (4) Месна заједница Губеревац једну јединицу пословног простора укупне површине од 40 м<sup>2</sup>; (5) Месна заједница Лесковац две јединице пословног простора укупне површине од 80 м<sup>2</sup>, (6) Месна заједница Гружа-Грабовац једну јединицу пословног простора укупне површине од 16 м<sup>2</sup> и (7) Месна заједница Баре две јединице пословног простора укупне површине од 54 м<sup>2</sup>, што је супротно члановима 22., 34. и 46. Закона о јавној својини;
- Месна заједница Гружа-Грабовац након истека уговора о закупу пословних просторија није спровела поступак за давање пословног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије што је супротно члану 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Месна заједница Баре закључила је без правног основа уговор о закупу пољопривредног земљишта „Ђекића брдо“ површине 4.77.66 хектара са физичким лицем и без претходне сагласности власника, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини;
- Уговоре о закупу непокретности у месним заједницама закључило је ненадлежно лице (председник или чланови савета месних заједница), супротно члану 36. Закона о јавној својини и члану 59. став 1. тачка 10. Статута општине Кнић, јер према Статуту Општинско веће општине Кнић управља имовином општине и одлучује о давању ствари у закуп;
- Пословни простор у месним заједницама је издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор, како у погледу утврђивања почетне висине закупнине, тако и у погледу разврставања локација по зонама и делатностима, нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган, што је супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Општина Кнић је рефундацију сталних трошкова од закупаца погрешно евидентирала као приход у износу од 44 хиљаде динара на конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Кнић је погрешно евидентирала средства у износу од 55 хиљада динара која су остварена од закупа пословног простора МЗ Гружа - Грабовац на субаналитичком конту 742152, уместо на 742155, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Општина Кнић није у 2017. години предузела мере за наплату потраживања по основу закупа непокретности у јавној својини, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од најмање 2.168 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини и Уредбом, да потраживања од купаца евидентирају у својим пословним књигама и да приходе и рефундације сталних трошкова евидентирају у складу са Правилником.*

**(8) Други изворни локални приходи** остварени су у износу 5.246 хиљаде динара и то: 1) Боравишна такса 473 хиљаде динара; 2) Општинске административне таксе 307 хиљада динара; 3) Такса за озакоњење објеката 518 хиљада динара, 4) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи 3.501 хиљада динара и (5) Остали приходи у корист нивоа општина 447 хиљаде динара.

*Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2017. години наплаћено је укупно 473 хиљаде динара, по основу Одлуке о боравишној такси, број 434-1093/09-01 од 28.12.2009. године са изменом број 91329/13-01 од 24.12.2013. године.

**У поступку ревизије утврђено је да** у току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.*

*Општинске административне таксе – конто 742251.* У току 2017. године остварен је приход по основу Општинских административних такси у укупном износу од 307 хиљада динара, а на основу Одлуке о локалним административним таксама број 033-1353/2013-01 од 24.12.2013. године.

*Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина – конто 742255.* Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката<sup>15</sup>. Током 2017. године Одељење за имовинско правне, комунално-стамбене послове, урбанизам и грађевинарство издало је 50 решења о озакоњењу и остварен је приход у износу од 518 хиљада динара.

*Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742156.* Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 3.501 хиљада динара. За боравак деце у Предшколској установи у 2017. години примењивано Решење Скупштине општине број 60-744/14-01 од 10.09.2014. године.

**У поступку ревизије утврђено је да надлежни орган општине Кнић није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Цветић“ за календарску 2017. годину, а наплаћивана је цена која је утврђена за 2014. годину, што је супротно члану 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да утврде јединствену економску цену у складу са Правилником.*

*Остали приходи у корист нивоа општина – конто 745151.* На овом конту исказано је остварење у износу од 447 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 444 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је да** је Општина Кнић износ од 120 хиљада динара који је остварен на име суфинансирања годишње чланарине Јединица локалне самоуправе за рад Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља од стране Министарства привреде РС евидентирала као приход на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на групи конта 451, што је

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 96/2015

супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да врше евидентирање прихода и расхода за у складу са Правилником.*

**Предшколска установа „Цветић“.** По овом основу Предшколска установа „Цветић“ Кнић исказала је укупно остварене приходе у износу од три хиљаде динара и то за рефундација потрошње службеног телефона преко лимита.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа трошкове мобилног телефона које су запослени извршили преко лимита у износу од три хиљаде динара који су обустављени од зарада запослених евидентирала као 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да приликом рефундације трошкова изврши корекцију субаналитичког конта 421414 – Услуге мобилног телефона, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да врше евидентирање прихода и расхода за у складу са Правилником.*

**Б) Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица**

**(1) Трансфери од других нивоа власти – 733000.** Остварени су у укупном износу од 282.625 хиљада динара.

*Конто 733154* - Наменски трансфери од нивоа Републике у укупном износу од 46.119 хиљада динара. Наменска депозитна средства са два девизна рачуна донација који се воде код Народне Банке Србије и која су конвертована дана 28.12.2017. године, у укупном износу од 3.100 хиљада динара евидентирана су на субаналитичком конту 733154 – Текући наменски трансфери у ужем смислу, од републике у корист нивоа општина. Средства се односе на рефундацију расхода које је општина Кнић извршила ранијих година на име учешћа у пројектима финансираних од стране Европске уније.

**У поступку ревизије утврђено је да је** Општина Кнић погрешно евидентирала средства у износу од 3.100 хиљада динара која су конвертована са девизних рачуна донација на субаналитичком конту 733154, уместо на 745151, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

**(2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000.** Остварени су у укупном износу од 3.384 хиљаде динара.

**Општинска управа.**

*Конто 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина.* По овом основу исказани су остварени приходи у износу од 1.971 хиљада а односе се на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица и састоје се из следећег: (1) Учешће физичког лица за изградњу пута у износу од 40 хиљада динара, (2) Повраћај средстава од уплате грађана на име учешћа у изградњи пута у МЗ Гунцати у износу од 1.709 хиљада динара, (3) МЗ Баре у износу од 25 хиљада динара и (4) Повраћај више пренетих средстава за извршене расходе у 2016. години од „Мактел комуникације“ у износу од 197 хиљада динара.

Физичко лице са местом пребивалишта у Гунцатима, општина Кнић, је 2015. године извршило уплату текућег добровољног трансфера на текући рачун МЗ Гунцати у износу од 1.709 хиљада на име заједничког учешћа од 50% са општином Кнић, за асфалтирање локалног пута до своје породичне куће. Фонд за локалне некатегорисане путеве општине Кнић, закључио је уговор и добављач је извршио радове на асфалтирању поменутог пута. Како су се поменута средства налазила на рачуну МЗ Гунцати, а ситуација за извршене

радове гласила на Фонд за локалне некатегорисане путеве, добављачу је извршена уплата само у износу 50% учешћа општине, а за преостали део средстава је извршена принудна наплата са рачуна извршења буџета општине Кнић. Средства су 18.01.2017. године пренета са рачуна МЗ Гунцати на уплатни рачун прихода 744151 – Текући добровољни трансфер од физичких лица у корист нивоа општина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Физичко лице је извршило пренос средстава у току 2015. године у износу 1.709 хиљада динара на подрачун МЗ Гунцати на име добровољног учешћа у финансирању асфалтирању пута до своје породичне куће уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
- Општина Кнић је погрешно евидентирала средства у износу од 197 хиљада динара која су остварена на име повраћаја више извршених расхода на име ПДВ-а из 2016. године од добављача „Мактел комуникације“ на субаналитичком конту 744151, уместо на 745151, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Општина Кнић погрешно евидентирала средства у износу од 1.749 хиљада динара која су остварена на име учешћа физичког лица у изградњи пута на субаналитичком конту 744151, уместо на 744251, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Извршена је уплата добровољног трансфера у износу од 1.709 хиљада динара на подрачун МЗ Гунцати, уместо одговарајући уплатни рачун прихода општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

*Препоручујемо одговорним лицима да отворе депозитни рачун за донације од стране физичких лица, да уплате врше на уплатне рачуне прихода буџета и да приходе евидентирају у складу са Правилником.*

**2) Месна заједница Баре - Приход по основу наплате од грађана.** У току 2017. године укупно остварени приход по овом основу износи 104 хиљада динара и евидентиран је на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Приказани приход је приход од делатности која није делатност Месне заједнице и то по основу обављања комуналне делатности производња и дистрибуција воде на територији три села: Баре, Кикојевац и Кнежевац. Књиговодство за МЗ Баре до 31.12.2016. године вршила је приватна књиговодствена агенција, а месна заједница је вршила читавање и наплату воде. Дана 14.01.2015. године Савет месне заједнице доноси одлуку да се формира Удружење потрошача „Топлик“ које је од 20.03.2017. године наставило са читавањем потрошње. Током 2017. године Месна заједница не води аналитичку евиденцију купаца, а корисници средства уплаћују на рачун сопствених прихода месне заједнице и ово се евидентира као приход на конту 744151. Текући рачун МЗ Баре је у блокади од 10.11.2017. године за сталне трошкове - електрична енергија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља месна заједница што је супротно члановима 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима према коме ову комуналну делатност могу обављати искључиво јавна предузеће које оснива јединица локалне самоуправа, а наплаћен је приход у износу од 104 хиљаде динара;

- У пословним књигама МЗ Баре нису евидентирана потраживања од корисника услуга за снабдевање водом у износу 1.895 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.*

**3) Предшколска установа „Цветић“.** По овом основу остварен је приход у износу од 93 хиљаде динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у установи у износу од 23 хиљаде динара вршене на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Кнић, што је супротно члану 2. став 1. тачка 14а Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је трошкове мобилног телефона које су запослени извршили преко лимита у износу од три хиљаде динара који су обустављени од зарада запослених евидентирао као свој приход, уместо да приликом рефундације трошкова изврши корекцију субаналитичког конта 421414 – Услуге мобилног телефона, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Евидентирање прихода у износу 49 хиљада динара од издавања ношње, боравка деце у установи и од продаје лименки извршено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су приходи по разним основама евидентирани на субаналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо да износ од 23 хиљаде динара књиже на конту 742156 и да износ од 26 хиљада динара књиже на конту 742151;
- Евидентиран је приход у износу од 25 хиљада динара који је остварен од другог ИКБС (Центра за културу, туризам и спорт – Кнић) на конту 744251 уместо на 781111 и на тај начин више исказан приход у консолидованом завршном рачуну општине Кнић за 2017. годину, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да приходе и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником, да уплате јавних прихода врше на прописане уплатне рачуне буџета и да остварују приходе у складу са Законом.*

**4) Центар за културу, туризам и спорт – Кнић.** На овој групи конта исказано је остварење од 1.149 хиљада динара.

Центар за културу, туризам и спорт – Кнић закључује уговоре о посредовању у пружању туристичких услуга са физичким лицима која у својим домаћинствима пружају туристичке услуге, а Ценовник за услуге у сеоском туризму општине Кнић број 06-134/16 од 15.05.2016. године донео је Управни одбор Центра. Центар врши наплату уговорене провизије за госте од 100 динара по ноћењу. У поступку ревизије достављени су докази да су физичка лица која су користила услуге смештаја у сеоском туризму, средства уплаћивала регистрованим домаћинствима која су готов новац доносила на благајну Центра за културу, туризам и спорт – Кнић, о чему сведоче готовински рачуни које је Центар издавао на име регистрованих домаћинстава - пружаоца услуга, уместо на име корисника услуге. Центар је готовинска примљена средства од пружалаца услуга уплаћивао на сопствени рачун, а након обрачуна пореза и одбитка боравишне таксе извршио пренос на рачун регистрованог домаћинства које је пружило услугу смештаја. Боравишна такса је уплаћивана са рачуна Центра на уплатни рачун јавних прихода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Евидентирање прихода у износу 1.019 хиљада динара који су остварени од изнајмљивања хола, од сеоског туризма, чланарине за библиотеку и од продаје књига извршено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су приходи по разним основама евидентирани на субаналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо да исти евидентирају на синтетичком конту 742100;
- Физичка лица корисници услуга смештаја вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга – регистрованим домаћинствима, која су средства уплаћивала на благајну Центра за културу, туризам и спорт, супротно члану 2. Уговора о посредовању у пружању туристичких услуга и члану 39. Закона о туризму;
- Центар за културу, туризам и спорт – Кнић није вршио фактурисање услуге физичким лицима корисницима смештаја у сеоским домаћинствима већ су фактуре издаване на име пружалаца услуге (регистровано домаћинство) који су вршили уплату на благајни;
- Центар не води помоћну евиденцију благајне, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току 2017. године уплата боравишне таксе у износу од укупно 50 хиљада динара извршена је на текући рачун Центра за културу туризам и спорт и евидентирана на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних прихода што је супротно члану 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Центар је приход од боравишне таксе у износу 50 хиљада динара евидентирао на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина затим извршио пренос средстава на уплатни рачун буџета за боравишну таксу (конто 714522), на тај начин је више исказан приход у консолидованом завршном рачуну општине Кнић за 2017. годину, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Средства у износу од 130 хиљада динара остварена по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији за ликовну колонију уплаћена су директно на рачун Центра, што је супротно члану 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Приходи од издавања пословног простора које је остварио Центар за културу туризам и спорт у укупном износу од две хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Центар за културу туризам и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није вршио јавну лицитацију нити прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22., 34. и 46. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником, да поштују одредбе Уговора о посредовању, да воде помоћну евиденцију благајне, да уплате прихода врше на уплатне рачуне јавних прихода и да закуп просторија врше у складу са Законом.*

*Конто 744251- Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Приход по овом основу исказан је у износу од 67 хиљада динара и односи*



се на уплате од стране три физичка лица на име куповине парцеле за гробна места на новом гробљу Аниште у Книћу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Кнић извршила продају гробних места на парцели новог гробља Аниште у Книћу, што је супротно члану 9. став 2. Закона о комуналним делатностима, јер се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу скупштинске одлуке.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.*

**В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима**

**(1) Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта** остварени су у износу 252 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта нису трошена у току 2017. године, већ су пренета у 2018. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;
- Општина Кнић није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програм коришћења средстава од шума и шумског земљишта и да достављају извештаје о трошењу средстава у складу са законом.*

**(2) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.** Током 2017. године остварени су приходи у износу 1.860 хиљада динара и по Извештају Одељења за финансије и буџет број 401-52/18-03 од 19.02.2018. године, средства нису трошена у току 2017. године, већ су пренета у 2018. годину. Општинско веће општине Кнић је овај извештај усвојило закључком број 220-404/2018-01 од 26.02.2018. године.

**(3) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини.** По овом основу у 2017. години остварени су приходи у износу пет хиљада динара. Скупштина општине Кнић на седници одржаној 10.04.2017. године донела је Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину, а по претходно добијеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-11-02432/2017-14 од 24.03.2017. године. У оба круга јавне лицитације за давање у закуп пољопривредног земљишта није било пријава.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је надлежни орган општине Кнић донео Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину након рока предвиђеног чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту.**

*Препоручујемо одговорним лицима да доносе Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у роковима предвиђеним законом.*

**(4) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.** Током 2017. године нису доношена решења по овом основу. Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Кнић број 501-2065/17-01 је донета 22.12.2017. године и примењује се почев од 01.01.2018. године.

**(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.** Конто – 772000. На овом субаналитичком конту у пословним књигама Општине, евидентирани су приходи у износу од 125 хиљада динара.

**Општинска управа.** Евидентирани приход у износу од 96 хиљада динара односи се на повраћај неутрошених средстава по закљученом Анексу споразума о утврђивању

међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број 401-430/17-01 од 10.03.2017. године. Средства су у току 2016. године трансферисана Националној служби за запошљавање по основу Споразума о мерама активне политике запошљавања.

Општина Кнић је 30.5.2016. године закључила Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број 0202-101-2/2016 са Националном службом за запошљавање, којим је утврђена обавеза општине Кнић у износу од 1.000.000,00 динара на име учешћа у мерама активне политике запошљавања. Средства су пренета Националној служби у току 2016. године. Анексом споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број 401-430/17-01 од 10.03.2017. године умањена су средства на име учешћа Општине Кнић у финансирању мера активне политике запошљавања на 903.833,15 динара, а Национална служба за запошљавање је извршила повраћај неутрошених средстава у износу 96.166,85 динара на уплатни рачун буџета општине Кнић дана 23.5.2017. године.

**Предшколска установа „Цветић“.** Евидентирана су средства у износу од 29 хиљада динара која представљају повраћај исплаћених средстава са редовног рачуна Установе за боловање преко 30 дана једне запослене у току 2016. године. Средства су по рефундацији од РФЗО остала на наменском подрачуну за боловање преко 30 дана, а пренета су на редован рачун Установе тек 20.12.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** евидентирање прихода у износу 96 хиљада динара извршено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су приходи по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година евидентирани на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, уместо на субаналитичком конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.*

**(Д) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.** Сви индиректни корисници буџетских средстава су у току 2017. године средства која су им преношена из буџета општине евидентирали на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** ИКБС општине Кнић, као крајњи корисници буџетских средстава, који су примили средства путем трансфера, евидентирали на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Не предузимањем мера за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да ће доћи до застаривања права на наплату ових јавних прихода. Уколико се потраживања по основу јавних прихода не евидентирају у складу са законским прописима, постоји ризик од исказивања потраживања у већем износу од реалног износа. Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивале све прописима предвиђене локалне комуналне таксе и остали приходи, уколико општина не буде вршила обрачун камате, уколико не буде издавала решења за све комуналне таксе и уколико се не донесе јединствена економска цена Програма васпитања и образовања постоји ризик да ће то негативно утицати на кориснике да редовно плаћају своје обавезе и да ће остварити приходе у знатно мањем износу. Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва потраживања, постоји ризик да потраживања застаре и да се никад не

наплате. Не закључивањем уговора за закуп неизграђеног грађевинског земљишта и не спровођењем контроле заузећа, постоји ризик да ће се земљиште неосновано користити без плаћања накнаде. Уколико се настави са коришћењем стварима у јавној својини општине Кнић супротно Закону о јавној својини, јавља се ризик од незаконитог коришћења грађевинског земљишта, пословних просторија и осталих објеката и ризик од мање наплате по основу закупа. Уколико се не доносе програми коришћења средстава постоји ризик од ненаменског трошења средстава. Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: (1) утврде структуру потраживања за локалне изворне приходе по рочности и предузму мере у циљу ефикасније наплате пореза на имовину, локалних комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (2) да евидентирају потраживања по основу јавних прихода у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; (3) да се сви приходи предвиђени прописима уплаћају на адекватне уплатне рачуне и да се врши надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; (4) да утврде јединствену економску цену у складу са Правилником; (5) да предузму адекватне мере за задуживање обвезника за порез на имовину; (6) да донесу Програм коришћења средстава и да достављају извештаје о трошењу средстава у складу са законом; (7) да у пословним књигама евидентирају сва потраживања; (8) да врше надзор над коришћењем неизграђеног грађевинског земљишта; (9) да стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини; (10) да воде прописане помоћне евиденције; (11) да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником и да отворе депозитни рачун за донације од стране физичких лица.

### **5.1.2. Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје покретне имовине планирана су Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету планирана су у износу од 50 хиљада динара, док је остварење у 2017. години исказано у истом износу на субаналитичком конту 812151 – Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина. Наведена примања остварена су продајом моторног возила у власништву Предшколске установе „Цветић“ Кнић (замена старо за ново).

### **5.1.3. Текући расходи**

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

#### **5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000**

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јединицама локалне самоуправе уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>16</sup>, Закону о запосленим у

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 62/06, ..., 99/14

Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>17</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>18</sup>, Законом о систему плата запослених у јавном сектору<sup>19</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>20</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима.

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број 110-1634/2016-01 од 10.12.2016. год коју је усвојило Општинско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије и буџет.

*Персонална досијеа.* Општинска управа води кадровску евиденцију, али иста не садржи све потребне податке. На узорку од 41 од укупно 48 изабраних, постављених и запослених лица у Општинској управи утврдили смо да персонална досијеа не садрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада.

*Број запослених.* Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић број 9-33/16-01 од 03.02.2016. године и изменом и допуном Одлуке од 31.03.2016. године, одређено је да је максималан број запослених на неодређено време у општини Кнић 140. Пошто је на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>21</sup>, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>22</sup>, која је објављена 23.06.2017. године, Скупштина општине Кнић је на седници 31.07.2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић<sup>23</sup> број 101-1171/2017-01, којом је одређен максималан број запослених на неодређено време у општини Кнић за 2017. годину од 100 лица. Директни и индиректни корисници буџета општине Кнић су на дан 31.12.2017. године имали 92 запослена лица, од чега 72 запослена на неодређено време.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ПУ „Цветић“ број 719/2016 од 20.12.2016. године укупан број систематизованих радних места на неодређено је 29, а након доношења Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић, број 101-1171/2017-01 од 31.07.2017. године, директор ПУ „Цветић“ Кнић доноси, а Управни одбор даје сагласност на нови Правилник о организацији и систематизацији број 876/2017 од 07.09.2017. године којим је предвиђен број од 24 запослена на неодређено време.

*Табела број 13 :Број запослених према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић број 101-1171/2017-01 од 31.07.2017. године*

НАЗИВ КОРИСНИКА	Статус корисника буџетских средстава	Максималан број запослених на неодређено време према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време	Број запослених на дан 31.12.2017. године		Број запослених према акту о систематизацији на неодређено време	Више систематизован број запослених
			Одређено	Неодређено		
Скупштина општине	Директни	0	2	0	0	0

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр:21/16

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, ..., 55/2013 и 99/2014

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр:18/16 и 80/16

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 68/2015 и 81/2016- одлука УС

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 61/2017

<sup>23</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, број 11/2017

Општинско веће	Директни	0	0	0	0	0
Председник општине	Директни	0	2	0	0	0
Општинско правобранилаштво	Директни	0	1	0	2	2
Општинска управа	Директни	52	5	43	66	14
Прешколска установа "Цветић"	Индијектни	25	8	24	24	0
Центар за културу, туризам и спорт	Индијектни	4	2	4	10	6
Месна заједница Кнић	Индијектни	1	0	1	0	0
УКУПНО		82	20	72	102	22

У току 2017. године Општинска управа је засновала радни однос са једним лицем на неодређено време по решењу број 112-282/17-01-10 од 28.04.2017. године на радном месту Службеника за студијско-аналитичке послове у области израде и спровођење програма и пројеката локалног економског развоја, стварање и одржавање базе података у Општинској управи општине Кнић, након спроведеног јавног конкурса. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-11155/2016 од 24.11.2016. године дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за једно лице Општинској управи општине Кнић.

Одлуком о Општинској управи и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић као основне организационе јединице образоване су три канцеларије: (1) канцеларија за локални економски развој, (2) канцеларија за пољопривреду и заштиту животне средине и (3) канцеларија за инвестиције, затим Стручна служба за скупштинске послове и послове Општинског већа и једна посебна организациона јединица Кабинет председника општине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић, Општинско правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт- Кнић нису ускладили своја интерна акта о унутрашњем уређењу и систематизацији у року од 60 дана од доношења Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић, број 101-1171/2017-01 од 31.07.2017. године, супротно тачки 6. Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић;
- Општинска управа општине Кнић, Општинско правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт-Кнић нису ускладили интерна акта о унутрашњем уређењу и систематизацији са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић и на тај начин је утврђено укупно 22 запослена на неодређено време више у односу на прописано ограничење и то: Општинска управа 14 запослених, Правобранилац два запослена и Центар за културу, туризам и спорт шест запослених, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и тачки 3. Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић за 2017. годину;
- Персонална досијеа постављених и запослених лица у Општинској управи општине Кнић не садрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада, супротно члану 191. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима организационих делова општине Кнић да акта о унутрашњем уређењу и систематизацији ускладе са важећим законским одредбама и да персонална досијеа воде у складу са законским одредбама.*

*Планирање масе плата, додатака и накнада запослених.* Планирање масе средстава за плате општине Кнић за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 14: Кретање масе зарада за период од 2014. до 2017. године

у 000 динара

Р.б.	Корисник буџетских средстава	План 2014			План 2017 - други ребаланс			%
		411	412	Укупно	411	412	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 ((8-5)/5)
1	Скупштина општине	0	0	0	1.171	210	1.381	/
2	Председник општине	0	0	0	5.144	921	6.065	/
3	Општинско веће	0	0	0	0	0	0	0
4	Општинска управа	41.724	7.386	49.110	34.870	6.251	41.121	-16,27
5	Општинско правобранилаштво	0	0	0	1.134	206	1.340	/
6	ПУ „Цветић“	16.766	3.075	19.841	18.894	3.296	22.190	11,84
7	Центар за културу, туризам и спорт	0	0	0	2.756	498	3.254	/
8	Месне заједнице	500	100	600	380	120	500	-16,67
9	Општинска библиотека	1.769	313	2.082	0	0	0	/
10	Туристичка организација	1.841	339	2.180	0	0	0	/
11	Буџетски фонд за локалне и некатегорисане путеве и комуналну делатност на селу	1.370	246	1.616	0	0	0	/
УКУПНО		63.970	11.459	75.429	64.349	11.502	75.851	0,56

Општина Кнић је увећала масу за зарада у 2017. години у односу на 2014. годину за 0,56%.

Табела број 15: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.171	1.171	1.112	1.112	95	100
2	Председник општине	5.144	5.144	4.813	2.181	42	45
3	Општинска управа	34.870	34.870	29.930	32.562	93	109
4	Општински правобранилац	1.134	1.134	1.093	1.093	96	100
5	ПУ "Цветић" Кнић	18.894	18.894	17.252	17.252	91	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	2.756	2.756	2.660	2.660	97	100
7	Месне заједнице	380	380	267	267	70	100
Укупно организационе јединице		64.349	64.349	57.127	57.127	89	100
УКУПНО - група 411000		64.349	64.349	57.127	57.127	89	100

У току 2017. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од другог дела (коначне исплате) за децембар 2016. године па до аконтативне плате за децембар 2017. године.

**(1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 1.112 хиљада динара, док су планирани расходи 1.171 хиљада динара. Обрачун и исплата плата запослених је вршена према Одлуци о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица („Службени гласник општине Кнић“, број 5/12, 5/1/12, 3/13, 9/15, 10/16 и 28/17). Расходи се односе на плате секретара Скупштине општине. У току 2017. године исплаћен је износ од 15 хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 85 хиљада динара на име накнаде 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 основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Радно место Секретара скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић као руководиоца основне организационе јединице „Стручна служба за скупштинске послове и послове Општинског већа“, супротно члану 28. и 40. Закона о локалној самоуправи;
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора у складу са чланом 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства

са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места ускладе са важећим законским одредбама и да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.*

**(2) Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 4.813 хиљада динара, док су планирани расходи 5.144 хиљада динара. Расходи се односе на плате Председника општине, Заменика председника општине и три помоћника председника општине. У току 2017. године исплаћен је износ од 168 хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца, износ од 333 хиљаде динара на име накнаде 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, износ од седам хиљада динара на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 27 хиљада динара на име осталих додатака и накнада запосленима. У оквиру овог раздела извршен је обрачун и исплата плата за три Помоћника председника општине у укупном износу од 2.632 хиљада динара, супротно интерном акту о унутрашњој организацији и систематизацији.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства за плате Помоћника председника општине у износу од 2.632 хиљада динара планирана су и извршена код ДКБС Председник општине, уместо код ДКБС Општинска управа, јер су радна места помоћника председника општине предвиђена интерним актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић што је супротно Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата за три помоћника председника општине донео је Председник општине, иако је према интерним актима то у надлежности радног тела које формира Скупштине општине, односно поступљено је супротно члану 4. став 4. и члану 10. став 2. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора у складу са чланом 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана 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 у износу од 40 хиљада динара на погрешним подсубаналитичким контима (411115 и 411117).

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да средства за плате Помоћника председника општине планирају и извршавају код одговарајућег ДКБС, да решења о коефицијентима доносе надлежни органи у складу са законом, да врше обрачун накнада у складу са законом и подзаконским актима и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 29.930 хиљада динара, док су планирани расходи у износу 34.870 хиљада динара. Обрачун и исплата плата запослених је вршена према Правилнику о платама, додацима на плате,

накнадама и осталим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Кнић број 120-668/2009-04 од 30.07.2009. године, са два измена број 110-77/2012-01 од 23.01.2012. године и број 110-942/2015-01 од 20.07.2015. године.

Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи општине Кнић број 110-/2017-01 од 14.12.2017. године донело је Општинско веће општине Кнић.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић предвиђена су два радна места дактилографа са различитим условима школске спреме и при том су разврстана у различите врсте радних места према Уредби о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Радно место дактилографа у Одељењу за општу управу и заједничке послове разврстано је у четврту врсту радних места са условом завршене средње школе, док је радно место дактилографа у Стручној служби за скупштинске послове и послове Општинског већа разврстано у пету врсту радних места са условом завршене основне школе.

Општинска управа општине Кнић је у 2017. години на име прековременог рада преузела обавезе у износу од 54 хиљаде динара (са припадајућим порезом и доприносима) и исплатила укупан износ од шест хиљада динара.

Општинска управа општине Кнић нема установљену евиденцију присуства на раду са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан. Обрачун плата и накнада врши на основу карнета који састављају руководиоци унутрашњих организационих јединица, иако је крајем 2016. године извршена набавка опреме за контролу улаза за евиденцију радног времена, у вредности од 233 хиљаде динара. Набављена опрема у 2017. години није коришћена.

Општинска управа општине Кнић је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2017. години исплатила износ од 993 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

Општинска управа општине Кнић извршила је исплату теренског додатка запосленима (матичарима) у укупном износу од 150 хиљада.

Општинска управа општине Кнић је у 2017. години исплатила износ од 2.630 хиљада динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора рачунајући накнаду као да је запослени за дане када користи годишњи одмор био присутан на раду.

Општинска управа је примењивала погрешно увећане коефицијенте за обрачун и исплату плата једног запосленог лица. На основу података из персоналног досијеа утврђено је да је физичко лице засновало радни однос у Општинској управи општине Кнић 05.05.2009. године Решењем број 112-436/2009-04 од 05.05.2009. године са завршеним високим образовањем на трогодишњим студијама 22.11.2008. године. Решењем број 120-976-14/2016-01 од 22.07.2016. године распоређен је на радно место шефа Одсека за локалну пореску администрацију у звању Вишег сарадника са коефицијентом 9,91 уз додатни коефицијент 3,60 и са увећањем коефицијената од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом. Решењем број 120-770-19/2017-01 од 05.05.2017. године бива распоређен на исто радно место са истим коефицијентима, у звању Сарадника, у складу са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Дана 14.07.2017. године завршава основне академске студије првог степена (обима 240 ЕСПБ). Решењем број 112-1376/2017-01 од 17.08.2017. године, распоређује се на радно место - Послови утврђивања и контроле у Одсеку за Локалну пореску администрацију у звању Млађег саветника. Решењем број 112-1377/2017-01 од 18.08.2017. године додељује му се коефицијент 10,45 уз додатни коефицијент 5,75 и увећање коефицијента од 10% без наведеног основа за увећање истог. Према писаној информацији одговорног лица субјекта



ревизије, коефицијент је увећан за 10% сагласно члану 5. став 2. алинеја 4. Уредбе који предвиђа увећање коефицијента запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја. Општинска управа општине Кнић је у току 2017. године, закључно са 05.10.2017. године засновала радни однос на одређено време са укупно два лица до повратка привремено одсутног запосленог.

*411119 – Остале накнаде и додаци запосленима.* На име осталих додатака и накнада запосленима Општинска управа општине Кнић је евидентирала расходе у укупном износу од 83 хиљаде динара. Од чега износ од 82 хиљаде динара исплаћен је на име накнаде за три лица која су остала нераспоређена, у трајању од два месеца, а у висини од 65% основне плате за месец који претходи месецу у коме је запослени остао нераспоређен.

*Радници који су постали нераспоређени.* Записником Управне инспекције о спроведеном редовном инспекцијском надзору Општинске управе општине Кнић број 038-038-00004/17-02 од 24.04.2017. године утврђено је да троје запослених са трећим степеном стручне спреме не испуњава услове у погледу школске спреме за обављање радног места службеника (Матичар за матично подручје Баре, Заменик матичара за матично подручје Баре и заменик матичара за матично подручје Гружа). Увидом у Решења 119-874/17-01, 119-875/17-01 и 119-876/17-01 сва од 26.05.2017. године, утврђено је да су наведена запослена лица постала нераспоређена услед немогућности распоређивања на друго радно место са даном доношења решења. На основу три решења за три различита лица која носе исти број 119-876/17-01-1 сва од 06.06.2017. године, извршена је исплата накнаде плате за троје нераспоређених радника у висини од 65% основне плате за месец који претходи месецу у коме је запослени остао нераспоређен (март, април и мај 2017. године), у укупном износу од 82 хиљаде динара. Један од нераспоређених запослених је доставио диплому број 01-159 од 13.06.2017. године о стеченом четвртном степену стручне спреме и од 28.06.2017. године бива распоређен на радно место Заменика матичара за матично подручје Гружа решењем број 119-1076/2017-01 од 27.06.2017. године. Запосленом је исплаћена накнада у висини 65% основне плате за период док је био нераспоређен, док су остала два радника примила накнаду за два месеца. У наведеним решењима, као основ за висину накнаде која је исплаћена нераспоређеним радницима, наводи се члан 28. Закона о систему плата у јавном сектору чија је примена почела од 01.07.2017. године. Након протека два месеца од како су остали нераспоређени, двома запосленима је престао радни однос дана 26.07.2017. године по решењима број 118-1245/17-01 и 118-1246/17-01 од 26.07.2017. године. У складу са чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника запосленима којима је по протеку два месеца од како су остали нераспоређени престао радни однос исплаћена је отпремнина због отпуштања са посла у висини једне трећине просечне плате која је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да су постали нераспоређени, за сваку навршену годину радног стажа, односно за 32 и 36 година радног стажа. Једном запосленом коме је по овом основу престао радни однос је исплаћена и накнада за неискоришћени годишњи одмор.

*Конто 411151 – Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор.* На овом конту је најпре исказано извршење од 45 хиљада динара, а онда је на налогу број 253 од 29.12.2017. године извршена исправка књижења и пренос извршења на конто 485119 – Остале накнаде штете. Запосленом коме је решењем број 118-1246/17-01 од 26.07.2017. године престао радни однос утврђено је право на годишњи одмор за 2017. годину у трајању од 30 дана решењем број 131-984-44/2017-01 од 09.06.2017. године. Начелник Општинске управе је донео Решење број 114-1365/17-01 од 16.08.2017. године о исплати накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленом и која је исплаћена дана 12.09.2017. године у износу од 38 хиљада динара са припадајућим порезом по одбитку у износу седам хиљада динара, за 12 дана неискоришћеног годишњег одмора за 2016. годину и сразмерни део од 17 дана

неискоришћеног годишњег одмора за 2017. годину. Обзиром да је запослени био у радном односу до 26.07.2017. године, остварио је право на сразмерни део годишњег одмора у трајању од 15 дана за 2017. годину. Приликом ове исплате обрачунат је и плаћен порез на остале приходе по одбитку нормираних трошкова, а нису обрачунати и плаћени доприноси на терет запосленог и на терет послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број 110-/2017-01 од 14.12.2017. године донело је Општинско веће општине Кнић, супротно члану 58. став 4. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, јер је исти требало да припреми начелник Општинске управе а да усвоји Општинско веће;
- Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Кнић, који је донет од стране Начелника није усклађен са чланом члану 23. Закона о систему плата запослених у јавном сектору у делу који се односи на обрачун минулог рада (додатак за време проведено у радном односу);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић, јер је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији предвиђено 67 извршилаца за 61 радно место, односно 66 запослених на неодређено и једног запосленог на одређено време и још шест постављених лица, док је Одлуком о максималном броју запослених предвиђен број од 52 запослена на неодређено, супротно тачки 7. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић број 101-1171/2017-01, и члану 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић није усклађен са Кадровским планом Општинске управе општине Кнић за 2017. годину број 119-1765/2016-01 од 23.12.2016. године, супротно члану 76. став 2. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић за два систематизована радна места дактилографа са истим описом послова, као услов школске спреме наведени су различити степени школске спреме (основна и средња школска спрема), супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Радно место Секретара скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић као руководиоца основне организационе јединице „Стручна служба за скупштинске послове и послове Општинског већа“, супротно члану 28. и 40. Закона о локалној самоуправи;
- Општинска управа општине Кнић није успоставила стварну евиденцију присуства запослених на раду из које би се могло потврдити присуство запослених, односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима, иако је 2016. године извршена набавка уређаја за електронску евиденцију присуства запослених која у току 2017. године није била у употреби;
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић систематизовано је радно место Шефа Одсека за Локалну пореску администрацију са нижим звањем од звања осталих систематизованих радних места у

Одсеку, супротно члану 59. став 2. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

- Општинска управа је због погрешног увећања коефицијената од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом приликом обрачуна зарада запосленог на радном месту Шефа Одсека за ЛПА са нижим звањем од звања осталих систематизованих радних места у одсеку од 01.01.2017. године до 17.08.2017. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу већем за 33 хиљаде динара, супротно члану 59. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у току 2017. године имала у радном односу три запослена лица на радном месту матичара и заменика матичара која нису испуњавала услове стручне спреме за извршилачко радно место у звању вишег референта и због погрешне примене коефицијената приликом обрачуна запослених у периоду од 01.01.2017. године до 26.05.2017. године извршила плаћање у износу већем за 47 хиљада динара, што је супротно члану 59. и 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, члана 18. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члановима 10. и 13. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић и 56. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 128 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима) за трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак) за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија, супротно члану 43. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Решење о радном односу број 112-422/17-01 од 09.03.2017. године, решење о плати број 117-504/17-01 од 21.03.2017. године и решење о престанку радног односа број 152-806/17-01 од 28.04.2017. године за Шефа кабинета председника општине, које је систематизовано као извршилачко радно место у посебној организационој јединици Општинске управе, донео је Председник општине супротно члану 4. став 7. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа општине Кнић извршила је исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 29 дана, уместо за 15 дана запосленом коме је престао радни однос у нето износу вишем за 21 хиљаду динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 76. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;
- На исплаћену накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор обрачунат је и плаћен порез по одбитку нормираних трошкова у износу од седам хиљада динара, а нису обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, супротно члану 105. Закона о раду и члану 13. став 1. и 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Преузете су обавезе у износу од 54 хиљаде динара и извршени расходи у износу од пет хиљада динара на име додатка за прековремени рад, а да не постоји налог претпостављеног за прековремени рад, не постоји евиденција о прековременом раду, нити извештај о обављеном раду, а при том Решења о исплати додатка за прековремени рад у образложењу не садрже разлоге због којих запослени није могао да искористи прековремене сате у том месецу, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 37а, став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Кнић да Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места ускладе са законским одредбама, кадровским планом и Одлуком о максималном броју запослених, да ускладе интерне акте са законским прописима, да исплату зарада врше у складу са законским прописима, да расходе евидентирају у на одговарајућим субаналитичким контима, да заснивају радне односе у складу са законом, да решења о утврђивању права из радног односа доносе надлежни органи и да накнаде запосленима обрачунавају у складу са законом и Анексом посебног колективног уговора.*

**(4) Општинско правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 1.092 хиљада динара, док су планирани расходи у износу 1.134 хиљада динара. Расходи се односе на плате Општинског правобраниоца. У току 2017. године исплаћен је износ од три хиљаде динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 73 хиљаде динара на име накнаде 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 основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Општинског правобраниоца општине Кнић је поставио извршни орган локалне власти (Општинско Веће) Одлуком број 06-1466/15-01 од 10.11.2015. године, док је Председник општине донео решење о ступању на дужност број 06-1466/15-01 од 15.12.2015. године, а да је при том наведено у надлежности Скупштине општине, односно поступљено је супротно члану 20. став 1. тачка 27. Закона о локалној самоуправи и члана 37. и 51. Закона о правобранилаштву;
- Решење о плати Општинског правобраниоца број 401-181/16-01 од 25.02.2016. године донело је Општинско веће, иако је то у надлежности Скупштине општине, односно поступљено је супротно члану 4. став 4. и члану 10. став 2. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општинско правобранилаштво није ускладило Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинском правобранилаштву општине Кнић са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, јер је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији предвиђено три извршиоца са три радна места, а да је при том Правобранилац постављено лице, док је Одлуком о максималном броју предвиђен број запослених на неодређено време 0 (нула);
- Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да Општинског правобраниоца постави надлежни орган, да Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места ускладе са важећим законским одредбама, подзаконским актима и интерним*

актима, да решења о утврђивању права из радног односа доноси надлежни орган, да врше обрачун и исплату накнада у складу са одредбама закона и Анекса посебног колективног уговора.

#### **Ризик за ДКБС**

Уколико се настави са постављањем лица и са доношењем решења о коефицијентима изабраних, постављених и запослених лица од стране ненадлежних органа јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на погрешним економским и организационим класификацијама, постоји ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад а да не постоји доказ да је рад заиста извршен у часовима прековременог рада, јавља се ризик од исплате додатка а да рад није заиста извршен у прековременим сатима.

Уколико се не успостави поуздан систем евиденције присуства на раду запослених, и ако се настави са погрешном применом коефицијената, погрешним утврђивањем увећаних коефицијената, исплатом додатка за прековремени рад и теренски додатак супротно Закону о раду и подзаконским актима, необрачунавањем накнада зараде на одговарајући начин, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са исплатом накнаде за неискоришћени годишњи одмор у износу супротном Закону о раду, непоступањем у складу са Законом о раду, јавља се ризик од незаконтог трошења средстава.

Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима и ризик појаве штете од колизије прописа.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да надлежни органи врше постављање лица, да решења о утврђивању полазних елемената плате за изабрана, постављена и запослена лица доносе надлежни органи, да планирају и евидентирају расходе на одговарајућим економским и организационим класификацијама, да накнаду за неискоришћени годишњи одмор врше у складу са Законом о раду, да исплаћују накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са исплатом зараде за остале запослене, да успоставе поуздан систем евиденције присуства на раду запослених, да примењују исправне коефицијенте у складу са Уредбом, да исправно врше утврђивање увећаних коефицијената, да исплаћују додатак за прековремени рад и теренски додатак у складу са Законом о раду и подзаконским актима уз постојање документације која би потврдила да је рад заиста извршен, да обрачунавају накнаде зарада у складу са Законом и подзаконским актима, да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама и да интерна акта ускладе са важећим законским прописима.

**(5) Предшколска установа „Цветић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 17.252 хиљада динара (од чега је 13.790 хиљада из буџета општине) док су укупно планирани расходи 18.894 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Цветић“ је током целе 2017. године приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту економа користила неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су преузете обавезе и извршене исплате зарада у износу вишем за 12 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Цветић“ у Книћу,

члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа „Цветић“ је због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и погрешног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор истој запосленој на радном месту административно-финансијског радника преузела обавезу и извршила исплату у износу вишем за четири хиљаде динара, супротно члану 6. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члану 76. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана грешком више обрачуната и исплаћена зарада у износу од три хиљаде динара на погрешном субаналитичком конту 411119;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ Кнић да обрачун и исплату зарада врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор врше у складу са законом, да запошљавање лица врше у складу са Законом и интерним актима и да обрачун и исплату накнаде зараде за коришћен годишњи одмор врше у складу са законским прописима.*

**(6) Центар за културу, туризам и спорт - Кнић.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 2.660 хиљада динара, док су планирани расходи 2.756 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт - Кнић“ предвиђено је звање сарадник за лица са високом стручном спремом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавни службама, по коме лица са седмим степеном стручне спреме имају звање стручног сарадника;
- Вршилац дужности директора именован је решењем Скупштине општине Кнић број 119-1947/2017-01 од 17.11.2017. године, а да у тренутку именовања за В.д. директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства у струци јер је било потребно пет година радног искуства у струци, а исто лице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало три године и 11 месеци радног искуства и том приликом преузета обавеза у износу од 102 хиљаде динара и извршено плаћање у износу од 59 хиљада динара, што је супротно члану 36. и 37. став 3. Закона о култури;
- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – директора, неправилно је утврђен коефицијент од 20,92 у периоду од 01.01.2017. године до 23.11.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 44 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица - в.д. директора, неправилно је утврђен коефицијент од 20,82 у периоду од 23.11.2017. године до 31.12.2017. године, уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42, а због чега је преузета обавеза у износу већем за пет хиљада и извршен расход у износу вишем за хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата неискоришћеног дела годишњег одмора именованом лицу коме је престао радни однос, на основу Решења број 552-112/17 од 21.12.2017. године у трајању од 20 радних дана уместо за 18 радних дана и на тај начин исплаћена накнада нето износу вишем за 16 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 72. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;
- На исплаћену накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор нису обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, али је плаћен порез на друге приходе по одбитку нормираних трошкова у износу од девет хиљада динара без правног основа супротно члану 105. Закона о раду и члану 13. став 1. и 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Накнада зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора обрачунавана је и исплаћивана супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Центар за културу, туризам и спорт - Кнић је засновао радни однос на одређено време Уговором о раду број 112-279/17 од 15.08.2017. годинес на радном месту Организатора канцеларијских послова и послова презентације центра ради замене запослене која се налази на породилјском одсуству и одсуству са рада ради неге детета, са лицем које не испуњава услове у погледу занимања пошто је актом о систематизацији за наведено радно место предвиђен VI степен стручне спреме – информатичар, а запослена је по занимању економиста са VI степеном стручне спреме и по том основу преузео обавезе у износу од 222 хиљаде динара и исплатио износ од 194 хиљаде динара, односно поступљено је супротно члану 17. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“, члану 24. став 1. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да именовање лица врше у складу са Законом, да приликом обрачуна плата именованим и запосленим лицима примењују коефицијенте прописане Уредбом, да накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор обрачунавају и исплаћују у складу са законским одредбама, да закључују уговоре о раду у складу са Законом и интерним актима.*

#### **Ризик за ИКБС**

Уколико се настави са именовањем лица која не испуњавају законске услове и услове утврђене интерним актима, јавља се ризик од ангажовања некомпетентног кадра за управљање. Уколико се настави са пријемом у радни однос лица која не испуњавају услове предвиђене интерним актима, постоји ризик од запошљавања лица која не могу на одговарајући начин одговорити условима конкретног радног места.

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената, необрачунавањем накнада зараде на одговарајући начин и заснивања радног односа супротно Закону, подзаконским и интерним актима, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад за већи број сати од броја предвиђених Законом о раду, необрачунавањем одговарајућих накнада зараде постоји ризик од исплате вишег износа од износа према законским прописима.

Уколико се настави са исплатом накнаде штете за годишњи одмор супротно Законским одредбама јавља се ризик од исплате вишег износа од износа предвиђеног Законом.

Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да се: (1) врше именована лица која испуњавају услове предвиђене законом и интерним актима, (2) да запошљавање и закључивање уговора о раду врше у складу са Законом, подзаконским и интерним актима, (3) да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама, (4) да врше одговарајуће обрачуне накнада у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором, (5) да исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и у складу са законским прописима, (6) да ускладе интерна акта са одговарајућим законским прописима и (7) евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 16: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	210	210	199	199	95	100
2	Председник општине	921	921	861	392	43	46
3	Општинска управа	6.251	6.251	5.375	5.844	93	109
4	Општински правобранилац	206	206	196	196	95	100
5	ПУ "Цветић" Кнић	3.296	3.296	3.089	3.089	94	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	498	498	466	466	94	100
7	Месне заједнице	120	120	50	50	42	100
Укупно организационе јединице		<b>11.502</b>	<b>11.502</b>	<b>10.236</b>	<b>10.236</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
УКУПНО - група 412000		<b>11.502</b>	<b>11.502</b>	<b>10.236</b>	<b>10.236</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 199 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) **Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 861 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су у пословним књигама општине Кнић евидентирани плате три Помоћника председника општине Кнић на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе, због чега су доприноси на терет послодавца у износу од 469 хиљада динара евидентирани и исплаћивани са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему.

(3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.375 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:



- Да је приликом обрачуна и исплате плате запослених лица коришћено неправилно увећање коефицијената од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом запосленог на радном месту Шефа одсека за ЛПА са нижим звањем од звања осталих систематизованих радних места у одсеку од 01.01.2017. године до 17.08.2017. године, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за шест хиљада динара, што је супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Да су приликом обрачуна и исплате плате три запослена лица на радном месту матичара и помоћника матичара неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, због чега су у периоду од 01.01.2017. године до 26.05.2017. године обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за седам хиљада динара, што је супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Преузете су обавезе у износу од десет хиљада динара и извршени расходи у износу од хиљаду динара на име социјалних доприноса за прековремени рад, а да не постоји налог претпостављеног за прековремени рад, не постоји евиденција о прековременом раду, нити извештај о обављеном раду, односно без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Да су приликом обрачуна и исплате додатка за трошкове рада и боравка на терену (теренски додаток) за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија, преузете обавезе и извршени расходи у износу од 23 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца супротно члану 43. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Кнић да обрачун и исплату зарада, накнада и додатака врше у складу са законским прописима.*

**(4) Општинско правобранилаштво.** На овој позицији предвиђени су расходи у износу од 206 хиљада динара, а исказано извршење је 196 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(5) Предшколска установа „Цветић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.089 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- приликом обрачуна и исплате плате запослених лица неправилно су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за две хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Цветић“ је због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и погрешног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу за хиљаду динара, супротно члану 6. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члану 76. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да исплаћују зараде у складу са важећим законским одредбама, подзаконским и интерним актима.*

**(6) Центар за културу, туризам и спорт – Кнић.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 466 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе у износу од 18 хиљада динара и извршени расходи у износу од 11 хиљада динара за обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца за зараду Вршиоца дужности директора (више објашњено код групе конта 411000), што је супротно члану 36. и 37. став 3. Закона о култури;
- Преузете су обавезе у износу од девет хиљада динара и извршени расходи за више обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца у износу од осам хиљада динара, због погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата именованих лица, што је супротно члану 2. тачка 7), и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Преузета је обавеза у износу од 40 хиљада динара и исплаћен износ од 35 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца који се односи на зараду запослене на замени привремено одсутног радника.

Препоручујемо одговорним лицима да исплаћују зараде и накнаде зарада у складу са важећим законским одредбама, подзаконским и интерним актима.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за зараде лица која немају правни основ за пријем у радни однос, због погрешно утврђених коефицијената, на име теренског додатка и прековременог рада или планирања и евидентирања на погрешној организационој класификацији постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: социјалне доприносе обрачунавају за лица која имају правни основ за пријем у радни однос, да се именованом и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да преузимају обавезе за прековремени рад и теренски додаток у складу са Законом и подзаконским актима како би се вршио исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником.

### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 17: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	25	25	0	0	0	0
2	Председник општине	65	65	0	0	0	0
3	Општинска управа	1.960	1.960	1.349	1.349	69	100
4	Општински правобранилац	20	20	0	0	0	0
5	Центар за културу, туризам и спорт	101	101	39	39	39	100
6	ПУ "Цветић" Кнић	300	300	0	0	0	0
Укупно организационе јединице		2.471	2.471	1.388	1.388	56	100
УКУПНО - група 414000		2.471	2.471	1.388	1.388	56	100

(1) Општинска управа. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.960 хиљада динара, док је у 2017. години извршено 1.349 хиљада динара. Општинска управа је извршила исплату на име накнаде зараде за две запослене за време породилског одсуства у износу 1.246 хиљада динара и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

*Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију.* На овом конту приказани су расходи у износу од 266 хиљада за два запослена која су стекла услов за одлазак у пензију у 2017. години.

*Конто 414312 - Отпремнина у случају отпуштања са посла.* На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 880 хиљада динара на име отпремнине за два запослена због отпуштања са посла.

*Конто 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 35 хиљада динара. Овај износ је исплаћен по Решењу начелника Општинске управе, на име солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице једног запосленог.

*Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.* На овом конту исказано је извршење у износу од 169 хиљада за помоћ у лечењу пет запослених или чланова њихове уже породице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 35 хиљада динара за солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 144 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова лечења, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Кнић, није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

*Препоручујемо одговорним лицима да социјална давања запосленима врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације, да исплату накнаде зараде за запослене за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета за запослене врше истовремено са исплатом зараде свим запосленима..*

**(2) Предшколска установа „Цветић“.** Предшколска установа „Цветић“ је извршила исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за запослене у износу од 1.656 хиљада динара и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Цветић“** није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

**(3) Центар за културу, туризам и спорт - Кнић.** Центар за културу, туризам и спорт - Кнић је извршио исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за једну запослену у укупном износу од 825 хиљада динара у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за културу, туризам и спорт - Кнић** није исплаћивао накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за

здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да исплату накнаде зараде за запослене за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета за запослене врше истовремено са исплатом зараде свим запосленима.*

#### **Ризик**

Неисплаћивањем накнаде зараде за време породилског одсуства, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да се и даље не поступа у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава, да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета врше истовремено са зарадом.

#### **5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 18: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	148	148	74	100
2	Председник општине	360	390	389	389	100	100
3	Општинска управа	3.850	3.850	3.235	3.235	84	100
4	Општински правобранилац	120	120	102	102	85	100
5	ПУ "Цветић" Кнић	1.300	1.315	1.306	1.306	99	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	450	450	350	350	78	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>6.280</b>	<b>6.325</b>	<b>5.530</b>	<b>5.530</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 415000</b>		<b>6.280</b>	<b>6.325</b>	<b>5.530</b>	<b>5.530</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

**(1) Скупштина општине.** На овој економској класификацији извршен је расход од 148 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је са раздела Скупштине општине вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у висини од 10% цене горива по пређеном километру за запослене који од места становања до посла има више од 2 километра, уместо у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају у износу већем за 44 хиљаде динара, супротно члану 118. Закона о раду, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 41.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да интерна акта ускладе са важећим законским одредбама.*

**(2) Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 389 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је са раздела Председника општине вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у висини од 10% цене горива по пређеном километру за запослене који од места становања до посла има више од 2 километра, уместо у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају у износу већем за 60 хиљада динара, супротно члану 118. Закона о раду, члану 3. Уредбе о накнади

трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 41.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да интерна акта ускладе са важећим законским одредбама.*

**(3) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.235 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је са раздела Општинске управе вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у висини од 10% цене горива по пређеном километру за запослене који од места становања до посла има више од 2 километра, уместо у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају и то у износу већем за 486 хиљада динара, супротно члану 118. Закона о раду, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 41.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да интерна акта ускладе са важећим законским одредбама.*

**(4) Општинско правобранилаштво.** На овој апропријацији планиран је расход од 120 хиљада а извршен у износу од 102 хиљаде динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

**(5) Предшколска установа „Цветић“.** Евидентиран је расход у износу од 1.306 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада..

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је извршена исплата накнаде за превоз у висини 10% цене горива БМБ-95 по пређеном километру, уместо у висини износа превозне карте у јавном-градском, приградском, односно међуградском саобраћају и то у износу већем за 58 хиљада динара, супротно члану 118. Закона о раду и члана 40. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да интерна акта ускладе са важећим законским одредбама.*

**(6) Центар за културу, туризам и спорт - Кнић.** Евидентиран је расход у износу од 350 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада, док су планирани расходи у износу од 450 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Извршен обрачун и исплата накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада у висини 10% цене горива по пређеном километру, уместо у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- По основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада именованом лицу (Директор) Центра за културу, туризам и спорт – Кнић је за период од 01.01.2017. године до 23.11.2017. године, извршена исплата у износу већем за 45 хиљада динара супротно члану 118. Закона о раду и члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да донесу интерни акт којим се уређује област накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским одредбама.

#### Ризик

Уколико директни и индиректни корисници буџета и даље буду вршили исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у вредности од 10% цене горива по пређеном километру и на основу вредности цене дневне превозне карте, постоји ризик да се обрачун и исплата ове накнаде врши у већем износу.

#### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да исплату трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 19: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	125	125	115	161	129	140
2	ПУ "Цветић" Кнић	330	330	297	297	90	100
3	Центар за културу, туризам и спорт	150	150	143	143	95	100
Укупно организационе јединице		605	605	555	601	99	108
УКУПНО – група 416000		605	605	555	601	99	108

(1) **Општинска управа.** У оквиру ове групе конта извршени су расходи у износу од 115 хиљада динара, на име јубиларних награда за два запослена лица са навршених 10 и 20 година рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) **Предшколска установа „Цветић“.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава извршени су расходи у износу 297 хиљада динара за исплату јубиларних награда за једну запослену са навршених 20 и две запослене са 30 година рада.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) **Центар за културу, туризам и спорт - Кнић.** У оквиру ове групе конта извршени су расходи у износу 143 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за једног запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 20: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	0	0	0	0
2	Општинска управа	17.323	17.323	14.640	14.640	85	100
3	Општинско правобранилаштво	50	50	0	0	0	0
4	ПУ "Цветић" Кнић	3.125	3.125	2.538	2.532	81	100
5	Центар за културу, туризам и спорт	555	555	309	477	86	154
6	Месне заједнице	600	600	331	287	48	87
Укупно организационе јединице		21.703	21.703	17.818	17.936	83	101
УКУПНО – група 421000		21.703	21.703	17.818	17.936	83	101

(1) **Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 14.640 хиљада динара.

(1) **Енергетске услуге.** Приказано је извршење у износу 11.040 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 9.966 хиљада динара и то (1) за електричну енергију за просторије општине 1.648 хиљада динара и (2) електричну енергију за јавно осветљење 8.318 хиљада динара.

Општинска управа општине Кнић је закључила уговор о купопродаји електричне енергије за потребе Општинске управе општине Кнић број 401-309/-I/2017-01 од 04.04.2017. године са ЈП ЕПС Београд, по спроведеном поступку јавне набавке број 1/2017- партија 1. Према техничкој спецификацији уговор је закључен за 11 ЕД бројева за зграду општине и просторије месних канцеларија. Уговор је закључен до укупне процењене вредности 2.300 хиљада динара са ПДВ-ом. Пре овог Уговора Општинска управа општине Кнић није имала закључен уговор за електричну енергију.

Општина Кнић има закључена четири уговора са правним лицима која користе просторије у јавној својини општине (зграда у којој се налазе канцеларије Општинске управе) и то: (1) Шумадијски управни округ Крагујевац (Уговор број 412-630/06-01 од 07.07.2006. године); (2) Прекршајни суд, Крагујевац (Уговор број 312-1345/2013-01 од 27.11.2013. године); (3) МУП Републике Србије – Полицијска управа Крагујевац (Уговор број 401-1373/17-01 од 17.08.2017.); (4) Центар за социјални рад Кнић, Кнић (Уговор број 401-1540/17-01 од 12.09.2017. године) док са Сектором за ванредне ситуације нема закључен уговор.

Општинска управа врши редовно префактурисање трошкова електричне енергије за простор који је у власништву општине Кнић, а користи га Прекршајни суд Крагујевац према уговору у износу од 8% утрошене електричне енергије у згради општине Кнић, префактурисање трошкова електричне енергије Центру за социјални рад Кнић врши од септембра месеца 2017. године у износу 8%, док од МУП-а Републике Србије – Полицијска управа Крагујевац, Шумадијског управног округа Крагујевац и Сектора за ванредне ситуације није вршена рефундација трошкова електричне енергије. МУП Републике Србије – Полицијска управа Крагујевац има сопствено електрично бројило од новембра 2017. године.

Општинска управа општине Кнић је закључила уговор о купопродаји електричне енергије за потребе јавне расвете на територији општине Кнић број 401-309-II/2017-01 од 04.04.2017. са ЈП ЕПС. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке број 1/2017- партија 2. Према техничкој спецификацији уговор је закључен за 85 ЕД бројева и за још 10 нових мерних места. Уговор је закључен до укупне процењене вредности 7.800 хиљада динара са ПДВ-ом. На рачунима је фактурисано 83 мерних места. У току ревизије нису достављени докази да је потрошња на свим мерним местима која су фактурисана кроз рачуне заиста потрошња електричне енергије за јавну расвету. Пре овог Уговора, Фонд за локалне и некатегорисане путеве и комуналну делатност на селу општине Кнић закључио је са „ЈП ЕПС Београд“ уговор о купопродаји електричне енергије за јавну расвету на територије општине Кнић за 2016. годину број 312-324/2016 дана 01.09.2016. године по спроведеном поступку ЈНМВ, у вредности 967 хиљада динара за период до 31.12.2016. године. Након гашења Фонда, Општинска управа општине Кнић закључила је Анекс уговора 312-324/2016 дана 14.12.2016. године којим се важност основног уговора продужава до окончања поступка јавне набавке добара – набавка електричне енергије за јавну расвету на територији општине Кнић за 2017. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић је преузела обавезе и извршила плаћања предузећу ЈП ЕПС, Београд, за електричну енергију за потребе Општинске управе општине Кнић најмање у износу 870 хиљада динара пре спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора број 401-309/-I/2017-01 од 04.04.2017. године односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа општине Кнић је преузела обавезе и извршила плаћања предузећу ЈП ЕПС, Београд, за електричну енергију за јавну расвету најмање у износу 2.492 хиљаде динара пре спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора број 401-309-П/2017-01 од 04.04.2017. године односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31., 39. и 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Кнић није вршила рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију за првих осам месеци 2017. године за просторије које користи Центар за социјални рад (8% од укупне површине зграде), за првих десет месеци МУП Републике Србије – Полицијска управа Крагујевац (24% од укупне површине зграде) и за целу 2017. годину за Шумадијски управни округ Крагујевац (2% од укупне површине зграде) и Сектор за ванредне ситуације (7% од укупне површине зграде), односно извршено је плаћање електричне енергије најмање у износу 334 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима што је супротно члану 18. Закона о буџету републике Србије за 2017. годину и 56. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама општине није евидентирано потраживање по основу рефундације сталних трошкова (електричне енергије) најмање у износу 334 хиљада динара од корисника пословног простора што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуни за јавну расвету се крећу у распону од 505 хиљада динара за месец јул 2017. године, 718 хиљада динара за месец август 2017. године до 1.023 хиљада динара за месец децембар 2017. године, а на основу писаног обавештења субјекта ревизије било је нелегално постављених светилки на уличну јавну расвету у 2017. години од стране физичких и правних лица а да нису покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака;
- у току ревизије нису достављени докази да је потрошња на свим мерним местима која су фактурисана кроз рачуне заиста потрошња електричне енергије за јавну расвету из разлога што је техничка спецификација за јавну набавку урађена по ЕД бројевима и бројевима бројила, док су по рачуну фактурисана мерна места, такође по рачунима ЈП ЕПС, Београд фактурисано је 83 мерних места док је уговор закључен за 85 ЕД бројева са додатком нових 10 мерних места па постоји ризик да се не ради само о потрошњи електричне енергије за јавну расвету;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; изврше рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију за закупце пословних просторија у згради општинске управе, да потраживања од корисника пословног простора за утрошену електричну енергију евидентирају у својим пословним књигама, да врше контролу рачуна као и стања на терену и да се покрену поступци уколико се утврди да постоји нелегална потрошња електричне енергије.*

**(2) 421300 Комуналне услуге.** Приказано је извршење у износу 271 хиљада динара и то на економској класификацији 421311 услуге водовода и канализације од чега се 166 хиљада динара односи на рачуне за утрошену воду, а 105 хиљада динара за сакупљање смећа.

Одлуком о условима и начину организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода број 020-706/09-01 од 09.09.2009. године одређено је да обављање ове комуналне делатности општина Кнић обезбеђује опремањем Јавно комуналног предузећа за трајно обављање ове делатности (члан 2.). ЈКП „Комуналац“ Кнић врши ову комуналну делатност на делу територије општине Кнић. Одлуком о водоснабдевању месне заједнице Гружа – Грабовац број 352-1204/13-01 од 29.11.2013. године, Скупштина општине Кнић поверила је послове



дистрибуције воде и водоснабдевања са водоводног система Гружа – Грабовац, који се налази на територији МЗ Гружа – Грабовац, ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац са којим је закључен и Уговор број 352-1470/13-01 од 20.12.2013. године. Дана 21.03.2014. године потписан је и Записник о примопредаји водоводне мреже са система Акумулације „Гружа“ на подручју месне заједнице Гружа – Грабовац, којим је ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, преузела примарну водоводну мрежу у циљу обављања послова дистрибуције воде и водоснабдевања на подручју МЗ Гружа – Грабовац. На основу писане информације око 90 домаћинстава МЗ Губеревац, Земљорадничка задруга и Пошта уз новчано учешће самостално су 1992/93 године изградили водоводни систем кроз месну заједницу који је прикључен на водоводни систем који снабдева водом Град Краљево, док дистрибуцију воде и наплату исте врши ЈКП „Водовод“, Краљево. Такође, на основу писане информације председника Савета МЗ Баре, ова МЗ има сеоски водовод изграђен 1966/67 године који је изграђен средствима око 50 домаћинстава, док данас има близу 300 корисника, од чега 28 корисника из Кикојевца и око 20 из Кнежевца. Сваки потрошач има свој водомер и у претходном периоду је вршено читавање и наплаћивање воде са повременим прекидима. У 2017. години је почело са радом Удружење потрошача воде „Топлик“ које наплаћује воду.

Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.07.2017. године управљање комуналним отпадом (сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање) поверено је ЈКП „Комуналац“ Кнић. На основу писане информације одговорног лица, ЈКП „Комуналац“ обавља ову комуналну делатност на територији 28 насељених места општине Кнић, али услугу не фактурише грађанима у свим МЗ већ само у МЗ Кнић, Гружа и Топоница.

Скупштина општине Кнић је Решењем број 352-296/15-01 од 10.06.2015. године дала сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП „Комуналац“, Кнић за 2015. годину који је био на снази и у 2017. години. По овом Ценовнику цена за производњу и испоруку воде за пиће износи 40,67 динара по м<sup>3</sup> за домаћинства, 82,98 динара по м<sup>3</sup> за остале кориснике и 101,53 динара по м<sup>3</sup> за фирме са канализацијом, док цена за сакупљање и изношење смећа износи 4,64 динара по м<sup>2</sup> за домаћинства, 7,40 динара по м<sup>2</sup> за школе и здравство; док су цене за кориснике (правна лица) утврђене у различитим износима од 12,99 до 101,95 динара по м<sup>2</sup>. Општинска управа нема закључен уговор са ЈКП „Комуналац“, Кнић за сакупљање и изношење смећа којим би се дефинисали услови, тј. одредила површина која служи као основица за обрачун и плаћање накнаде за пружање комуналних услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић није организовала комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији целе општине Кнић, већ комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља поред ЈКП „Комуналац“ из Кнића и ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, ЈКП „Водовод“ Краљево, као и поједине месне заједнице које имају сопствене водоводе (МЗ Баре и друге), што је супротно члану 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- Комунална делатност производња и дистрибуција воде за пиће за део општине Кнић (подручје МЗ Гружа – Грабовац) поверена је предузећу ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац односно предузећу које није основала јединица локалне самоуправе на чијој територији се обавља комунална делатност што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- Уговор о обављању послова дистрибуције воде и водоснабдевања водоводног система Гружа – Грабовц и снабдевање корисника здравствено исправном водом закључен између ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, Општине Кнић и МЗ Гружа – Грабовац, закључен је на неодређено време што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима;

- На цену и промену цене воде ЈКП“Водовод и канализација“ Крагујевац сагласност не даје јединица локалне самоуправе (општина Кнић) што је супротно члану 13. и 28. Закона о комуналним делатностима;
- Општинска управа општине Кнић је извршила расходе у износу 105 хиљада динара за сакупљање и изношење смећа без писаног уговора или другог правног акта, којим би се дефинисала површина као основица за обрачун и плаћање накнаде, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Комуналац“ Кнић обавља комуналну делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада са 28 насељених места општине Кнић (месних заједница) а не на територији целе општине, и услугу не фактурише крајњим корисницима у свим месним заједницама (већ само за три МЗ) што је супротно члану 24. Закона о комуналним делатностима;
- Цене за сакупљање и изношење смећа за кориснике (правна лица) утврђене су у различитим износима од 12,99 до 101,95 динара по м<sup>2</sup> што је супротно члану 25. Закона о комуналним делатностима;

*Препоручујемо одговорним лицима да: организовање комуналне делатности врши у складу са Законом о комуналним делатностима; Скупштина општине даје сагласност на промену цене комуналних услуга; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта;*

**(3) 421400 Услуге комуникација.** Приказано је извршење у износу 2.125 хиљада динара.

*Трошкови телефона, телекса и телефакса – 421411.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 612 хиљада динара и то: (1) за услуге фиксне телефоније у износу 583 хиљада динара и (2) за телекомуникациону услугу L3VPN у износу 29 хиљада динара (за јануар и фебруар 2017 године).

Општинска управа нема закључен Уговор са Телеком Србија а.д. Београд о пружању услуга фиксне телефоније.

*Услуге мобилног телефона – 421414.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 583 хиљада динара. Општинско веће општине Кнић донело је дана 23.01.2017. године Правилник о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона број 110-96/2017-01. Скупштина општине Кнић је закључила Уговор о коришћењу услуга ГСМ мреже јавних мобилних телекомуникација број 303/20381 дана 16.10.2009. године са Теленор д.о.о., Београд. На основу овог Уговора закључена су и два Анекса, последњи 21.12.2015. године са уговорном обавезом 12 месеци. Поред овог Уговора постоји и више појединачних Анекса уговора за бројеве телефона преузетих од Фондова који су угашени у 2016. години. У току 2017. године преузете су обавезе за извршене услуге мобилне телефоније по рачунима предузећа Теленор д.о.о., Београд у износу 617 хиљада динара. Општинска управа је у 2017. години у марту месецу извршила рефундацију трошкова мобилних телефона изнад лимита и то за јануар месец 2017. године и након тога није вршила рефундацију све до децембра (од новембарске зараде), када је извршила део рефундације за период од марта до септембра. Запосленима који су за овај период требали извршити рефундацију у већим износима омогућено је плаћање на више рата (од две до седам) али без било какве одлуке или решења. Након тога вршена је редовно рефундација од зараде запослених, док од запослених који су преузели бројеве претходно угашених Фондова није вршена рефундација, јер исти нису ни потписали Реверсе, Сагласности нити Решења. Запосленој којој је лимит према Правилнику 1.000,00 динара додељен је број чија је уговорна обавеза према уговореном пакету 2.745,83 динара и од исте није вршена рефундација, нити је након истека уговорне обавезе овај лимит коригован. Једном члану Општинског већа није извршена рефундација прекорачења изнад лимита иако је потписао Изјаву – Сагласност да ће прекорачење изнад одобреног лимита уплатити путем опште

уплатнице. Заменик начелника Општинске управе није извршио повраћај мобилног апарата након одласка у пензију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је преузела обавезе и извршила расходе у износу 583 хиљада динара за услуге фиксне телефоније без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић није спровела поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније, а преузела је обавезе по рачунима у укупном износу 617 хиљада динара за период јануар - децембар 2017. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица донет је од стране ненадлежног органа;
- Запосленој којој је лимит према Правилнику 1.000,00 динара додељен је број чија је уговорна обавеза према уговореном пакету 2.745,83 динара и од исте није вршена рефундација односно извршена је исплата без правног основа у износу 20 хиљада динара у току 2017. године што је супротно члану 10. Правилника о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона, такође се наставило са плаћањем истог пакета и након истека уговорне обавезе у 2018. години.
- Није извршена рефундација трошкова мобилних телефона изнад лимита од једног члана Општинског већа у току 2017. године у износу осам хиљада динара, односно извршена је исплата без правног основа, што је супротно члану 10. и 12. Правилника о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона, потписаној Изјави и члану 56. Закона о буџетском систему;;
- Није вршена рефундација трошкова изнад лимита за једног запосленог у износу 19 хиљада динара, нити је исти потписао Изјаву (сагласност за обуставу од зараде) односно извршена је исплата без правног основа што је супротно члану 10. и 12. Правилника о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона и 56. Закона о буџетском систему;
- Реверсе и сагласности за надокнаду трошкова изнад лимита нису потписала сва лица која користе мобилне телефоне, што је супротно члану 7. и 12. Правилника о праву на коришћење и начину коришћења службених мобилних телефона;
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним књигама и помоћним евиденцијама Општине Кнић, нити се исти пописују, иако су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; интерни акт којим се дефинише право и начин коришћења службених мобилних телефона буде донет од стране надлежног органа, редовно врше рефундацију трошкова мобилних телефона изнад лимита, да реверсе и сагласности за надокнаду трошкова потпишу сви запослени и воде помоћну евиденцију телефонских апарата.*

**(2) ПУ „Цветић“.** Приказано је извршење у износу 2.538 хиљада динара.

**(1) 421200 Енергетске услуге.** Приказано је извршење у износу 2.087 хиљада динара и то:  
(1) 421211 услуге за електричну енергију у износу 456 хиљада динара; (2) 421222 угаљ у износу 30 хиљада динара и (3) 421224 лож уље у износу 1.601 хиљада динара

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 456 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ПУ „Цветић“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу 247 хиљада динара за услуге електричне енергије за објекат вртића без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Кнић је Одлуком број 361-1723/16-01 дало на привремено коришћење ПУ „Цветић“ из Кнића део просторија ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи, иако општине Кнић нема интерни акт којим се уређује начин, услови и поступак располагања и управљања стварима у јавној својини, што је супротно члану 26., 27., 28 и 36. Закона о јавној својини и члану 20. став 1. тачка 10. Закона о локалној самоуправи;
- Споразум о регулисању међусобних права и обавеза по основу утрошене електричне енергије број 592/17 између ОШ „Рада Шубакић“ из Груже и ПУ „Цветић“ из Кнића закључен је ретроактивно тј. 01.06.2017. године за период 15.12.2016. -31.05.2017. године;
- ПУ „Цветић“ Кнић је извршила плаћање електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“, Гружа по бројилу ЕД 13507384 у износу 128 хиљада динара (50%) што је супротно члану 3. Уговора о пословној сарадњи којим је дефинисано плаћање трошкова у износу 14,74% према површини коју ПУ „Цветић“ користи (38 хиљада динара) односно више је исплаћено 90 хиљада динара, без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор о пословној сарадњи број 330 од 03.04.2017. године којим Центар даје на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор играонице, део ходника и санитарне просторије у приземљу Дома културе, закључен је супротно члану 34. Закона о јавној својини, јер Центар није могао да на привремено коришћење да простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; уговоре и друга правна акта не закључују са ретроактивним важењем, плаћања врше по рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и не закључују уговоре који су супротни Закону о јавној својини;*

**(2) 421400 Услуге комуникација.** Приказано је извршење у износу 136 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 68 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Анекс број 804/661481 закључен између ПУ „Цветић“ Кнић и Теленор д.о.о. Београд од 11.12.2015. године, закључен је за период од 24 месеца (Анекс је закључен без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. став 1. и 6. Закона о буџетском систему), с тим да у Анексу није садржана и 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, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;

- ПУ „Цветић“ обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књижи приликом плаћања, а не истог дана, а најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе (пример рачун број 201708/5.41971 примљен дана 15.09., а прокњижен дана 26.09. када је и плаћен) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним књигама и помоћним евиденцијама ПУ „Цветић“ у Книћу, нити се исти пописују, иако су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе (реверси не садрже марку и тип задуженог апарата), што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да вишегодишње уговоре закључују уз сагласност Одељења за буџет; књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и воде помоћну евиденцију телефонских апарата .*

**(3) Центар за културу, туризам и спорт.** Приказано је извршење у износу 309 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију - 421211.* У 2017. години приказано је извршење у износу 166 хиљада динара. Центар за културу, туризам и спорт нема закључен Уговор са ЈП ЕПС, Београд од кога врши набавку услуга електричне енергије.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу, туризам и спорт преузео обавезе и извршио расходе у износу 166 хиљада динара за услуге електричне енергије без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора;*

*Трошкови телефона, телекса и телефакса – 421411.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 61 хиљада динара и то за услуге фиксне телефоније. Центар за културу, туризам и спорт нема закључен Уговор са Телеком Србија а.д. Београд о пружању услуга фиксне телефоније.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу, туризам и спорт** преузео обавезе и извршио расходе у износу 61 хиљада динара за услуге фиксне телефоније без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора.*

**(4) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу од 331 хиљаду динара.

*Услуге за електричну енергију - 421211.* У 2017. години приказано је извршење у износу 293 хиљаде динара за 10 месних заједница. Ниједна месна заједница нема закључен уговор са добављачем за електричну енергију, већ се плаћање врши на основу рачуна ЈП ЕПС, Београд. Месне заједнице не евидентирају редовно обавезе по рачунима и не измирују их редовно. Такође, плаћања су вршена не по износу рачуна за одређени месец, већ по основу укупног дуга по рачуну/опомени за више месеци, или по основу Решења извршитеља, иако у пословним књигама немају евидентирани све рачуне који чине тај дуг. Усаглашавање обавеза са добављачем за електричну енергију и евидентирање истих у пословним књигама месних заједница извршено је на крају 2017. године збирно и то по основу добијене евиденције-картица од добављача за већи број месних заједница, али приликом достављања конфирмација појавиле су се разлике највише код МЗ Баре и Кнежевац. Обавезе за електричну енергију за 17 месних заједница у пословним књигама на дан 31.12.2017. године

износе 4.527 хиљада динара, док су накнадним усаглашавањем по конфирмацијама исте 3.147 хиљада динара. Седам месних заједница издаје просторије закупцима и то месне заједнице: Кнић, Топоница, Баре, Гружа-Грабовац, Губеревац, Опланић и Лесковац. Трошкове електричне енергије плаћали су делом закупци директно на рачуне ЈП ЕПС иако бројила гласе на месне заједнице, делом је уплате вршила месна заједница из буџетских средстава. Појединим закупцима су трошкови електричне енергије за 2017 годину префактурисани у јануару 2018. године и исти су извршили рефундацију, док закупцима у три месне заједнице нису префактурисани трошкови електричне енергије за 2017. годину за просторије које користе и то: (1) МЗ Топоница (закупац ТУР Александар) у износу 28 хиљада динара; (2) МЗ Баре (закупци СТР „Мића“ и ПА „Агро Гужа“) у износу 31 хиљада динара и (3) МЗ Опланић (закупац Вуловић Д. Горан) у износу девет хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месне заједнице преузеле су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за електричну енергију у износу 2.980 хиљада динара на дан 31.12.2017. године (15 Месних заједница), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице (Топоница, Опланић) нису вршиле рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију од закупаца пословног простора, односно извршено је плаћање електричне енергије најмање у износу 37 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док за МЗ Баре нити је МЗ платила електричну енергију за 2017. годину (већи део 2017. године рачун у блокади) нити је извршена рефундација од закупца у износу од 31 хиљаде динара за 2017. годину што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице у својим пословним књигама нису евидентирале потраживања од закупаца за рефундацију сталних трошкова (утрошене електричне енергије у 2017. години) у износу 68 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице су вршиле плаћања утрошене електричне енергије не по износу рачуна за одређени месец, већ по основу укупног дуга по рачуну/опомени за више месеци, или по основу Решења извршитеља, иако у пословним књигама немају евидентиране све рачуне који чине тај дуг, а који представљају писмени доказ о насталој пословној промени што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: изврше рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију од закупаца пословних просторија; да потраживања од корисника пословног простора за утрошену електричну енергију евидентирају у својим пословним књигама; не преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, евидентирају све рачуне и плаћања врше у складу са роковима за измирење обавеза.*

#### **Ризик**

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација. Уколико се настави са извршавањем расхода без спровођења поступка јавне набавке, или без обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда у складу са Законом о јавним набавкама долази до одсуства било какве конкуренције

и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда. Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације може довести до неликвидности буџета. Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене и до исплате из буџета без правног основа. Уколико се не води помоћна књига телефонских апарата исти су изложени злоупотреби

Извршавањем расхода који су у супротности са законским прописима повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава. Уколико се поверавање обављања комуналне делатности не врши предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и уколико се ценовник комуналних услуга не доставља на сагласност надлежном органу локалне самоуправе постоји ризик да пружалац комуналне услуге не обавља адекватно комуналну услугу и врши измене цена односно повећање цена без законских основа. Уколико се не врши рефундација трошкова електричне енергије и других комуналних услуга од закупаца пословног простора нити се евидентирају потраживања по овом основу постоји ризик да се и даље извршавају расходи без правног основа и да су потраживања у пословним књигама мање исказана. Уколико се закључују уговори са ретроактивним важењем, јавља се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода који у тренутку преузимања и извршавања нису регулисани уговором или другим актом. Уколико се настави са издавањем простора супротно Закону о јавној својини јавља се ризик од коришћења јавне својине супротно прописима. Уколико се настави са неконтролисањем рачуна за електричну енергију за јавну расвету и стања на терену јавља се ризик од нелегалног прикључка на мрежу и потрошње од стране физичких и правних лица. Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза по рачунима у складу са роковима књижења и са плаћањем рачуна након рока за измирење обавеза јавља се ризик од додатних трошкова камате, као и евентуалних судских или извршних поступака који изискују додатне трошкове.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да (1) обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима; (2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама; (3) да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација за те намене; (4) да интерне акте донесу надлежни органи и услуге мобилне телефоније користе до висине прописаног лимита; (5) да се установи помоћна књига телефонских апарата; (6) да се преузимају и извршавају смо обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима; (7) да обављање комуналне делатности организују у складу са Законом о комуналним делатностима и да надлежни орган локалне самоуправе да сагласност на цену и промену цене за комуналне услуге; (8) да изврше рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију за закупце пословних просторија у згради општинске управе и месних заједница и да потраживања од корисника пословног простора за утрошену електричну енергију евидентирају у својим пословним књигама; (9) не закључују уговоре са ретроактивним важењем; (10) не закључују уговоре који су супротни Закону о јавној својини; (11) да врше контролу рачуна као и стања на терену и да се покрену поступци уколико се утврди да постоји нелегална потрошња електричне енергије и (12) да у пословним књигама евидентирају све обавезе по рачунима као доказ настале пословне промене у складу са роковима и плаћања врше у складу са роковима за измирење обавеза.

#### **5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови

путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 21: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	150	150	15	15	10	100
2	Председник општине	400	370	84	84	23	100
3	Општинско веће	100	100	32	32	32	100
4	Општинска управа	880	880	154	154	18	100
5	Општински правобранилац	50	50	4	4	8	100
6	ПУ "Цветић" Кнић	800	785	270	270	34	100
7	Центар за културу, туризам и спорт	635	635	401	97	15	24
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>3.015</b>	<b>2.970</b>	<b>960</b>	<b>656</b>	<b>22</b>	<b>68</b>
<b>УКУПНО - група 422000</b>		<b>3.015</b>	<b>2.970</b>	<b>960</b>	<b>656</b>	<b>22</b>	<b>68</b>

**(1) Председник општине и Општинско веће.** Приказано је извршење у износу 84 хиљаде динара и то: (1) 422100 у износу две хиљаде динара и (2) 422200 у износу 82 хиљаде динара. Трошкови дневница за службено путовање у иностранство- 422211 и Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – 422231. На основу Налога за службено путовање у иностранство Председника општине односно заменика начелника Општинске управе број: 114-1188/17-01 од 17.07.2017. године, на службено путовање у општину Ленарт, Република Словенија у периоду од 18.07.2017. године до 21.07.2017. године упућено је девет особа, којима је на име аконтације за службени пут (дневница и смештај) исплаћен по 15 хиљада динара односно укупно 135 хиљада динара (са позиција Општинске управе, Општинског већа и Председника). Службено путовање је обављено на основу налога за службено путовање уз које су достављени фискални рачуна за трошкове ноћења са доручком и боравишне таксе. Према писаној информацији Помоћника председника општине једно лице са Налога за службено путовање у иностранство није обавило службени пут (члан Општинског већа).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- на службено путовање у Словенију није путовала једна особа упућена Налогом за службено путовање у иностранство (члан Општинског већа), иако је истом исплаћена аконтација у износу од 15 хиљада динара, која није враћена након што није реализован службени пут, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 17. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Обрачун трошкова за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути у укупном износу 135 хиљада динара уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и 56 Закона о буџетском систему;
- Налози за службено путовање у иностранство који су издати након започињања путовања, не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, док део налога не садржи потпун извештај о обављеном службеном путу, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршена је накнада трошкова службеног путовања у иностранство у укупном износу од 135 хиљада динара, без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском рачуноводству, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;



Препоручујемо одговорним лицима да налози за службена путовања у иностранству садрже све потребне елементе; да се расходи извршавају у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације; да се изврши повраћај исплаћених аконтација за службени пут, када исти није реализован;

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 154 хиљаде динара, и то: (1) 422100 у износу 122 хиљаде динара и (2) 422200 у износу 32 хиљаде динара.

*Трошкови дневница на службеном путовању- 422111.* У току 2017. године службена путовања у земљи и иностранству обављена су возилима марке Шкода Суперб, Шкода Фабиа, Застава Кора ИН, Шкода Фабиа класик, Hyundai Santa Fe, Dacia Sandero и мини-бус Crafter. Међутим, према писаној информацији субјекта ревизије број: 9-451/2018-03-1 од 12.03.2018. године службена путовања су обављана у већини случајева без налога за службено путовање, а један мали број налога који је издаван приликом обављања службеног путовања не налазе се у рачуноводству општине Кнић, јер су исти издати али нису враћени од стране лица које је службено путовање обавило нити је исплаћена дневница.

*Трошкови смештаја на службеном путу- 422131.* Извршена је исплата износа од 10 хиљаде динара по профактури број: 2017-00311 од 15.05.2017. године за трошкове смештаја једне особе у хотелу „Србија“ д.о.о. Вршац у периоду од 01.06. 2017. године до 03.06.2017. године. Наведени износ обухвата трошкове доручка, ручка, вечере, боравишну таксу, осигурање, преноћиште и доплату за свечану вечеру, као и обрачунати износ ПДВ-а. Трошкови смештаја исплаћени су ради присуства семинару Летња школа урбанизма у периоду од 01.06.2017. године до 03.06.2017. године у Вршцу, по основу позива Удружења урбаниста Србије и Републичког геодетског завода.

*Остали трошкови за пословна путовања у земљи- 422199.* На овом субаналитичком конту прокњижена су плаћања по предрачунима Ауто-мото савез Србије (ПРН/0312/016417 од 11.12.2017. и ПРН/0317/003385 од 11.10.2017.) у укупном износу од 38 хиљада динара са ПДВ-ом, по основу допуне- путарине за службена возила (тагови) регистарских таблица KG-002-WT и KG-097-PK.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Утврђено је да су реализована службена путовања у току 2017. године најмање 380 пута ван територије општине Кнић без налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Кнић није исплаћивала дневнице за службена путовања у земљи, осим за службена путовања у Београд дана 16.05.2017. године и 29.05.2017. године, што је супротно члану. 9, 10, 23. и 24. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Издати налози за службена путовања не садрже редни број и датум издавања налога и нису потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- По профактури хотела „Србија“ д.о.о. Вршац број: 2017-00311 од 15.05.2017. године, запосленој која је обавила службено путовање у Вршац у периоду од 01.06.2017. године до 03.06.2017. године, надокнађени су трошкови ручка, вечере и свечане вечере у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 8. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему, према коме запослени има право на ноћење са доручком;
- Расходи за трошкове путарине и паркинга на службеном путовању у земљи у износу од 545 динара, евидентирани су на конту 422111- Трошкови дневница на службеном путовању уместо на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, што

је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У налогу за службено путовање у Београд дана 29.05.2017. године обрачунати су трошкови путарине у износу од 345 динара, а да је приложен рачун за трошкове паркирања у наведеном износу, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се издају налози и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе; да се расходи извршавају у складу са законским и подзаконским актима; да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;*

**(3) Општинско правобранилаштво.** Приказано је извршење у износу четири хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**(4) Предшколска установа „Цветић“ Кнић.** Приказано је извршење у износу 270 хиљада динара и то: (1) 422100 у износу 99 хиљаде динара и (2) 422400 у износу 170 хиљада динара.

*Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Утврђено је да су реализована службена путовања у току 2017. године најмање 5 пута ван територије општине Кнић без налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није исплаћивала дневнице за службена путовања у земљи, што је супротно Посебном колективном уговору за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Налози за службена путовања издавани су на дан обављања службеног путовања и не садрже, датум подношења налога, потпис подносиоца налога, ликвидатора и руководиоца рачуноводства, податке о томе ко носи трошкове службеног путовања, док део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, односно извршено је плаћање у износу 99 хиљада динара супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се издају налози и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе;*

**(5) Центар за културу, туризам и спорт-Кнић.** Приказано је извршење у износу 401 хиљаде динара и то: (1) 422100 у износу 68 хиљада динара и (2) 422400 у износу 333 хиљаде динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Утврђено је да су реализована службена путовања у току 2017. године најмање 8 пута ван територије општине Кнић без налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт није исплаћивао дневнице за службена путовања у земљи, што је супротно Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

- Расход у износу од 15 хиљада динара за трошкове службеног пута председника Управног одбора Центра у општину Ленарт, Република Словенија, у периоду од 18.07.2017. године до 21.07.2017. године, исплаћен је без акта надлежног органа о упућивању на службени пут у иностранство и без правног основа у позитивним законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Обрачун трошкова за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути у износу 15 хиљада динара уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Извршена је накнада трошкова службеног путовања у иностранство у износу од 15 хиљада динара, без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја а да при том налог за службено путовање у иностранство не садржи циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања, потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и подносиоца рачуна, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход који се односи на трошкове смештаја на службеном путовању у иностранство у износу од 15 хиљада динара на групи конта 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на групи конта 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршен је расход у износу од 304 хиљаде динара за трошкове превоза Културно-уметничких друштава, односно извршено је финансирање удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 11. и члановима 75.-77. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 304 хиљаде динара по основу превоза културно уметничких друштава погрешно су планирана и извршена са позиције Центра за културу, туризам и спорт, уместо са позиција Општинске управе, а такође су иста погрешно планирана и извршена на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да се издају налози и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе; да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа, у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације; да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са обављањем службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање, постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико се настави са исплатом трошкова путовања а да налози за службена путовања не садрже све потребне елементе, јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без правног основа, постоји ризик извршавања расхода за услуге које нису извршене односно незаконитог одлива средстава из буџета.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Уколико се не изврши повраћај исплаћених аконтација за службено путовање које није реализовано, постоји ризик извршавања расхода за услуге које нису извршене.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника: (1) да издају налоге и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству (2) да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе; (3) да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа, у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације; (4) да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (5) да се изврши повраћај исплаћених аконтација за службени пут, када исти није реализован.

### 5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 22: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	8.308	8.278	7.552	7.338	89	97
2	Председник општине	300	300	50	50	17	100
3	Општинско веће	1.500	1.500	1.212	1.202	80	99
4	Општинска управа	13.505	13.484	9.938	9.354	69	94
5	Општинско правобранилаштво	30	30	0	0	0	0
6	ПУ "Цветић" Кнић	640	640	450	450	70	100
7	Центар за културу, туризам и спорт	4.060	4.060	3.580	2.987	74	83
8	Месне заједнице	100	100	64	64	64	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>28.443</b>	<b>28.392</b>	<b>22.846</b>	<b>21.445</b>	<b>76</b>	<b>94</b>
<b>УКУПНО - група 423000</b>		<b>28.443</b>	<b>28.392</b>	<b>22.846</b>	<b>21.445</b>	<b>76</b>	<b>94</b>

**(1) Скупштина општине** Приказано је извршење у износу од 7.552 хиљаде динара.

**Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591.** У 2017. години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови у укупном износу 5.945 хиљада динара и то: (1) накнаде одборницима у износу 2.009 хиљада динара; (2) функционални додатак председнику и заменику председника Скупштине у износу 2.568 хиљада динара; (3) накнаде одборничким групама у износу 317 хиљада динара и (4) накнаде члановима комисија, савета и других тела у износу 1.051 хиљаде динара

**Накнаде одборницима.** У току 2017. године за накнаде одборницима исплаћено је укупно 2.009 хиљада динара. Скупштина општине Кнић има 33 одборника. Одлуком о другој измени и допуни одлуке о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица број 119-1663/2015-01 од 25.12.2015. године коју је донела СО Кнић прописана је накнада за присуствовање седници Скупштине и седници Општинског већа, као и за присуствовање састанцима по позиву и то у висини од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике (члан 5.) а чланом 6. утврђено је право на накнаду путних трошкова. У току 2017. године одржано је 11 седница Скупштине општине. Поред исплате одборницима, вршена је исплата члановима Општинског већа који су присуствовали седницама Скупштине. Чланови Општинског већа су известници на седницама Скупштине. У току 2017. године члановима

Општинског већа за присуство седницама Скупштине општине исплаћено је 234 хиљаде динара.

*Накнаде председницима одборничких група и представницима одборника.* У току 2017. године исплаћена је и накнада у износу 317 хиљада динара председницима одборничких група и представницима одборника са изборних листа у Скупштини општине Кнић за долазак и присуство састанцима ради упознавања са извештајем секретара Скупштине општине о приспелим материјалима, договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине, иако се о дневном реду разматра на почетку седнице скупштине. Састанци су трајали од 15 до 20 минута у просеку.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине је извршила расходе у износу 234 хиљаде динара, за накнаду члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине, а да не постоји правни основ за исплату накнаде јер су чланови Општинског већа присуствовали седници СО као известиоци, а не учесници у раду Скупштине, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32, 42, 46 и 52. Закона о локалној самоуправи;
- Скупштина општине је извршила расходе у износу 317 хиљада динара за накнаду председницима одборничких група и представницима одборника за долазак и присуство састанцима који трају 15-20 минута ради упознавања са извештајем секретара скупштине општине о приспелим материјалима и договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине, иако се о дневном реду разматра на почетку седнице скупштине што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду одборницима и председницима одборничких група у току 2017. године нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Кнић да не врше исплату накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине општине, као ни представницима одборничких група за присуство састанцима ради договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине као и да за исплаћене доприносе благовремено предају М-УН обрасце надлежном фонду.*

*Функционални додатак председнику и заменику председника Скупштине.* У току 2017. године за функционални додатак председнику и заменику председника Скупштине исплаћено је укупно 2.568 хиљада динара. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине општине Кнић нису на сталном раду. Решењем број 119-607/2016-01 од 26.05.2016. године изабран је председник Скупштине општине Кнић. Председнику Скупштине који није на сталном раду функција је престала Решењем број 119-1990/2017-01 од 01.12.2017. године. Решењем број 119-608/2016-01 од 26.05.2016. године изабран је заменик председника Скупштине општине Кнић.

Одлуком о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица број 119-614/12-01 од 06.07.2012. године чланом 8. Заменику председника Скупштине одређена месечна накнада (функционални додатак) у висини која се добија множењем 30% коефицијента утврђеног за обрачун плате председника Скупштине, што износи 2,322 и основице за обрачун и исплату плате изабраних лица коју утврђује Влада Републике Србије. Одлуком о измени одлуке број 120/792013-01 од 29.03.2013. године овај члан је промењен на 50% коефицијента што износи 3,87, док је Одлуком о четвртој измени и допуни ове Одлуке број 119-692/2016-01 од 15.06.2016. године промењен члан 8. Одлуке тако што заменику председника Скупштине припада право на месечну накнаду у висини која се добија множењем коефицијента 6,192 и

основице за обрачун и исплату плате изабраних лица коју утврђује Влада Републике Србије. Заменику председника Скупштине је у току 2017. године исплаћено 1.142 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине је донела Одлуку о четвртој измени и допуни одлуке о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица број 119-692/2016-01 од 15.06.2016. године којом је повећала месечну накнаду заменику председника Скупштине општине повећањем коефицијента за обрачун исте са 3,87 на 6,192 и по том основу исплатила накнаду за вршење функције Заменику председника Скупштине у вишем износу за 440 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему и
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду за вршење функције Председника и Заменика председника Скупштине у току 2017. године нису предавани М-УН обрасци надлежном фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Кнић да не повећавају накнаду изабраним и постављеним лицима супротно законским прописима као и да благовремено предају М-УН обрасце надлежном Фонду.*

*Накнада члановима комисија, савета и других тела.* У току 2017. године исплаћена је накнада члановима комисија, савета и радних тела које је именовала Скупштина општине Кнић у износу 1.051 хиљаде динара. Одлуком о образовању сталних радних тела Скупштине општине Кнић број 119-806/2016-01 од 08.07.2016. године образовано је седам радних тела (четири савета и три комисије). У току 2017. године извршена је исплата члановима пет сталних радних тела у висини од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији по свакој седници: (1) Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта скупштине и административна питања у износу 333 хиљаде динара за 12 седница; (2) Савет за привредни развој, финансије и буџет у износу 133 хиљаде динара за пет седница; (3) Савет за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине у износу 148 хиљада динара за шест седница; (4) Савет за развој пољопривреде у износу 86 хиљада динара за четири седнице и (5) Савет за друштвене делатности у износу 49 хиљада динара за две седнице. Достављени су записници са седница као и остала документација, док М-УН обрасци нису сачињавани нити предавани у току 2017. године иако су доприноси плаћени.

Поред сталних радних тела Скупштина општине Кнић је образовала и:

- (1) Комисију за планове по Решењу број 119-911/12-01 од 30.01.2013. године која има председника, заменика и пет чланова. У току 2017. године овој Комисији исплаћено је 148 хиљада динара за одржану једну седницу;
- (2) Комисију за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Кнић за период од 4 године по Решењу број 320-951/2013-03 од 19.09.2013. године која има председника и пет чланова и по Решењу 119-1845/2017-08 од 17.11.2017. године која има председника, заменика и пет чланова. У току 2017. године овој Комисији је исплаћено 22 хиљаде динара за одржане две седнице.
- (3) Комисију за избор директора ЈКП „Комуналац“, Кнић по Решењу број 119-1498/17-01 од 11.09.2017. године која има председника, четири члана и секретара. У току 2017. године овој Комисији исплаћено је 50 хиљада динара за одржане три седнице.;
- (4) Општински штаб за ванредне ситуације формиран је по Одлуци број 217-637/2016-01 од 15.06.2016. године и има председника, заменика, начелника, 14 чланова и заменика члана. Чланови су председник и заменик председника Скупштине, два члана Општинског већа,

начелник управе, директори установа и предузећа и други. Накнада је исплаћивана члановима Штаба који су чланови Општинског већа (два члана). У току 2017. године исплаћено је 46 хиљада динара за одржане четири седнице.

(5) Одлуком о објављивању општинских прописа и других аката и о издавању „Службеног гласника општине Кнић“ број 016-807/08-01 од 13.11.2008. године, чланом 10. и 11. Секретар Скупштине општине је одговорни уредник Службеног гласника, а послове редакције обављају запослени које Решењем именује начелник Општинске управе. Решењем Начелника број 119-989/2017-01 од 08.06.2017. године именовани су чланови редакције. Одлуком број 011-1026/08-01 од 09.01.2009. године коју је донело Општинско веће предвиђена је накнада за рад одговорног уредника и редакције „Службеног гласника општине Кнић“ по сваком издатом броју и то за: (1) за рад одговорног уредника 15% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике и (2) члановима редакције по 10% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, док је Одлуком 110-990/2017-01 од 09.06.2017. „у привреди Републике“ замењено са „у Републици Србији“. У току 2017. године исплаћено је 36 хиљада динара и то за издат Службени гласник број 8/17.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата у износу 22 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Кнић, а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада члановима Комисија, чланови Комисија немају право на накнаду, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Скупштина општине је извршила исплату у износу 50 хиљада динара Комисији за избор директора ЈКП „Комуналац“, Кнић, без правног основа јер Законом о јавним предузећима није предвиђена накнада за чланове ове Комисије што је супротно члану 34. Закона о јавним предузећима и 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине извршила је исплату у износу 46 хиљада динара члановима Општинског штаба за ванредне ситуације који су истовремено чланови Општинског већа, иако у Одлуци о образовању општинског штаба за ванредне ситуације на територији општине Кнић број 217-637/2016-01 од 15.06.2016. године није предвиђена накнада, односно ова исплата је извршена без правног основа јер Законом о ванредним ситуацијама није предвиђена накнада члановима Штаба за ванредне ситуације што је супротно члановима 33. - 35. и 42. Закона о ванредним ситуацијама и 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине извршила је исплату у износу 36 хиљада динара за накнаду за рад одговорног уредника и редакције „Службеног гласника општине Кнић“ без правног основа, јер су исти запослени у општини Кнић, и ови послови су у опису радног места што је супротно члану 10. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места где су радним местом број 60 предвиђени послови у вези са објављивањем аката Скупштине што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Накнаде по основу рада одговорног уредника и редакције „Службеног гласника општине Кнић“ које су исплаћене лицима у радном односу код исплатиоца – општине Кнић у износу 36 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору уместо на 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду за рад у радним телима и комисијама у току 2017. године нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да комисијама и радним телима исплату накнаде за рад врше само ако је накнада предвиђена Законом; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и благовремено сачињавају и предају М-УН обрасце надлежном Фонду.

Угоститељске услуге – 423621. У 2017. години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови угоститељских услуга у укупном износу 84 хиљаде динара.

Председник Скупштине закључио је Уговор о пружању услуга ресторана и хотелског смештаја за потребе Скупштине општине Кнић са УР МУ SOUL, Гунцати Кнић број 401-1161-2/2017-01 дана 14.07.2017. године. Уговор је закључен до 01.11.2017. године са уговореном (процењеном) вредношћу до 300 хиљада динара. Плаћање је вршено по рачунима број 33/2017 од 15.07.2017. године у износу 17 хиљада динара и 35/2017 од 17.07.2017. године у износу 65 хиљада динара (ноћења у једнокреветној соби и у трокреветном апарману) на којима није наведено којим поводом и ко је услуге користио.

Репрезентација – 423711. У 2017. години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови репрезентације у укупном износу 530 хиљада динара. Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић број 110-48/13-01 дана 17.01.2013. године.

(1) Председник Скупштине закључио је Уговоре о набавци добара за репрезентацију (чајна кухиња) са: (1) СТР „Унимакс“, Кнић број 401-379-2/2017-01 од 16.03.2017. године у вредности 400 хиљада динара, а након обавештења о престанку рада истог са, (2) Језеро Гружанско д.о.о., Кнић број 401-1502/2017-01 од 18.09.2017. године Кнић у вредности 310 хиљада динара

(2) Председник Скупштине је закључио Уговор о пружању услуга са УР „Фаро-уно“, Крагујевац број 401-1969/2017 од 20.11.2017. године за услугу кетеринга за потребе одржавања прославе Празника општине Кнић у износу 300 хиљада динара. Услуга кетеринга је уговорена за комплетну храну, пиће, барске столове, цветне аранжмане, конобаре, особе за сервирање и аранжирање хране и пића, столњаке, чаше, тањире, есцајге, потребан број расхладних витрина и све зависне трошкове и то за два дана, петак 24.11.2017. годину у трајању од 1 сата за 120 званица и недељу 26.11.2017. године у трајању од 2 сата за 150 званица у складу са Понудом број 6/2017 која садржи спецификацију хране и пића али без количина и јединичних цена већ укупну вредност у паушалном износу. Плаћање је извршено по рачуну 0062/2017 од 28.11.2017. године и фискалном рачуну за угоститељске услуге у паушалном износу од 300 хиљада динара. Рачун не садржи спецификацију испоручене хране, пића и осталих услуга са количинама и јединичним ценама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић извршила је расходе за угоститељске услуге најмање у износу 382 хиљаде динара по рачунима УГ МУ SOUL, Гунцати Кнић који не садрже намену, којим поводом и ко је услуге користио и по уговору и рачунима УР „Фаро-уно“, Крагујевац, у паушалном износу без спецификације испоручене хране, пића и осталих услуга, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Приликом коришћења репрезентације није поштована процедура прописана чланом 11. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић којим је предвиђено да корисник репрезентације подноси образложени предлог председнику општине који мора да садржи повод, износ и врсту репрезентације, док Председник општине одобрава трошење средстава;
- Извршено је плаћање добара – потрошног материјала за репрезентацију (чајна кухиња) у износу 178 хиљада динара са раздела Скупштине општине, уместо са раздела Општинске



управе што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић и 29. Закона о буџетском систему;

- Вршена је набавка добара за репрезентацију смоки, чипс, гризине, ноблице, медено срце, бомбоне, карамеле, наполитанке и друго иако ова добра нису предвиђена Правилником, јер су истим предвиђени само напици, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Поједине цене из рачуна СТР“Унимакс“ и Језеро Гружанско д.о.о., Кнић нису у сагласности са јединичним ценама из понуда које су саставни део Уговора;

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да: контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација или уколико цене нису у складу са уговореним; приликом набавке добара за репрезентацију поштују процедуру и набављају добра која су предвиђена Правилником и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим делима.*

*Остале опште услуге – 423911. У 2017. години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови осталих општих услуга у укупном износу 826 хиљада динара и то: (1) награде поводом празника општине у износу 575 хиљада динара (са порезом), (2) услуге за дан општине 156 хиљада динара и (3) Уговор о делу 95 хиљада динара.*

*Награде поводом празника општине. Одлуком о установљавању општинских награда и других јавних признања општине Кнић број 17-30/07-01-1 од 11.06.2007. године и Одлуком о првој измени Одлуке број 17-766/09-01 од 09.09.2009. године предвиђене су врсте општинских награда и других јавних признања као и поступак доделе. Одлуком о додељивању општинских награда и других јавних признања поводом празника општине Кнић за 2017. годину број 17-1605/17-01 од 17.11.2017. године коју је донела Скупштина општине Кнић додељено је 10 новчаних награда и то: (1) најбољим студентима три награде, (2) Ученицима - ђацима генерације две награде и (3) Ученицима ОШ „Вук Караџић“ из Кнића за остварене резултате на републичким такмичењима пет награда. Новчане награде су додељене у висини 50 хиљада динара (нето). Одлуком је предвиђено да се награде уручују на свечаној седници Скупштине 26. новембра 2017. године. Готовину у укупном износу 500 хиљада динара на име награда је преузела секретар Скупштине дана 24.11.2017. године, али нема доказа (признанице) да су исте подељене добитницима.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић је доделила 10 новчаних награда поводом празника општине Кнић за 2017. годину супротно члану 7. Одлуке о установљавању општинских награда и других јавних признања општине Кнић број 17-30/07-01-1 од 11.06.2007. године којом је предвиђено да се у току једне године могу доделити највише три новчане награде и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Скупштина општине Кнић је извршила расходе у износу 500 хиљада динара за новчане награде поводом празника општине Кнић за 2017. годину у готовини без признаница тј. без доказа да су готовину на име награда преузели добитници што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да новчане награде поводом празника општине додељују у складу са интерним актима и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

**(2) Општинско веће.** Приказано је извршење у износу 1.212 хиљада динара на конту Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591.

*Накнаде члановима већа.* Решењем о избору чланова Општинског већа општине Кнић број 119-612/16-01 од 26.05.2016. године које је донела Скупштина општине Кнић одређено је седам чланова Општинског већа. У току 2017. године члановима Општинског већа

исплаћено је укупно 978 хиљада динара у бруто износу за одржаних 26 седница (једна из 2016. године и 25 из 2017. године)

*Комисија за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром.* Формирана је Решењем Општинског већа општине Кнић број 119-656/16-01 од 03.06.2016. године. Комисија има председника и два члана. Председник комисије је радник Општинске управе док су два члана чланови Општинског већа. Решењем је дефинисан задатак Комисије али не и право на накнаду, нити висина исте. У току 2017. године председнику и члановима ове Комисије исплаћено је укупно 80 хиљада динара у бруто износу за одржане четири седнице.

*Комисија за спровођење поступка споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева за накнаду штете.* Формирана је Решењем Општинског већа општине Кнић број 119-655/16-01 од 03.06.2016. године. Комисија има председника и два члана. Решењем је дефинисан задатак Комисије али не и право на накнаду, нити висина исте. Решењем о измени Решења број 119-1651/17-01 од 02.10.2017. године извршена је промена председника, тако да су и председник Комисије и чланови, чланови Општинског већа. У току 2017. године председнику и члановима ове Комисије исплаћено је укупно 57 хиљада динара у бруто износу за одржане четири седнице.

*Жалбена комисија.* Формирана је Решењем Општинског већа општине Кнић број 9-429/16-01 од 23.12.2016. године. Комисија има председника и два члана. У току 2017. године председнику и члановима ове Комисије исплаћено је укупно 43 хиљаде динара у бруто износу за одржане три седнице.

*Комисија за јавну расвету и домове културе.* Формирана је Решењем Општинског већа број 352-103/2017-09 од 23.01.2017. године. Комисија има председника и пет чланова. Председник Комисије је члан Општинског већа. У току 2017. године извршена је исплата за два члана ове комисије (члану Општинског већа и представнику ЕПС-а) у износу 21 хиљада динара за одржане две седнице.

*Комисија за оцену годишњих и посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић за 2018. годину.* Формирана је Решењем Општинског већа број 110-1359/17-01 од 15.08.2017. године. Комисија има председника и два члана, од којих су председник и један члан чланови Општинског већа. У току 2017. године извршена је исплата у износу 11 хиљада динара за одржану једну седницу.

*Комисија за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија.* Формирана је Решењем Општинског већа број 119-1154/2017-02 од 17.07.2017. године. Комисија има председника и четири члана. Председник Комисије је члан Општинског већа. У току 2017. године извршена је исплата председнику Комисије у износу 16 хиљада динара у бруто износу и то за одржане три седнице.

*Комисија за оцењивање пристиглих пријава.* Формирана је Решењем Општинског већа број 119-1850/2017-01 од 10.11.2017. године. Комисија има председника и четири члана од којих је један члан Општинског већа. Решењем је дефинисан задатак Комисије, али не и право на накнаду, нити висина исте. У току 2017. године извршена је исплата у бруто износу пет хиљада динара једном члану комисије (члану Општинског већа) за одржану једну седницу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинско веће извршило је исплату Комисији за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром у укупном износу 80 хиљада динара, иако ниједним актом није дефинисана исплата накнаде овој комисији, нити исплата има правни основ у важећим законским прописима, што је супротно члану 8. став 1. тачка 1. и 4., члану 30. и 31. Закона о ванредним ситуацијама, члану 16. Закона о обнови након елементарне и друге, члану 27. и 30. Пословника о раду Општинског већа општине Кнић и 56. Закона о буџетском систему;

- Накнада по основу рада председника Комисије за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром у износу 10 хиљада динара који је истовремено у радном односу код исплатиоца – општине Кнић, евидентирана је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору уместо на 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинско веће извршило је исплату Комисији за спровођење поступка споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева за накнаду штете у укупном износу 57 хиљада динара иако ниједним актом није дефинисана исплата накнаде овој комисији нити иста има правни основ у важећим законским прописима што је супротно члану 27. и 30. Пословника о раду Општинског већа општине Кнић, члану 7. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа паса луталица и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило је исплату председнику и члану (представнику ЕПС-а) Комисије за јавну расвету и домове културе у укупном износу 21 хиљада динара иако ниједним актом није дефинисана исплата накнаде овој комисији нити иста има правни основ у важећим законским прописима што је супротно члану 27. и 30. Пословника о раду Општинског већа општине Кнић и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило је исплату председнику и члану Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић за 2018. годину (члановима Општинског већа) у укупном износу 11 хиљада динара иако иста нема правни основ у важећим законским прописима за исплату накнаде што је супротно члану 121. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило је исплату председнику Комисије за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија (члану Општинског већа) у укупном износу 16 хиљада динара иако ниједним актом није дефинисана исплата накнаде овој комисији нити иста има правни основ у важећим законским прописима што је супротно члану 27. и 30. Пословника о раду Општинског већа општине Кнић, члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило је исплату члану Комисије за оцењивање пристиглих пријава једном члану комисије (члану Општинског већа) у укупном износу пет хиљада динара иако ниједним актом није дефинисана исплата накнаде овој комисији нити иста има правни основ у важећим законским прописима што је супротно члану 27. и 30. Пословника о раду Општинског већа општине Кнић, члану 5. Правилника о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди и 56. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду за рад члановима Општинског већа и члановима Комисија које је исто основало Веће у току 2017. године нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа да: исплату накнаде за рад члановима комисија врше само ако је накнада предвиђена законским прописима; расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и благовремено сачињавају и предају М-УН обрасце надлежном Фонду.*

**(3) Општинска управа** Приказано је извршење у износу од 9.938 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 1.143 хиљаде динара. Општинска управа је извршила набавку услуга одржавања софтвера од четири добављача и извршила плаћање и то:

(1) Са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о., Београд закључен је Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 401-469-6/2017-01 дана 14.07.2017.године, а на основу спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива (више објашњено код јавних набавки). Плаћање је вршено у износу 550 хиљада динара на основу месечних фактура за одржавање ИС ЛПА, без извештаја о извршеним услугама. Претходни Уговор са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о., Београд број 091-354/10-01 закључен је 27.04.2010. године, и истекао је уговорени рок важења.

(2) Са Инфолаб д.о.о., Београд закључен је Уговор о одржавању и условима коришћења информационог система ОпИС број 401-1615/2016-01 од 29.11.2016. године. Предмет уговора је неискључиво уступање права коришћења општинског информационог система ОпИС и обим пружања подршке приликом коришћења софтвера која обухвата право на новије верзије софтвера и редовну подршку у коришћењу софтвера. Цена за ове услуге износу 120 еура месечно без ПДВ-а. Плаћање је извршено у износу 210 хиљада динара по месечним рачунима без извештаја о извршеним услугама.

(3) Са Агенцијом НМ софт, Крагујевац закључен је Уговор о одржавању информационог система број 9-135/2017-01 од 25.01.2017. године. Предмет уговора је одржавање информационог подсистема у оквиру интегралног информационог система општинске управе и то: (1) Буџетски информациони систем (буџет (реализација плана прихода и расхода), трезор (главна књига), ликвидатура рачуна буџета, ликвидатура рачуна буџетских корисника, програм за консолидовани завршни рачун, финансијско књиговодство директних и индиректних буџетских корисника, евиденција захтева за плаћање и трансфер) и (2) Рачуноводствени програми (обрачун зарада и накнада, евиденција основних средстава, обрачун исплата физичким лицима). На име пружених услуга одржавања информационог система корисник се обавезује да извршиоцу по испостављању фактуре месечно плаћа износ од 35 хиљада динара. Уговор се закључује на период 01.01.2017. до 31.12.2017. године. Плаћање је вршено у износу 103 хиљаде динара на основу рачуна са извештајима закључно са рачуном за фебруар 2017. године.

(4) Са ПР „НеМи софт“, Крагујевац закључен је Уговор о пружању услуге одржавања Софтвера за буџет и рачуноводство Општинске управе општине Кнић број 401-1699/2017-01 дана 16.10.2017. године. Уговор је закључен за период до 31.12.2017. године. Чланом 1. је дефинисао да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, укључујући и све додатне измене, допуне, као и нове верзије Софтвера. Предмет уговора су модули Софтвера идентични као код Агенције НМ софт, Крагујевац. Укупна цена услуге је износи 350 хиљада динара, у коју је укључена ретроактивно накнада за одржавање за период март-октобар, а за услуге одржавања овог софтвера за овај период је већ био закључен уговор са Агенцијом НМ софт, Крагујевац. Према подацима АПР-а ПР „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године. ПР „НеМи софт“, Крагујевац је испоставио рачун број 12/2017 од 16.11.2017. године за одржавање буџетско-финансијског информационог система и комплетно ажурирање за период март-октобар 2017. године у износу 245 хиљада динара (количина 7 цена 35 хиљада динара), односно рачун је испостављен за одржавање софтвера за седам месеци по 35 хиљада динара иако је предузеће основано 28.4.2017. године. Уз рачун је достављен Извештај о одржавању јединственог интегралног информационог система буџета и трезора Општине Кнић у периоду март – септембар 2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић набавила је услуге и извршила расходе у износу 319 хиљада динара за одржавање информационог система ЛПА за првих шест месеци 2017. године (пре спровођења преговарачког поступка и закљученог уговора са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о., Београд) без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора што је супротно члану 31., 36. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање Институту „Михајло Пупин“ д.о.о., Београд и Инфолаб д.о.о., Београд за услуге одржавања софтвера по уговорима и месечним рачунима у укупном износу 760 хиљада динара, без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Уговор о пружању услуге одржавања Софтвера за буџет и рачуноводство са ПР „НеМи софт“, Крагујевац којим је дефинисано да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, иако је реч о софтверу који није нов и који је Општинска управа општине Кнић користила и у претходном периоду (годинама), а чије је одржавање вршила Агенција НМ софт, док према подацима АПР-а „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године, а услуге је фактурисао од марта месеца;
- Општинска управа закључила је Уговор о пружању услуге одржавања Софтвера за буџет и рачуноводство са „НеМи софт“, Крагујевац дана 16.10.2017. године до краја 2017. године и наплаћено је месечно одржавање за претходних седам месеци (март – септембар), односно у новембру месецу испостављен је рачун и извршено плаћање у износу 245 хиљада динара ретроактивно што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да услуге наручују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама; обавезе преузимају на основу закљученог уговора; уговоре закључују уз претходно јасно дефинисање количина и јединичних цена и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација*  
*Остале опште услуге – 423911. У 2017. години на позицији Општинске управе приказано је извршење у укупном износу 7.660 хиљада динара.*

*Уговор о делу. У току 2017. године извршена је исплата за пет уговора о делу са три лица у износу 380 хиљада динара. Четири уговора са два лица односе се на генерално чишћење зграде Агроцентра и простора испред зграде, док је уговор о делу број 051-956 закључен дана 06.06.2017. године за израду предмера и предрачуна за девет атарских путева. Чланом 3. Уговора предвиђена је накнада у нето износу 165 хиљада динара. Нису предати М-УН обрасци по основу Уговора о делу*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић закључила је Уговор о делу за израду предмера и предрачуна за девет атарских путева и извршила исплату у укупном износу 261 хиљада динара (брuto), иако су чланом 10. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић, ови послови систематизовани под редним бројем 46. Послови управљања имовином, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду по основу уговора о делу нису предавани М-УН обрасци надлежном фонду у току 2017. године (иако су исти сачињени), што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду и да благовремено предају М-УН обрасце надлежном Фонду*

*Годишње чланарине.* У току 2017. године извршено је плаћање чланарина у износу 762 хиљаде динара и то: (1) Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља у износу 480 хиљада динара; (2) Сталној конференцији градова и општина у износу 96 хиљада динара и (3) Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД у износу 186 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства у износу од 282 хиљаде динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, а уместо на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 480 хиљада динара по основу плаћања чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одоварајућим економским класификацијама.*

*Привремено-повремени послови.* У току 2017. године закључен је 21 Уговор о привремено повременим пословима са девет лица (осим ПП послова за попис и озакоњење објеката)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић је закључила три уговора о привремено – повременим пословима за послове припреме огрева и подлагања котла за парно грејање, ремонта система парног грејања, текућих поправки у згради општине и одржавање простора око зграде општине Кнић (кошење траве, резање живе ограде и др.) са два лица за период 1.1.2017. - 14.04.2017; 26.04.2017 - 26.07.2017. и 16.10.2017-31.12.2017. године односно укупно 197 радних дана у току 2017. године чиме је ангажовањем за 77 радних дана прекорачила максимално дозвољених 120 радних дана и исплатила 333 хиљаде динара што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Кнић је закључила три уговора о привремено – повременим пословима са два лица који између осталог подразумевају и одржавање простора око зграде општине Кнић (кошење траве, резање живе ограде и др) иако су ови послови поверени ЈКП „Комуналац“ што је супротно члану 2. Одлуке о усклађивању пословања ЈКП „Комуналац“ Кнић са Законом о јавним предузећима број 110-1055/17-01 од 21.06.2017. године, члану 1. Одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Комуналац“, Кнић за обављање одређених делатности за 2017. годину број 352-871/2017-01 од 15.06.2017. године; Уговора о поверавању број 351-40/2017 од 10.01.2017. године и број 117-1124/17-01 од 05.07.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић је закључила три уговора са три лица и исплаћено је 276 хиљада динара за послове на уређењу архиве, помоћ у излучивању архивске грађе, пописивање предмета и увезивање фасцикли у истом временском периоду иако, Општинска управа има запосленог на месту писарнице и архиве, а ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему

- Општинска управа општине Кнић је закључила три уговора са два лица и исплаћено је 235 хиљада динара за послове на одржавању хигијене просторија Месних канцеларија као и дворишта око зграде – пословних просторија иако, Општинска управа има запосленог на месту помоћног радника у чијем опису су ови послови, и ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Кнић је закључила три уговора о привремено – повременим пословима за послове пријема и евиденције аката о промету непокретности достављених од стране јавних бележника и евидентирање нових пореских обвезника по основу достављених докумената уношењем података у информациони систем са два лица за период 25.04.2017.-25.07.2017; 01.08.2017-01.11.2017. и 09.11.2017-31.12.2017 године односно укупно 170 радних дана чиме је ангажовањем за 50 радних дана прекорачила максимално дозвољених 120 радних дана и исплатила 285 хиљада динара што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да уговоре о привремено-повременим пословима закључују у складу са Законом о раду, као и да не закључују ове уговоре за послове који су поверени комуналном предузећу.*

**(4) Центар за културу, туризам и спорт – Кнић.** Приказано је извршење у износу од 3.580 хиљада динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 423591.* Приказано је извршење у износу 191 хиљаде динара на име накнада члановима Управног одбора. Управни одбор Центра за културу, туризам и спорт формиран је Решењем Скупштине општине Кнић 119-1128/2015-01 од 12.11.2015. године и има пет чланова, док су Решењем број 119-925/2016-01 од 02.08.2016. године промењени чланови из реда представника локалне самоуправе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу, туризам и спорт извршио је плаћање накнаде члановима управног одбора у износу од 191 хиљаде динара без акта којим се утврђује право и висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду за рад члановима Управног одбора у току 2017. године нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном Фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу одговарајући интерни акт о праву и висини накнаде члановима управног одбора, а одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да благовремено предају М-УН обрасце надлежном Фонду.*

*Трошкови за угоститељске услуге - 423621* Приказано је извршење у износу 118 хиљада динара на име угоститељских услуга. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је Уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални гружански специјалитети“ без вредности што је супротно члановима 462. до 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је расходе за угоститељске услуге у износу 68 хиљада динара по рачуну 07/17 Пољопривредног газдинства Алексић Владанке за услугу ручка поводом Дана општине за 45 особа, без доказа ко је услуге користио јер је истог дана, истим поводом Скупштина општине организовала услугу кетеринга за 150

званица што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је Уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“ број 6-165 дана 19.05.2017. године са Пољопривредним газдинством Алексић Владанке, која је истовремено и члан Управног одбора Центра за културу, туризам и спорт и извршио расходе за ове услуге у износу 97 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да уговоре закључују са свим потребним елементима; контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције.*

*Трошкови репрезентације – 423711.* Приказано је извршење у износу 551 хиљаде динара за услуге репрезентације. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 669 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију (конто 423621 и 423711) извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је расходе по рачуну 101-38/2017 Феман д.о.о. за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија – Грузанска јесен 2017“ дана 15.09.2017. године за 65 гостију у сали Шумадијски поглед у износу 104 хиљаде динара, без доказа ко је услуге користио јер према прилогу 1. Ликовна колонија „Грузанска јесен 2017 године“ окупиће око 20 уметника из земље и иностранства, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу туризам и спорт Кнић извршио је плаћања у износу 230 хиљада динара Удружењима која су организатори манифестација без спроведеног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 230 хиљада динара по основу преноса Удружењима која су организатори манифестација, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе такође иста су погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481 Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да донесу интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију; контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; пренос удружењима врше по спроведеном конкурс у расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и разделима у складу са Правилником и Законом.*

*Остале опште услуге – 423911.* Приказано је извршење у износу 2.109 хиљада динара и то по основу: (1) Уговора о делу у износу 65 хиљада динара; (2) Уговора о привремено повременим пословима у износу 286 хиљада динара; (3) Уговора о суфинансирању манифестација у износу 105 хиљада динара; (4) Ликовна колонија 343 хиљаде динара; (5) Книћанско лето 333 хиљаде динара; (6) Сеоски туризам 889 хиљада динара и (7) остало у износу 88 хиљада динара.



Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.

**Приликом вршења ревизије на терену сви узорковани рачуни су били без потписа и образложења настанка пословног догађаја док су приликом електронске доставе исте документације имали потписе и образложења.**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је два Уговора о делу са истим лицем за послове из делатности Центра као и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ и исплатио укупно 65 хиљада динара што је супротно члану 199. Закона о раду, члану 3. Одлуке о промени оснивачког акта – одлуке о оснивању ЈКП „Комуналац“ Кнић број 352-275/2013-01 од 03.06.2013. године; члану 2. Одлуке о усклађивању пословања ЈКП „Комуналац“ Кнић са Законом о јавним предузећима број 110-1055/17-01 од 21.06.2017. године, члану 1. Одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Комуналац“, Кнић за обављање одређених делатности за 2017. годину број 352-871/2017-01 од 15.06.2017. године; Уговора о поверавању број 351-40/2017 од 10.01.2017. године и број 117-1124/17-01 од 05.07.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о делу нису достављени извештаји о обављеном послу па су расходи у износу 65 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду по основу уговора о делу нису предавани М-УН обрасци надлежном фонду у току 2017. године (иако су исти сачињени), што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.
- Извршени су расходи за накнаду по основу Уговора о привремено – повременим пословима у износу 286 хиљада динара без извештаја о обављеном послу односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу туризам и спорт Кнић извршио је плаћања у износу 105 хиљада динара удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација без спроведеног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 105 хиљада динара по основу преноса Удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација, погрешно планирана, извршена и евидентирана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе такође иста су погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000 Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање изведених радова на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора по Уговору и рачуну Електро тим 2015, Гружа у износу 90 хиљада динара без отпремнице за испоручену робу, без техничке документације (радни налог и остало) којом би се потврдило ког дана, на којој локацији и у којим количинама су изведени електро радови, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање најма две мобилне WC кабине за дане 02.08.2017. и 19.08.2017. године у износу 78 хиљада динара без записника о примопредаји, као и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (један сервис који подразумева пражњење и одвоз фекалија, прање кабина и њихву дезинфекцију и пуњење резервоара еколошком течношћу), односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање за услугу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете за дане 02.08.2017. и 19.08.2017. године у износу 90 хиљада динара без записника о примопредаји или реверса, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи за изведене радове на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора у износу 90 хиљада динара извршени су са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 90 хиљада динара по основу радова на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000 Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нису достављени докази да су извршена одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за изведене радове на уградњи електро разводних ормара у износу 90 хиљада динара и на тај начин приликом израде Биланса стање мање је исказана вредност некретнина и опреме (група 011) што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 78 хиљада динара по основу изнајмљивања две мобилне WC кабине и средства у износу од 90 хиљада динара по основу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 421000 Стални трошкови што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу рачуне не књижи истог дана, а најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (пример рачун Атрик-бохи примљен 25.08, а прокњижен 04.09);

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду, да не закључују ове уговоре за послове који су поверени комуналном предузећу, исплату истих врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију и благовремено предају М-УН обрасце надлежном Фонду; да исплату накнаде по привремено-повременим пословима врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију; да пренос удружењима и фудбалским клубовима врше по спроведеном конкурс; да контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и разделима у складу са Правилником и Законом; врше одговарајућа*

књижења на контима класе 0 и 3 и књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се настави са плаћањем накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине општине, представницима одборничких група за присуство састанцима ради договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине као и са плаћањем различитим комисијама чија накнада није предвиђена законом постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са повећањем накнаде изабраним и постављеним лицима супротно законским прописима, као и исплате новчаних награда супротно интерним актима постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са несачињавањем и неблаговременом предајом М-УН образаца постоји ризик да ангажована лица не могу остварити права у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се настави са извршавањем расхода без спровођења поступка јавне набавке долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора или уколико цене по рачунима нису у складу са уговореним, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са преносом средства удружењима без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства удружењима одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се за послове који трају у континуитету целе године или који су из делатности корисника буџетских средстава или за послове који су поверени комуналном предузећу закључују уговори о делу или привремено-повременим пословима, јавља се ризик флукуације запослених и неквалитетног обављања радних задатака.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о агенцији за борбу против корупције постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са плаћањем накнада члановима Управног одбора без акта којим се утврђује висина као и коришћењем средстава репрезентације без Правилника, јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико се не врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 постоји ризик да ће у Билансу стања бити исказана мања вредност имовине.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: (1) не врше исплату накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине општине, као ни представницима одборничких група за присуство састанцима ради договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине као и да комисијама и радним телима исплату накнаде за рад врше само ако је накнада предвиђена Законом; (2) не

повећавају накнаду изабраним и постављеним лицима супротно законским прописима нити исплаћују награде поводом празника општине супротно интерним актима; (3) благовремено сачињавају и предају М-УН обрасце надлежном Фонду; (4) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; (5) уговоре закључују и плаћања врше по рачунима уз претходно јасно дефинисање количина и јединичних цена; (6) услуге наручују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама; (7) обавезе преузимају на основу закљученог уговора и плаћања врше по ценама које су у складу са уговореним; (8) пренос средстава удружењима врше по спроведеном конкурсом; (9) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником; (10) уговоре о делу и привремено – повременим пословима закључују у складу са Законом о раду као и да ове уговоре не закључују за послове који су поверени комуналном предузећу; (11) онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције; (12) донесу одговарајући интерни акт о праву и висини накнаде члановима управног одбора и о коришћењу средстава за репрезентацију и (13) да врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 23: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	348	348	348	348	100	100
2	Председник општине	2.098	2.098	0	0	0	0
3	Општинска управа	50.889	51.775	39.625	18.118	35	46
4	Општинско правобранилаштво	20	20	0	0	0	0
5	ПУ "Цветић" Кнић	880	880	797	797	91	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	90	90	5	5	6	100
7	Месне заједнице	50	50	0	0	0	0
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>54.375</b>	<b>55.261</b>	<b>40.775</b>	<b>19.268</b>	<b>35</b>	<b>47</b>
<b>УКУПНО – група 424000</b>		<b>54.375</b>	<b>55.261</b>	<b>40.775</b>	<b>19.268</b>	<b>35</b>	<b>47</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 39.625 хиљада динара и то: (1) 424311 у износу 69 хиљада динара; (2) 424351 у износу 227 хиљада динара; (3) 424411 у износу 35.937 хиљада динара; (4) 424511 у износу 335 хиљада динара; (5) 424631 у износу 411 хиљада динара и (6) 424911 у износу 2.646 хиљада динара.

**424351 Остале медицинске услуге.** На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 227 хиљада динара. Закључен је Уговор о преузимању дуга број 401-1213/17-01 дана 20.07.017. године којим је преузела дуг Дома здравља Кнић према Дому здравља Крагујевац за услуге преузимања и уништавања медицинског инфективног отпада у 2017. години. Основ Уговора је закључени уговор између Дома здравља Кнић и Дома здравља Крагујевац број 01-432/2017 од 17.07.2017. године, односно фактуре број 28/2017 од 20.02.2017; 96/2017 од 21.03.2017; 174/2017 од 18.04.2017; 333/2017 од 17.05.2017; 419/2017 од 05.06.2017 и 483/2017 од 03.07.2017 у укупном износу 227 хиљада динара (члан 2.), односно испостављене фактуре су из периода пре закључења Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић је преузела обавезе и извршила плаћање Дому здравља Крагујевац у износу 227 хиљада динара по Уговору о преузимању дуга број 401-1213/17-01 за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада без правног основа што је супротно члану 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног

здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, Прилога 7. овог Правилника, члана 179. Закона о здравственом осигурању и члана 56. Закона о буџетском систему јер здравственим установама из Плана мреже које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе РФЗО признаје трошкове управљања медицинским отпадом;

- Општинска управа општине Кнић преузела је обавезе и извршила плаћање у износу 227 хиљада динара по Уговору о преузимању дуга број 401-1213/17-01 од 20.07.2017 године, којим је Општина Кнић преузела дуг Дома здравља Кнић према Дому здравља Крагујевац за услуге преузимања и уништавања инфективног медицинског отпада што је супротно члану 54. Став 11. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са Консолидованог рачуна трезора;
- Средства у износу од 227 хиљада динара по основу преноса Дому здравља Крагујевац за услуге преузимања и уништавања инфективног медицинског отпада по Уговору о преузимању дуга број 401-1213/17-01 од 20.07.2017 године, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 424000 – Специјализоване услуге, уместо на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да плаћања врше по уговорима и рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; преузете обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.*

*Позиција 176, економска класификација 424000.* Приказано је извршење у износу 35.937 хиљада динара и то: (1) одржавање некатегорисаних путева у износу 21.280 хиљада динара (424411); (2) Одржавање зелених површина у износу 4.435 хиљада динара (424411) (3) Уређење дивљих депонија извршење у износу 573 хиљаде динара (424411); (4) зимско одржавање у износу 5.078 хиљада динара (424411); (5) одржавање гробља у износу 480 хиљада динара (424911); (6) стручни надзор над редовним одржавањем путева у износу 390 хиљада динара (424411) и (7) ПДВ на испостављене ситуације 3.701 хиљада динара.

*(1) Одржавање некатегорисаних путева (насипање) (конто 424411, позиција 176):*

У току ревизије достављена је информација и документација у којој се наводи да је Фонд за локалне и некатегорисане путеве и комуналну делатност закључио уговор 30.9.2005. године са физичким лицем за куповину земљишта за експлоатацију каменог агрегата за насипање путева. Врши се нелегална експлоатација овог налазишта минералних сировина које се налази на територији КО Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС;

СО Кнић на седници одржаној 15.6.2017. године донела је Одлуку о додељивању искључивог права ЈКП Комуналац Кнић за обављање одређених комуналних делатности у 2017. години број 352-871/2017-01 од 15.6.2017. године. Чланом 1. прописано је да се ЈКП Комуналац Кнић додељује искључиво право за следеће делатности: (1) редовно одржавање општинских путева (летње и зимско); (2) појачано одржавање општинских путева; (3) насипање, поправка и реконструкција некатегорисаних путних праваца; (4) одржавање зелених јавних површина; (5) одржавање површина јавног саобраћаја (путно земљиште, паркинг простор).

Вршилац комуналне делатности за послове коме је дато искључиво право под тачком 3 Одлуке СО Кнић-насипање, поправка и реконструкција некатегорисаних путних праваца није извео својим сопственим средствима (техничким и кадровским капацитетом) већ је путем јавне набавке прибавио машине са радницима односно руковооцима тих машина и уз помоћ тих машина и тих радника извео послове.

Општинска управа је закључила уговор о поверавању послова, на основу искључивих права, са ЈКП Комуналац Кнић: број 351-40/2017 од 10.1.2017. године и уговор број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године у износу 34.310 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 1. дефинисано да се уговор закључује за (1) услуге редовног одржавања општинских путева (летње и зимско); (2) појачано одржавање општинских путева; (3) насипање, поправки и реконструкција некатегорисаних путних праваца; (4) одржавање зелених јавних површина и (5) одржавање површина јавног саобраћаја (путно земљиште, паркинг простор). Закључен је Анекс уговор број 351-1347-1/22200017-01 од 14.8.2017. године којим се повећава вредност уговора на 42.810 хиљада динара. Закључен је Анекс 2 уговора број 351-1347-2/2017-01 од 10.12.2017. године којим се повећава уговорена вредност на 46.856 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић није усклађена са Законом о јавним путевима, Законом о комуналним делатностима и осталим позитивним прописима;
- У току планирања и пре закључења уговора за реконструкцију путних праваца, нису израђени предмери и прерачуни за сваку планирану релацију односно путни правац на коме су планирани радови и на тај начин у току ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена уговорена цена радова ни за ову ни за остале комуналне делатности које су уговорене уговорима: број 351-40/2017 од 10.1.2017. године и уговора број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године;
- поверена је комунална делатност одржавања путева ЈКП Комуналац Кнић и извршено је плаћање у износу 21.280 хиљада динара без ПДВ-а а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте па машине са руковооцем набавља путем јавне набавке што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима;
- Општинска управа је закључила уговор о поверавању послова на основу искључивих права ЈКП Комуналац са ЈКП Комуналац Кнић број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године у укупном износу 34.310 хиљада динара са ПДВ-ом за: (1) услуге редовног одржавања општинских путева (летње и зимско); (2) појачано одржавање општинских путева; (3) насипање, поправки и реконструкција некатегорисаних путних праваца; (4) одржавање зелених јавних површина и (5) одржавање површина јавног саобраћаја (путно земљиште, паркинг простор) без количина и јединичних цена и без утврђивања уговорене вредности појединачно за сваку поверену делатност супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018 и 2019. Годину-група конта 42-коришћење роба услуга, члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је фактурисање и плаћање радова по ситуацијама у укупном износу 21.280 хиљада динара на уређењу некатегорисаних путева у паушалним износима без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту радова која је изведена, у истом паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице, у цену одржавања урачуната је и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- ЈКП Комуналац Кнић приликом испостављања ситуација за редовно одржавање путева-насипање атарских путева није обрачунавао и фактурисао ПДВ на изведене радове већ је

Општинска управа вршила обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације што је супротно члану 10. Закона о ПДВ-у;

- На испостављене ситуације за редовно одржавање путева-насипање атарских путева XV привремену ситуацију у износу 811 хиљада динара, XXVI привремену ситуацију у износу 598 хиљада динара, XXXIV привремену ситуацију у износу 141 хиљада динара и XXXVII привремену ситуацију у износу 705 хиљада динара које је испоставио ЈКП Комуналац Кнић није извршен обрачун и плаћање ПДВ-а у износу 451 хиљада динара што је супротно члану 16. Закона о ПДВ-у и 56. Закона о буџетском систему;
- На на КП бр 1098/1 и 1098/2 КО Драча налази је природно налазиште камена и врши се нелегална експлоатација од стране месних заједница односно није дефинисан носилац експлоатације које може бити привредно друштво, односно друго правно лице и предузетник којем је одобрена експлоатација резерви минералних сировина односно геотермалних ресурса од стране надлежног органа, без одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина, односно врши се експлоатација минералних сировина Закону о рударству и геолошким истраживањима и то супротно члану 2 став 1 тачке 7, 8, 22, 25, члану 4, 8, 52, 56, 57, 58. Закона о рударству и геолошким истраживањима;
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС супротно члану 13. Закона о рударским и геолошким истраживањима;
- Није извршен упис права јавне својине на земљиштем на КП бр 1098/1 и 1098/2 КО Драча које је прибављено од физичког лица на основу купопродајног уговора од 30.9.2005. године;
- Погрешно су планирана, извршена и евидентирана средства у износу 21.280 хиљада динара за услуге одржавања некатегорисаних путева са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом фазе планирања јасно дефинишу локације, површине на којима ће се радови изводити и остали елементи приликом утврђивања цене комуналних услуга, да се Одлука о комуналним делатностима ускладе са позитивним прописима, да се организовање обављања комуналне делатности и поверавање врши у складу са Законом о комуналним делатностима и Закона о јавним набавкама, да се обрачун и плаћање ПДВ-а врши у складу са Законом о ПДВ-у, да експлоатацију природног налазишта камена ускладе са Закона о рударским и геолошким истраживањима, да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Одржавање зелених површина (424411 и 424511, позиција 176 и 232).** На име одржавања зелених површина приказано је извршење у износу 4.770 хиљада динара од чега је на терет конта 424411-одржавање аутопутева извршење у износу 4.435 хиљада динара а терет групе 424511-услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу 335 хиљада динара.

Одлуком о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању ЈКП Комуналац коју је донела СО Кнић (број 352-275/2013-01 од 4.6.2013. године) чланом 3 предвиђене су комуналне делатности за које се оснива ЈКП и између осталих предвиђена је и делатност одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина. СО Кнић на седници одржаној 15.6.2017. године донела је Одлуку о додељивању искључивог права ЈКП Комуналац Кнић за обављање одређених делатности у 2017. години број 352-871/2017-01 од 15.6.2017. године између осталог и одржавање чистоће на површинама јавне намене и

одржавање јавних зелених површина. Ниједним интерним актом нису дефинисане локације јавних зелених површина које се одржавају нити површине истих нити резими одржавања. Фактурисање се врши у месечним паушалним износима и у току ревизије нису достављени докази које локације и у којим површинама су одржаване нити којим резимом одржавања (колико пута су те површине кошене и одржаване у току месеца).

Закључен је уговор број 351-40/2017 од 10.1.2017. године са ЈКП Комуналац Кнић за одржавање путева, улица и паркинг простора на подручју општине Кнић у 2017. години који обухвата редован преглед, утврђивање и оцена стања пута и путног објекта, местимично поправљање коловозних конструкција и осталих елемената трупа пута, чишћење коловоза од нечистоћа, снега, леда и одрона, поправка оштећења на свим елементима доњег и горњег строја, поправка и обнављање хоризонталне, вертикалне и светлосне сигнализације, банкина, чишћење јаркова, ригола пропуста, кошења траве и уређивање зелених површина на путу и земљишном појасу, уклањање ограда, засада и растиња поред општинских и некатегорисаних путева (такозваних међа), чишћење дивљих депонија у заштитном и земљишном појасу пута, одржавање паркинг простора и грађевинских захвата за које није потребно издавање одобрења за градњу. Уговор је закључен без уговорене вредности.

Општинска управа је закључила уговор о поверавању послова на основу искључивих права са ЈКП Комуналац Кнић број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године у укупном износу 34.310 хиљада динара са ПДВ-ом, између осталих и за одржавање зелених јавних површина. Закључен је Анекс уговор број 351-1347-1/2017-01 од 14.8.2017. године којим се повећава вредност уговора на 42.810 хиљада динара. Закључен је Анекс 2 уговора број 351-1347-2/2017-01 од 10.12.2017. године којим се повећава уговорена вредност на 46.856 хиљада динара. За одржавање зелених површина фактурисане су 12 привремене ситуације у укупном износу 4.770 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Ниједним интерним актом нису дефинисани: обухват, обим и квалитет комуналне делатности, односно тачне локације јавних зелених површина које се одржавају, нити површине истих као ни резими одржавања (колико пута у току месеца се одржава која површина) што је супротно члану 4. став 3. Закона о комуналним делатностима;
- Извршено је плаћање за услуге одржавања јавних зелених површина у износу 4.770 хиљада динара без доказа које су квадратуре зелених површина које су одржаване и колико пута у току месеца, на већем броју страна грађевинског дневника није наведено којим машинама и колико радника је радило на одржавању тих површина, као и без доказа да приликом одржавања су одржаване само површине које су у јавној својини општине што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање услуга редовног одржавања јавних зелених површина у износу 4.435 хиљада динара на терет конта 424411-одржавање аутопутева уместо на терет конта 424511-одржавање националних паркова и природних површина што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да интерним актом дефинишу тачне локације зелених површина у јавној својини и површине истих и одреде обухват обим, обухват и квалитет комуналне услуге одржавања зелених површина, да плаћање врше на основу документације на основу које се може утврдити количине и јединичне цене извршених услуга и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Уређење дивљих депонија (конто 424411, позиција 176).** Приказано је извршење у износу 573 хиљаде динара. Закључен је уговор број 351-40/2017 од 10.1.2017. године са ЈКП



Комуналац Кнић за одржавање путева, улица и паркинг простора на подручју општине Кнић у 2017. години који обухвата чишћење дивљих депонија у заштитном и земљишном појасу пута. По овом уговору вршено је чишћење дивљих депонија и које се не налазе на заштитном и земљишном појасу пута. Уговор је закључен без уговорене вредности.

Према писаној информацији чишћење дивљих депонија је вршено на основу налога Општинске управе. Испостављене су две ситуације: IV привремена ситуација број 187-02 од 31.3.2017. године у износу 546 хиљада динара и VII привремена ситуација број 250-01 од 28.4.2017. године у износу 26 хиљада динара. ЈКП Комуналац водио је грађевински дневник приликом извођења радова на терену. Радови на чишћењу дивље депоније у МЗ Бечевица фактурисани су кроз IV привремену ситуацију од 31.3.2017. године а према грађевинском дневнику радови су изведени 7.4.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Радови на чишћењу дивље депоније у МЗ Бечевица у износу 19 хиљада динара без ПДВ-а фактурисани су кроз IV привремену ситуацију од 31.3.2017. године, а према грађевинском дневнику радови су изведени 7.4.2017. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Закључен је уговор са ЈКП Комуналац Кнић број 351-40/2017 од 10.1.2017. године за одржавање путева, улица и паркинг простора на подручју општине Кнић у 2017. години без уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор за чишћење дивљих депонија у заштитном и земљишном појасу пута, а вршено је чишћење дивљих депонија и које се налазе ван земљишног појаса пута што је супротно закљученом уговору;
- Извршено је плаћање радови на чишћењу дивље депоније у износу 573 хиљада динара на терет конта 424411-одржавање аутопутева уместо на терет конта 424611-услуге очувања животне средине што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се радови фактуришу након извођења и потврде од стране надзорног органа, да се уговори закључују са уговореном вредношћу, да се поштују одредбе закљученог уговора и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником.*

**Зимско одржавање (конто 42411, позиција 176).** Приказано је извршење у износу 5.079 хиљада динара. Испостављене су четири привремене ситуације за зимско одржавање путева на основу уговора број 351-40/2017 од 10.1.2017. године и уговора број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године са ЈКП Комуналац Кнић којима су обухваћене све комуналне делатности које су Одлукама СО Кнић поверене ЈКП Комуналац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у прилогу привремених ситуација за зимско одржавање путева у износу 5.079 хиљада динара достављени су грађевински дневници из којих се не може утврдити која возила (којих регистарских таблица) на којим релацијама су вршила услуге чишћења снега, у ком периоду дана/ноћи, који радници и на којим деоницама је вршено насипање соли нити се исти подаци могу утврдити из привремених ситуација односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да плаћање врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

**424911 Остале специјализоване услуге.** На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 2.646 хиљада динара, од чега се 1.595 хиљада динара односи на плаћање Радњи за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“, Београд за

услуге уклањања и транспорта уинулих животиња и то: (1) 597 хиљада динара по Уговору о поравнању број 401-1307/16-01 од 04.10.2016. године; (2) 648 хиљада динара по Уговору о поравнању број 401-1072/2017-01 од 28.06.2017. године и (3) 350 хиљада динара по основу спроведеног поступка ЈНМВ, закљученог Уговора и испостављених рачуна из 2017. године. Општинска управа закључила је дана 23.09.2016. године са „Авенија МБ“, Београд Уговор број 401-1230/2016-01 за обављање послова организованог превоза и сакупљања отпада животињског порекла и уинулих животиња. Чланом 8. предвиђено је да је Испоручилац за ове намене обезбедио средства текуће буџетске резерве у износу 500 хиљада динара, и уговор је закључен до 31.12.2016. године.

Општинска управа општине Кнић је дана 28.06.2017. године закључила Уговор о поравнању број 401-1072/2017-01 са Авенија МБ, Београд којим се регулишу међусобни односи поводом измирења обавеза насталих на име одвожења споредних производа животињског порекла и уинулих животиња са територије општине Кнић и то за период 15.11.2016. године до 26.06.2017. године у укупном износу 648 хиљада динара. У структури овог износа 227 хиљада динара односи се на рачуне из 2016. године, док је износ од 421 хиљада динара по рачунима из 2017. године.

Општинска управа општине Кнић закључила је дана 10.07.2017. године Уговор о вршењу услуге уклањања и транспорта уинулих животиња – превоз, прерада и уништавање отпадака животињског порекла и уинулих животиња са територије општине Кнић број 401-860-6/2017-01, са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“, Београд, а на основу спроведеног поступка ЈНМВ број 12/2017. Уговор је закључен на укупну вредност од 73,20 динара са ПДВ-ом за један килограм СПЖП-а по једном километру. Закључени уговор не садржи укупну вредност уговора нити предвиђене количине. По овом уговору набављене су услуге и извршено је плаћање у износу 350 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање Авенији МБ, Београд за услуге уклањања и транспорта уинулих животиња по рачунима из 2017. године у износу 421 хиљада динара пре спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Уговора број 401-860-6/2017-01 од 10.07.2017. године, односно расходи у износу 421 хиљада динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У пословним књигама Општинске Управе нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, који су садржани у Уговору о поравнању број 401-1072/2017-01, и који представљају писмени доказ о насталој пословној промени, у тренутку када је исти настао, а који су требале бити прокњижене најкасније два дана од настанка пословне промене, већ је евидентиран Уговор о поравнању што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Кнић није вршила плаћање обавеза за услуге уклањања и транспорта уинулих животиња по рачунима у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Плаћање Авенији МБ, Београд дана 05.07.2017. године у износу 648 хиљада динара извршено је по основу Уговора о поравнању број 401-1072/2017-01 са појединачним рачунима Авеније МБ, Београд, али без Потврде (Уверења) надлежне кафилерије или Записника о извршеној примопредаји конфиската са надлежном кафилеријом, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Уговор о ЈН број 401-860-6/2017-01 који је Општинска управа општине Кнић закључила са „Авенија МБ“, Београд, не садржи укупну уговорену вредност што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 54. Закона о буџетском систему;
- Уговором о ЈН број 401-860-6/2017-01, који је Општинска управа општине Кнић закључила са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“, Београд предвиђено је плаћање услуга у року од једног дана од дана пријема рачуна док је усвојеном понудом број 234/17 од 03.07.2017. године која је саставни део уговора рок плаћања 45 дана, што је супротно члану 1. Уговора и Поглављу 5, тачка 9. Конкурсне документације 12/2017; Понуда број 234/17 од 03.07.2017. године садржи недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама те је исту требало одбити;
- Конкурсна документација за јавну набавку број 12/2017 не садржи процењене количине јавне набавке већ само јединичне цене што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта са свим потребним елементима; контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације; књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству а обавезе преузима и плаћања врше у складу са Законом о роковима за измирење обавеза;*

**(2) ПУ „Цветић“.** Приказано је извршење у износу 797 хиљада динара.

*Услуге образовања – 424211.* У 2017. години приказано је извршење у износу 500 хиљада динара и то за ангажовање логопеда. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 500 хиљада динара за третмане логопеда по закљученом уговору, а да Интерресорна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке, што је супротно члану 4. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику, члану 10.6 Закона о основама система образовања и 189. Закона о основама система образовања;
- ПУ „Цветић“ је преузела обавезе и извршила расходе ПР Студио за образовање – Центар за едукацију Новаковић, Крагујевац у износу 500 хиљада динара без ПДВ-а за услуге рада са децом од стране логопеда без спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор са ПР Студиом за образовање – Центар за едукацију Новаковић, Крагујевац којим је дефинисана месечна услуга за рад са децом предшколског узраста од стране логопеда и извршено је плаћање по месечним рачунима у укупном износу 500 хиљада динара, без навођења које су услуге извршене без количина и јединичних цена, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од 8 часова што је супротно члану 1. и 5. Уговора о пословној сарадњи, 39. став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да плаћања врше по уговорима и рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга а плаћања врше по основу стварно извршених услуга уз извештаје о извршеним услугама, а не у паушалним износима*

као и да контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације;

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331. У 2017. години приказано је извршење у износу 223 хиљада динара. Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић..

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Цветић“ закључила уговор број 146/16 дана 30.12.2016. године са Институтом за јавно здравље Крагујевац за услуге испитивања безбедности хране, утврђивање енергетске вредности obroка, оцену хигијенског стања објекта, здравствене прегледе запослених и контролу хигијенско-санитарних услова без уговорене вредности што је супротно члану 462.–466. Закона о облигационим односима и члану 54 и 56. Закона о буџетском систему;**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да уговоре закључују са уговореном вредношћу.*

Остале специјализоване услуге - 424911. Приказано је извршење у износу 75 хиљада динара, од чега за услуге безбедности и здравља на раду износ од 72 хиљада динара. Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен уговор са „Protect Center“ д.о.о., Ужице којим је дефинисана месечна услуга безбедности и здравља на раду са спецификацијом услуга али без количина услуга и јединичних цена по свакој услузи и извршено је плаћање у укупном износу 72 хиљада динара по рачунима без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена, што је супротно члану 39. став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга и плаћање врше по основу стварно извршених услуга по рачунима са количинама и јединичним ценама, а не у паушалним износима.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза за које не постоји правни основ у закону постоји ризик од незаконитог одлива средстава. Уколико се обавезе преузимају супротно одредбама Закона о јавним набавкама постоји ризик да се не добије адекватан однос цена квалитет извршених услуга; уколико се уговори закључују без уговорене вредности или се обавезе преузимају без уговора постоји ризик да се преузму обавезе изнад одобрених апропријација; уколико се настави са поступање супротно одредбама уговора или се уговори закључују у паушалним износима без количина и јединичних цена постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене. уколико се најпре изврши фактурисање а након тога извођење радова постоји ризик да се услуге по квантитету или квалитету разлику од плаћених;

Уколико се настави са извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локацијама на којима ће се радови изводити, без са Законом усклађеним одлукама о комуналним делатностима, без вођења потпуне евиденције приликом контроле извођења радова на терену и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у обиму и квалитету као што је фактурисано и без тачних информација колика су потребна средства за одржавање објеката што може довести да се преузму веће обавезе од износа апропријација одређених за те намене или да се буџетом предвиде већа средства од потребних.

Уколико се на испостављене ситуације на обрачунава и плаћа ПДВ-а у складу са Законом о ПДВ-у јавља се ризик од плаћања казни и неисказивања изведених радова у укупном износу. Уколико се настави са нелегалном експлоатацијом налазишта минералних сировина постоји ризик од злоупотребе и експлоатације супротно законским прописима.

Уколико се настави са плаћањем без комплетне валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се са буџета изврши плаћање а да услуге/радови нису извршене/изведени  
Уколико се настави са закључивањем уговора о преузимању дуга јавља се ризик о преузимању обавеза које нису из надлежности.

Постоји ризик да ће као последица планирања и извршавања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима директним и индиректним корисницима: да плаћања врше по уговорима и рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да се уговори закључују са уговореном вредношћу, да се поштују одредбе закљученог уговора, обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта са свим потребним елементима; да се радови фактуришу након извођења и потврде од стране надзорног органа; да се приликом фазе планирања јасно дефинишу локације, површине на којима ће се радови изводити и остали елементи приликом утврђивања цене комуналних услуга, да се Одлуке о комуналним делатностима ускладе са позитивним прописима, да интерним актом дефинишу тачне локације јавних и јавних зелених површина и површине истих и одреде обухват обим, обухват и квалитет комуналне услуге одржавања зелених површина, да се организовање обављања комуналне делатности и поверавање врши у складу са Законом о комуналним делатностима и Закона о јавним набавкама, да се обрачун и плаћање ПДВ-а врши у складу са Законом о ПДВ-у, да експлоатацију природног налазишта камена ускладе са Закона о рударским и геолошким истраживањима, контролним поступцима онемогуће извршаваће расхода без комплетне документације; а плаћања у складу са Законом о роковима за измирење обавеза; преузете обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 24: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24.005	24.005	19.743	40.526	169	205
2	ПУ "Цветић" Кнић	300	300	237	237	79	100
3	Центар за културу, туризам и спорт	260	260	212	212	82	100
4	Месне заједнице	150	150	83	83	55	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>24.715</b>	<b>24.715</b>	<b>20.275</b>	<b>41.058</b>	<b>166</b>	<b>203</b>
<b>УКУПНО - група 425000</b>		<b>24.715</b>	<b>24.715</b>	<b>20.275</b>	<b>41.058</b>	<b>166</b>	<b>203</b>

**(1) Општинска управа.** Планирана средства на овом разделу износе 24.005 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 19.743 хиљаде динара и то: (1) на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 17.344 хиљаде динара и (2) на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу 2.398 хиљада динара.

**Конто 425113 - молерски радови.** На основу Уговора о извођењу молерских радова у просторијама Општинске управе (глетовање и кречење зидова и плафона и наношење брифа) број 401-2142/2017-01 од 25.12.2017. године, извршено је плаћање 100% уговорене вредности по предрачуну број 01/2017 Радње за постављање подних и зидних облога „Декор Павловић“ из Крагујевца у износу од 460 хиљада динара без ПДВ-а. За извршене молерске радове састављен је записник о примопредаји радова 22.01.2018. године, али није

достављена фактура нити пратећа техничка документација (дневник, радни налози и слично) којом би се потврдиле количине и време извођења радова.

Закључен је уговор о извођењу молерских радова и глетовања канцеларије Општинске управе општине Кнић број 401-1454/2017-01 од 21.09.2017. године са СЗР „Ђорђевић“ Крагујевац и на основу Рачуна број 34/17 од 03.10.2017. године извршени су расходи у износу од 41 хиљаде динара (без ПДВ-а). За извршене радове издата је фактура без навођења јединичних цена и количина за изведене радове, без спецификација за изведене радове у смислу утрошеног материјала и површина на којима су радови извршени, а сачињен је записник о примопредаји радова дана 10.10.2017. године, односно 10 дана након наведеног датума завршетка радова. Ни једним актом, уговором, рачуном, нити записником о примопредаји извршених радова није наведена тачна локација односно канцеларија у којој су радови извршени.

*Конто 425117 - Електричне инсталације.* Закључен је уговор број 352-332-2/2017-09 од 08.03.2017. године са ПР за постављање електричних инсталација и водова „Elektro team 2015“ из Груже за одржавање јавног осветљења на територији општине Кнић у износу 500 хиљада динара са ПДВ-ом, а при том добављач није у систему ПДВ-а. Уговор је закључен на основу понуде број 02/17 од 07.03.2017. године која садржи и јединичне цене и количине. По овом уговору испостављено је осам рачуна и на основу њих извршено плаћање у укупном износу 598 хиљада динара за одржавање јавне расвете односно извршена је набавка услуга изнад вредности уговора у износу 98 хиљада динара.

Са истим добављачем је закључен и уговор број 401-2107-1/20217-01 од 20.12.2017. године, за радове на одржавању јавне расвете на територији општине Кнић, на основу понуде број 13/2017 у износу од 300 хиљада динара. Уговор је закључен до 19.2.2017. године (на основу писане информације ради се о техничкој грешци и уговор је закључен на период до 19.2.2018. године). На основу члана 4. Уговора, дана 28.12.2017. године извршена је авансна уплата добављачу у износу од 300 хиљада динара, а при том наведена уплата није евидентирана на авансима, већ је износ директно прокњижена на аналитичкој картици добављача. По овом уговору у току 2017. године изведени су радови у МЗ Кнић 18.10.2017. године у износу 13 хиљаде динара, у МЗ Губеревац у износу пет хиљада динара, МЗ Балосава 28.12.2017. године у износу седам хиљада динара, у МЗ Гружа-Грабовоц 29.12.2017. године у износу 18 хиљада динара односно у износу 43 хиљаде динара.

Добављач је за извршене радове испоставио Рачун број 08/2018 од 21.02.2018. године који не одговара у потпуности техничкој спецификацији из понуде јер је фактурисан одлазак на терен и отклањање квара без замене електро елемената који нису обухваћени понудом, а при том рачун не правда целокупну вредност аванса од 300 хиљада динара, већ 298 хиљада динара и нису достављени докази да је извршен повраћај неискоришћеног аванса.

Закључен је уговор број 312-2097-1/2017-01 од 08.03.2017. године са ПР „Elektro team 2015“ из Груже за измештање и уградњу десет мерних места и аутоматике из трафо станице у износу 497 хиљада динара. На основу рачуна за авансно плаћање број 130/2017 од 21.12.2017. године добављачу је 26.12.2017. године извршена уплата у износу 100% аванса. За наведено плаћање аванс је грешком прокњижен два пута на два различита налога (број 249 и 1179 оба од 26.12.2017. године) и на тај начин су више исказани аванси и разграничени плаћени расходи и издаци у вишем износу од по 497 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2017. године. За радове добављач је водио грађевински дневник који је као надзорни орган оверавао члан Општинског већа задужен за комуналну делатност и развој месних заједница. По окончању посла испостављен је рачун број 312-2097-1/2017-1 од 14.02.2018. године којим нису наведене јединичне цене и количине, већ је фактурисано у паушалу на укупан износ. Представници наручиоца, комисије која је извршила примопредају радова су члан Општинског већа задужен за комуналну делатност и развој месних заједница (који је као надзорни орган оверавао грађевинску књигу) и координатор Канцеларије за инвестиције.

*Конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* Извршено је плаћање 100% аванса по предрачуну број 02/2017 Радње за постављање подних и зидних облога „Декор Павловић“ из Крагујевца у износу од 20 хиљада динара за фарбање радијатора, а на основу Уговора број 401-2143/2017-01 од 25.12.2017. године, са роком за извођење радова од 30 дана. Састављен је Записник о примопредаји радова 22.01.2018. године којим је констатовано да су извршени радови у обиму и року предвиђеним уговором. Извршено је плаћање 100% аванса по предрачуну број 03/2017 Радње за постављање подних и зидних облога „Декор Павловић“ из Крагујевца у износу од 40 хиљада динара за радове на облагању стакла ПВЦ фолијом, а на основу Уговора број 401-2144/2017-01 од 25.12.2017. године. Према писаној информацији одговорног лица, радови на облагању стакла ПВЦ фолијом простора за оверу и пријем поднесака су тренутно одложени јер постоји могућност да предметни простор, у коме су требали бити изведени радови, може добити другу намену.

*Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 15.349 хиљада динара а односе се на: (1) позиција 175 у износу 442 хиљаде динара; (2) 177 у износу 9.324 хиљада динара; (3) позиција 198 у износу 3.315 хиљада динара и (4) позиција 199 у износу 2.269 хиљада динара.

*Позиција 175 – Текуће одржавање Дома културе у Гружи.* Приказано је извршење у износу 442 хиљаде динара. Закључен је уговор број 401-2108-1/2017-01 од 25.12.2017. године између Општинске управе и „Гружа-монт“ из Грабовца и извршено је плаћање 100% аванса дана 29.12.2017. године за радове на текућем одржавању Дома културе у Гружи у износу од 442 хиљаде динара, са роком за извршење радова од 60 дана од момента закључивања уговора. За извршене радове састављен је Записник о примопредаји радова дана 20.02.2018. године којим је констатовано да су извршени радови на текућем одржавању по позицијама из техничке спецификације понуде добављача у складу са уговором, али није достављена фактура нити пратећа техничка документација којом би се потврдили изведени радови (дневник, радни налози и слично).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршени расходи за молерске радове и текуће одржавање зграде по уговору број 401-2142/2017-01 са „Декор Павловић“ Крагујевац у износу од 460 хиљада динара без ПДВ-а, по уговору број 401-2143/2017-01 са „Декор Павловић“ у износу од 20 хиљада динара без ПДВ-а, по уговору број 401-1454/2017-01 са „Ђорђевић“, Крагујевац у износу 41 хиљада динара без ПДВ-а и уговору број 401-2108-1/2017-01 са „Гружа монт“ Грабовац у износу од 442 хиљаде динара без ПДВ-а, односно извршени су расходи у укупном износу од 963 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- На основу предрачуна за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Гружи извршена је уплата аванса у износу 922 хиљаде динара (по уговору број 401-2142/2017-01 са „Декор Павловић“ Крагујевац у износу од 460 хиљада динара, по уговору број 401-2143/2017-01 са „Декор Павловић“ у износу од 20 хиљада динара и уговору број 401-2108-1/2017-01 са „Гружа монт“ Грабовац у износу од 442 хиљаде динара), при чему је по извршеним радовима сачињен само записник о примопредаји радова а да није испостављена фактура нити је достављена пратећа техничка документација (радни налози/дневници и сл) којом би се потврдиле количине, врсте изведених радова и место и време извођења радова и слично, или није извршена потврда од стране стручног лица што се тиче количине и квалитета изведених радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 34/17 од 03.10.2017. године за молерске радове по уговору број 401-1454/2017-01 од 21.09.2017. године са СЗР „Ђорђевић“ Крагујевац у износу 41 хиљаде динара, при чему је испостављени рачун у паушалном износу и који не

садржи јединичне цене и количине у складу са техничком спецификацијом понуде извођача, нити је наведена тачна локација извршених радова, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање за постављање подних и зидних облога „Декор Павловић“ из Крагујевца у износу 40 хиљада динара, а да радови нису извршени у року предвиђеном Уговором, није закључен анекс уговора, нити је Општинска управа затражила повраћај аванса а радови нису изведени ни у току обављања ревизије, што је супротно члановима 3. и 5. Уговора број 401-2144/2017-01 од 25.12.2017. године;
- Изведени су радови и извршено је плаћање ПР „Elektro team 2015“ Гружа у укупном износу од 641 хиљада динара без ПДВ-а (598 хиљада динара по уговору број број 352-332-2/2017-09 од 08.03.2017. године и 43 хиљаде динара по уговору број број 401-2107-1/2017-01 од 20.12.2017. године) за услуге одржавања јавне расвете без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је расходе за одржавање јавног осветљења у износу 98 хиљада динара без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа плаћање у износу од 300 хиљада динара по авансном рачуну број 131/2017 од 25.12.2017. године ПР „Elektro team 2015“ Гружа за одржавање јавне расвете није евидентирала на авансима, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За извршено авансно плаћање по авансном рачуну број 130/2017 од 21.12.2017. године од дана 26.12.2017. године у износу 497 хиљада динара, испостављен је рачун у паушалном износу који не садржи јединичне цене и количине у складу са техничком спецификацијом понуде извођача, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање за радове на уградњи десет мерних места и аутоматике из трафо станице у износу 497 хиљада динара са групе конта 425117 – Електричне инсталације уместо са синтетичког конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану;
- У пословним књигама утврђено је да су на контима: 123231 - аванси за обављање услуга и 291213 – плаћени аванси за набавку услуга, због грешке у књижењу авансне уплате, више исказани у износу од по 497 хиљада динара и због тога је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказано стање на контима 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у износу вишем за по 497 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом набавке добара и услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе и авансне уплате планирају и евидентирају у складу са Правилником.*

*Позиција 177 – Одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама. На овој позицији приказано је извршење у износу 9.324 хиљаде динара од чега се на радове на одржавању некатегорисаних путева по месним заједницама које је извео ЈКП „Комуналац“*



Кнић односи 7.565 хиљада динара без ПДВ-а и 1.277 хиљада динара за обрачунати и плаћени ПДВ на испостављене ситуације. Општинска управа је закључила уговор о поверавању послова, на основу искључивих права, са ЈКП Комуналац Кнић број 117-1124/17-01 од 5.7.2017. године у укупном износу 34.310 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 1. дефинисано је да се уговор закључује за (1) услуге редовног одржавања општинских путева (летње и зимско); (2) појачано одржавање општинских путева; (3) насипање, поправки и реконструкција некатегорисаних путних праваца; (4) одржавање зелених јавних површина и (5) одржавање површина јавног саобраћаја (путно земљиште, паркинг простор). Закључен је Анекс уговор број 351-1347-1/22200017-01 од 14.8.2017. године којим се повећава вредност уговора на 42.810.000 динара. Закључен је Анекс 2 уговора број 351-1347-2/2017-01 од 10.12.2017. године којим се повећава уговорена вредност на 46.855.500 динара. Фактурисане су 10 привремене ситуације и авансна ситуација у укупном износу 7.565 хиљада динара.

*Шире описано код групе конта 424000-специјализоване услуге, позиција 176.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- поверена је комунална делатност одржавања путева ЈКП Комуналац Кнић а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте па машине са руковоцем набавља путем јавне набавке што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима;
- извршено је фактурисање и плаћање радова у износу 7.566 хиљаде динара без ПДВ-а на уређењу некатегорисаних путева по месним заједницама у паушалним износима без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту радова која је изведена, у истом паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице, у цену одржавања урачуната је и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић, нити је у грађевинском дневнику наведено којим машинама и колико радника је извршило наведени посао, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- након испостављене десете привремене ситуације испостављена је авансна ситуација број 745-01/12 од 27.12.2017. године у износу 1.157 хиљада динара односно у току извршења уговора и испостављања привремених ситуација за изведене радове испостављена је авансна ситуација и извршено је плаћање по истој 29.12.2017. године иако је рок важења уговора 31.12.2017. године и радови који су плаћени кроз авансну ситуацију су изведени у 2018. године након истека рока важења уговора што је супротно члану 59. Посебних узанси о грађењу и члану 56. Закона о буџетском систему према коме се аванс плаћа пре почетка извођења уговорених радова;
- није извршен обрачун и плаћање ПДВ на трећу привремену ситуацију која је фактурисана у износу 690 хиљада динара и на девету привремену ситуацију у износу 491 хиљада динара односно није извршено плаћање ПДВ-а у износу 236 хиљада динара што је супротно члану 16. Закона о ПДВ-у и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да се организовање обављања комуналне делатности и поверавање врши у складу са Законом о комуналним делатностима и Закона о јавним набавкама, да се обрачун и плаћање ПДВ-а врши у складу са Законом о ПДВ-у, да се плаћање врши на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

*Позиција 198 и 199 – Уређење (ревитализација) пољских путева.* На позицији 198 приказано је извршење у износу 3.315 хиљада динара а на позицији 199 у износу 2.269 хиљада динара. Закључен је уговор са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде број 401-00-01468/2/2017-14 од 28.8.2017. године о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта. Према предмјеру и предрачуну укупна вредност радова износи 12.326

хиљада динара са ПДВ-ом при чему је према члану 4. Уговора обавеза Министарства у износу 3.580 хиљада динара (29,05%) а обавеза општине Кнић у износу 8.745 хиљада динара (70,95%). Рок за извођење радова је 30.11.2017. године. Закључен је Анекс 1. уговора број 401-1428-1/2017-01 од 7.12.2017. године којим се продужава рок за извођење радова до 15.12.2017. године.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 35/17 и закључила је уговор број 401-1615/2017-01 од 16.10.2017. године са „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак за радове на уређивању (ревитализацији) пољских путева на територији општине Кнић у 2017. години (путни правци у четири месне заједнице) у износу 4.944 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.933 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према члану 4. рок за завршетак радова је 30 дана од дана потписивања уговора. Према грађевинском дневнику радови су започели 17.11.2017. године и окончани 14.12.2017. године чиме је прекорачен уговорени рок за 28 дана а да притом нису наплаћене новчане казне и пенали нити је дефинисано чијом кривицом радови нису завршени у уговореном року. Испостављена је окончана ситуација број 750 од 15.12.2017. године у износу 4.604 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ-а на испостављену ситуацију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је према грађевинском дневнику радови на уређењу атарских путева су започели 17.11.2017. године и окончани 14.12.2017. године чиме је прекорачен уговорени рок за 28 дана (уговорени рок је 30 дана од дана закључења уговора који је закључен 16.10.2017. године) а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали према члану 6. Уговора нити је дефинисано чијом кривицом радови нису завршени у уговореном року што је супротно члану 4, 5. и 6. Уговора и 56. Закона о буџетском систему;**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да врше наплату уговорених казни и пенала уколико кривицом извођача радова дође до прекорачења уговорених рокова.*

*Кonto 425222 - Рачунарска опрема.* Приказано је извршење у износу 770 хиљада динара. Општинска управа је закључила уговор са добављачем „Ribbon commerce“ из Крагујевца број 401-619/2016-01 од 29.06.2016. године са роком важења до 29.06.2017. године и по том уговору у 2017. години извршено је плаћање 371 хиљада динара за услуге сервисирања и одржавања штампача, фотокопир апарата и биротехничке опреме, по рачунима за извршене услуге у 2017. години. Извршено је плаћање у износу 18 хиљада динара за сервисирање рачунара и рачунарске опреме у периоду од 01.01.2017. године до 01.08.2017. године. Након спроведеног поступка јавне набавке број 23/17 закључен је уговор о набавци услуге одржавања штампача и фотокопир апарата број 401-1214-I/2017-01 од 03.08.2017. године у износу 400 хиљада динара и уговор о набавци услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме број 401-1214-II/2017-01 од 01.08.2017. године са добављачем „Ribbon commerce“ из Крагујевца у износу 400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У периоду од 01.01.2017. године до 31.07.2017. године набављене су услуге сервисирања рачунара и штампача у укупном износу 18 хиљада динара без закљученог уговора или другог правног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Набављене су услуге сервисирања рачунара и рачунарске опреме и компоненти за рачунаре у износу од најмање 45 хиљада динара, без навођења која је опрема сервисирана, без потврде да су радови извршени или без попуњених радних налога, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

**(2) Центар за културу, туризам и спорт.** На овом разделу приказано је извршење у износу 212 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено** плаћање добављачу „Гружа-монт“ из Грабовца по рачуну 13/2017 од 16.11.2017. године у износу 200 хиљада динара за услуге текућег одржавања путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу а да нису достављени радни налози ни други докази да су радови изведени нити је рачун потписан од стране лица које је испред Центра вршило контролу квалитета и квантитета изведених радова, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без спровођења поступка јавне набавке, или без обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда у складу са Законом о јавним набавкама долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда. Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора са обавезом плаћања у паушалним месечним износима или на бази јединичних цена без количина постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се приликом закључивање уговора чије обавезе доспевају у две буџетске године, уговори не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, нарочито када се изврши авансно плаћање а не прибаве докази да су радови након плаћања изведени постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету. Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешном исказивању позиција у билансу стања постоји ризик да није успостављена равотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и ризик од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима. Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да: (1) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама; (2) обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и (3) да плаћање по рачунима врше на основу стварно извршених услуга, на основу потврде да су радови извршени од стране стручних лица, са фактурама које садрже спецификацију изведених радова и набављене робе, дневнике, односно на основу валидне рачуноводствене документације а не у паушалним износима; (4) обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима; (5) да се аванси евидентирају у складу са Правилником и да се за неизвршене радове по истеку рокова затражи повраћај уплаћеног аванса и (6) да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.3.11. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и

усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 25: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	320	350	116	116	33	100
2	Председник општине	50	50	2	2	4	100
3	Општинска управа	7.150	7.150	5.290	5.290	74	100
4	Општински правобранилац	90	90	71	71	79	100
5	ПУ "Цветић" Кнић	1.990	1.990	2.115	2.115	106	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	920	920	365	365	40	100
7	Месне заједнице	100	100	5	5	5	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>10.620</b>	<b>10.650</b>	<b>7.964</b>	<b>7.964</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 426000</b>		<b>10.620</b>	<b>10.650</b>	<b>7.964</b>	<b>7.964</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**(1) Скупштина општине.** Приказано је извршење у износу од 116 хиљада динара и то: (1) 426100 у износу 10 хиљада динара и (2) 426900 у износу 106 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене- 426919. Скупштина општине Кнић као наручилац послала је дана 14.11.2017. године Позиве за подношење понуда број: 401-1938/2017 у резервисаном поступку за набавку и штампање позивница, коверата, протоколарних мапи, диплома са утиснутим грбом и исписаним текстом, захвалница са утиснутим грбом и новчаних награда са утиснутим грбом за Дан општине Кнић, на адресе три понуђача. За набавку предметних услуга као најповољнија изабрана је понуда понуђача Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопроект“ д.о.о. Крагујевац, са којим је закључен Уговор о пружању предметних услуга број: 401-1939/201 од 23.11.2017. године, на износ од 70 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић као наручилац послала је електронским путем Позиве за достављање понуда ради набавке материјала за Дан општине понуђачима „Графошкарт“ Крагујевац, „Family press“ Крагујевац и „Графопроект“ д.о.о. Крагујевац, а да наведени понуђачи нису потврдили пријем овог документ, што је супротно члану 20. став 6. Закона о јавним набавкама, односно наручилац не поседује доказе да су Позиви заиста достављени понуђачима и да је обезбеђена конкуренција, односно да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Скупштина општине Кнић спровела је два одвојена поступка резервисане набавке добара, слањем Позива за достављање понуда и образаца понуда, и то понуђачима који нису овлашћени да учествују у резервисаном поступку јавне набавке односно не налазе се на списку предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом са важећом дозволом за рад који је објавило надлежно Министарство, што је супротно члану 8. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да се комуникација са потенцијалним понуђачима и поступак резервисане набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама односно да се прибаве докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 5.290 хиљада динара.

Канцеларијски материјал- 426111. Општинска управа је спровела резервисани поступак јавне набавке канцеларијског материјала за потребе Општинске управе, чија процењена вредност износи 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Са Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопроект“ д.о.о. Крагујевац као понуђачем Општинска управа закључила је Уговор о набавци канцеларијског материјала

број: 401-341-IV/2017-01 од 15.03.2017. године, чија вредност износи 1.250 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

*Бензин- 426411.* Општинска управа спровела је поступак јавне набавке горива за службена возила Општинске управе. Одлуком број: 401-365/2017-01 од 16.03.2017. године, уговор је додељен понуђачу „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Закључен је Уговор о набавци горива број: 401-365-4/2017-01 од 17.03.2017. године, на износ од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је Анекс 1 Уговор о јавној набавци број: 401-365-4-I/2017-01 од 20.10.2017. године. Добављач коме је додељен уговор није сваког 30-ог дана достављао наручиоцу важеће ценовнике о цени горива, у складу са уговором.

Председник општине Кнић донео је Правилник о коришћењу службених моторних возила број: 344-1014/09-01 од 03.11.2009. године. Општина Кнић је у току 2017. године водила путне налоге за седам службених возила, али није уредно и то: Шкода Суперб KG-002WT, Шкода Фабиа KG-097PK, Застава Корал ИН KG-030AG, Шкода Фабиа класик KG- 099TD, Hyundai Santa Fe KG-099ТВ, Dacia Sandero KG- 109УН и мини-бус Crafter.

*Остали материјали за посебне намене- 426919.* Општинска управа спровела је поступак јавне набавке противградних ракета за територију општине Кнић. Одлуком број: 401-1956/2017-01-МВ од 29.11.2017. године, уговор је додељен понуђачу „TRAYAL“ а.д. Крушевац. Општинска управа и наведени понуђач закључили су Уговор о набавци противградних ракета за територију општине Кнић број: 401-1956/2017-01-МВ од 01.12.2017. године, на износ од 1.651 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање износа од 1.145 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку канцеларијског материјала, по основу Уговора о јавној набавци и достављеног предрачуна и авансног рачуна од стране добављача, али по рачунима у којима у оквиру ставке примљени аванс није наведено да је извршено авансно плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Путни налози за службена возила се не воде уредно, у већини налога није наведен редни број евиденције налога, број налога, број пређених километара, опис службене раде која се врши, време поласка односно повратка, тачан назив корисника возила (стоји само Општинска управа), назив и регистарски број возила, радно место корисника возила и потписи возача и корисника, такође код дела налога није наведено предузеће односно установа која издаје налог, као и датум издавања налога, што је све супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- У току 2017. године службеним возилима Општинске управе пређено је укупно 5.525 км без налога за коришћење возила, што је супротно члану 15. Правилника о коришћењу службених моторних возила број: 344-1014/09-01 од 03.11.2009. године;
- У три путна налога (04.04.2017. године, 14.05.2017. године и 11.10.2017. године) стање километар-сата при поласку наредног дана је за укупно 138 км мање у односу на стање километар-сата при повратку претходног дана, што је супротно члану 2. став 10 и члану 3. став 9. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Добављач коме је додељен Уговор за набавку горива за службена возила, у току важења уговора испостављао је рачуне-отпремнице по ценама које су више од уговорених цена, а да у предвиђеном року (сваког 30-ог дана) није достављао важеће ценовнике о промени цена нафтних деривата на тржишту (достављено само Обавештење о повећању цена од 29.05.2017. године), што је супротно члану 3. Уговора за набавку горива за службена возила Општинске управе општине Кнић за 2017. годину број: 401-365-4/2017-01 од 17.03.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општина Кнић је извршила расход за набавку горива у укупном износу од 64 хиљаде динара по рачунима „НГ Петрол Жуње“ из месеца фебруара 2017. године, без закљученог уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Имајући у виду да већи део налога за употребу службених возила не садржи време поласка и повратка са службеног путовања, није могуће утврдити да ли су службена возила коришћења за време радног времена што је супротно члану 12. Правилника о коришћењу службених моторних возила број: 344-1014/09-01 од 03.11.2009. године;
- Општинска управа није донела акт о нормативима за потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао;
- Није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Закључен је Уговор о набавци горива за службена возила са „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић на бази процењене вредности јавне набавке и на основу понуде која је дата на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члановима 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање износа од 180 хиљада динара са ПДВ-ом по предрачуноу „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић број: 6933 од 29.12.2017. године за набавку горива, без навођења количина и јединичних цена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је расход у износу од 13 хиљада динара по рачунима „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић за набавку горива, без потписа лица да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање у износу од 1.651 хиљада динара за набавку противградних ракета, супротно члану 14. и 16. Закона о одбрани од града и 56. Закона о буџетском систему;
- Са позиције Општинске управе у току 2017. године плаћено је 234 хиљада динара више од уговорене вредности за набавку канцеларијског материјала, односно извршено је плаћање без закљученог уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; да се путни налози воде уредно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да се приликом сваког коришћења службеног возила води налог за употребу службеног возила; да се комуникација са потенцијалним понуђачима одвија у складу са Законом о јавним набавкама; да донесу норматив о потрошњи горива и да воде помоћну евиденција о потрошњи горива по возилима; да уговоре закључују на износ укупне понуђене цене добављача, са наведеним количинама предмета уговора;*

*Мера исправљења у току ревизије:* начелник Општинске управе донео је Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила Општинске управе општине Кнић број: 401-524/2018-01 од 21.03.2018. године.

**(3) Предшколска установа „Цветић“ Кнић.** Приказано је извршење у износу од 2.115 хиљада динара, и то: (1) 426100 у износу 69 хиљада динара; (2) 426400 у износу 156 хиљада динара; (3) 426600 у износу 392 хиљаде динара; (4) 426800 у износу 1.487 хиљада динара и (5) 426900 у износу 11 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао;
- У налозима за коришћење службеног аутомобила није наведен редни број евиденције и део налога не садржи опис службене радње која се врши, потписе корисника, време поласка односно повратка, назив и регистарски број возила, што је супротно члану 2 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Набавка горива плаћена је по рачунима-отпремницама добављача, на којима су фактурисане цене деривата у већем износу од уговореног, и то: (1) испостављен је рачун-отпремница број: 466-010/2017 од 07.02.2017. године на износ од 75,40 динара по литру са ПДВ-ом за ТНГ (уговорена вредност 71,90 динара), (2) испостављен је рачун-отпремница број: 467-010/2017 од 08.02.2017. године на износ од 144,20 динара по литру са ПДВ-ом за Евро премиум БМБ (уговорена вредност 136,90 динара), а да притом није достављено обавештење о промени цене што је супротно члану 3. Уговор о набавци горива за службене аутомобиле број: 76/207 од 07.02.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Добављач коме је додељен Уговор о продаји робе-играчака није испоручио предметна добра у року од једног дана од дана потписивања уговора, већ 18.10.2017. године, што је супротно члану 5. Уговора о продаји робе- играчака број: 971/2017 од 10.10.2017. године;
- Директор Предшколске установе закључио је пет Уговора о набавци намирница за припремање obroка за децу чија укупна уговорена вредност износи 1.391 хиљада динара са ПДВ-ом и који се односе на две буџетске године, а да при том уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара по рачунима „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац за набавку намирница за припремање хране, без потписа одговорног лица да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да донесу норматив о потрошњи горива; да се путни налози воде уредно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; да уговори који се реализују у две буџетске године садрже 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;*

**(4) Центар за културу, туризам и спорт.** Приказано је извршење у износу од 365 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства у износу од 13 хиљада динара која су планирана за набавку горива у пројекту Ликовне колоније, утрошена су за набавку горива ради одласка на Сајам туризма у Београду и ради превозења слика на рамљење, односно средства су утрошена ненаменски, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;

- Плаћање у износу од 13 хиљада динара по предрачуноу „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић број: 6932 од 28.12.2017. године за набавку горива није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу, туризам и спорт извршио је расходе за набавку горива у корист „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић у укупном износу од 57 хиљаде динара, без закљученог писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора и без норматива о потрошњи горива, којим би се потрошња оправдала, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ у укупном износу од 60 хиљаде динара и предрачун за набавку горива број: 6932 од 28.12.2017. године у износу од 13 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је рачуне контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, не садрже јединичне цене и количине предметних услуга, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање по рачунима више добављача за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима у укупном износу од 88 хиљаде динара, без потврде да су предметна добра преузета (отпремница), односно плаћање је извршено је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Понуда понуђача „АРТ Галерија 1994“ Крагујевац коме је додељен Уговор за набавку боја и акварел папира садржи битне недостатке, с обзиром да у истој није наведен рок важења понуде и није наведен тачан износ понуђене цене за акрилне боје (наведено 34.500,00 динара уместо 36.800,00 динара), што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- Центар за културу, туризам и спорт извршио је плаћање укупног износа од 20 хиљада динара по Уговору о набавци боја и акварел папира број: 6-285/17 од 17.08.2017. године закљученим са понуђачем „АРТ Галерија 1994“ Крагујевац и рачуну наведеног понуђача број: 17/2017 од 25.08.2017. године, за добра која нису наведена у понуди понуђача, и то: (1) уљана боја од 50мл уместо од 45 мл како је наведено у понуду, у количини од 20 комада и јединичној цени од 200 динара, и (2) акрилна боја од 500мл у количини од 16 комада и јединичној цени од хиљаду динара, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом спровођења поступка набавке услуга урамљивања уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ комуникација између Центра за културу, туризам и спорт као наручиоца и понуђача којима су достављене понуде, одвијала се супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, самим тим не постоје докази о слању Позива и спецификације понуде понуђачима;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да добијена средства користе у складу са планираним наменама; да донесу норматив о потрошњи горива и да воде помоћну евиденцију о потрошњи горива; да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; да се уговори не додељују понуђачима чије понуде имају битне недостатке; да се комуникација са потенцијалним понуђачима одвија у складу са Законом о јавним набавкама.*



## Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања без издавања путног налога или по путним налозима који не садрже потребне елементе, јавља се ризик од нерационалног коришћења средстава за наведене намене. Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без закљученог уговора, јавља се ризик од извршавања расхода за услуге које нису извршене или од настанка расхода у већим износима због небезбеђивања конкуренције. Уколико се настави са набавком горива без помоћне евиденције о потрошњи горива по возилима и без утврђеног норматива о потрошњи горива, јавља се ризик од злоупотреба. Уколико се комуникација са потенцијалним понуђачима не одвија у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, постоји ризик да неће бити обезбеђена конкуренција односно да ће уговорена цена бити већа од упоредиве тржишне цене. Уколико се добијена средства не користе за планиране намене, постоји ризик ненаменског трошења буџетских средстава. Уколико се добра и услуге и даље буду наручивали на основу уговора који се закључују на неодређено време и без уговорене вредности или на бази јединичних цена без количина, или уколико уговора који се реализују у две буџетске године а не садрже 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, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Уколико се настави са закључивањем уговора на основу понуда које имају битне недостатке, постоји ризик да ће се уговори закључивати са понуђачима који нису најповољнији.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника: (1) да се приликом сваког коришћења службеног возила води налог за употребу истог, и то уредно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; (2) да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; (3) да донесу норматив о потрошњи горива и да воде помоћну евиденцију о потрошњи горива; (4) да се комуникација са потенцијалним понуђачима и поступак резервисане набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама односно да се прибаве докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене; (5) да добијена средства користе у складу са планираним наменама; (6) да уговоре закључују на одређено време и на износ укупне понуђене цене добављача, са наведеним количинама предмета уговора; (7) да уговори који се реализују у две буџетске године садрже 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; (8) да се приликом преузимања обавеза и закључивања уговора обезбеди конкуренција у складу са Законом о јавним набавкама.

### 5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 27: Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	4.941	0	0	0
	<b>УКУПНО - група 441000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>4.941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 5.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.941 хиљаде динара на економској класификацији 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама и то на функционалној класификацији 421 - Пољопривреда.

Скупштина општине Кнић донела је Програм реализације мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину број 320-319/2017-08 дана 10.04.2017. године, а на основу Решења Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-1781/2017-09 од дана 22.03.2017. године о давању претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину. Овим Програмом као и наредним изменама (на који је Министарство дало сагласност) предвиђено је суфинансирање камата за пољопривредне кредите 100% по кориснику, док је чланом 2. и 4. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку предвиђено да се субвенционише део камате на кредит.

Општинска управа општине Кнић расписала је Јавни позив банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Кнић, уз учешће општине Кнић у субвенционисању камате на кредите за набавку обртних средстава дана 03.04.2017. године и то за репроматеријал, средства за заштиту биља, гориво, куповину стоке, резервних делова, прикључних машина и опреме и друго. По овом јавном позиву пет банака је доставило понуде, донета је Одлука о избору три банке, након чега је Комерцијална банка одустала па су закључени Уговори о пословно техничкој сарадњи са: (1) Банка Интеса ад, Београд број 320-594/2017-08 дана 21.04.2017. године (каматна стопа 9,5%) и (2) Директна банка ад, Крагујевац број 320-594/2017-08 дана 25.04.2017 ( каматна стопа 9,5%). Према првом Јавном позиву субвенционисана је камата у износу 3.771 хиљаду динара и то за 294 корисника кредита (167 корисника код Банка Интесе и 127 код Директне банке).

Другим јавним позивом од 20.09.2017. године предвиђено је и краткорочно и дугорочно финансирање на 12 до 48 месеци, где се средства поред набавке обртних средстава као у првом конкурсном додељују и за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката. Предвиђено је да кредит који се исплаћује не може бити мањи од 60 хиљада динара, нити већи од 1.000 хиљада динара, док целокупну фиксну ефективну каматну стопу у износу до 15% субвенционише Општина Кнић. По овом јавном позиву три банке су доставиле понуде, након донете одлуке две су одустале и закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи са Банка Интеса ад, Београд број 320-1590/2017-08 дана 06.10.2017. године (номинална каматна стопа 9,9%) Према другом јавном позиву субвенционисана је камата у износу 1.171 хиљаду динара за 27 додељених кредита. Чланом 10. закљученог Уговора између Банка Интесе и Корисника предвиђено је да контролу наменског коришћења средстава врши Општина Кнић, док је јавним позивима предвиђено да сав ризик одобрења и наплате кредита од корисника сносе банке, уз обезбеђење наменског праћења пласмана контролу ће банка омогућити и Општини Кнић. У току вршења ревизије достављена је писана информација да у 2017. години није било контроле наменског трошења кредитних средстава нити од стране Банака нити општине Кнић. Општина Кнић је плаћање субвенционисане камате вршила на основу Захтева банке са Прегледом субвенционисане камате за кредите реализоване у току месеца. Преглед Банка Интесе је садржао само износ камате по партији кредита, док је преглед Директне банке садржао и укупан износ кредита. На основу накнадно достављених Уговора са корисницима кредита и планова отплате (који код Банка Интесе не садрже износ камате), утврђено је да су за исте износе кредита и исти период отплате (код банка Интесе) обрачунати и плаћени различити износи субвенционисане камате (пример Преглед за мај 2017. године банка

Интесе партије 5349400016179 у износу 47 хиљада динара и 5349400016039 у износу 27 хиљада динара)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Првим и другим Јавним позивом предвиђено је субвенционисање каматне стопе у износу 100% која садржи и све пратеће трошкове тако да корисник средстава нема никаквих додатних трошкова дефинисаних уговором са пословном банком и да исплаћује само главницу кредита (овај проценат је садржан у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на који је сагласност дало Министарство), што је супротно члану 2. и 4. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку којим се субвенционише део камате док део плаћа корисник кредита, члану 42а Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и 56. Закона о буџетском систему;
- Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава који су уписани у Регистар са активним статусом, што је супротно члану 42а Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 3. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку по којима право на кредитну подршку има физичко лице – носилац комерцијалног породичног пољопривредног газдинства;
- Првим јавним позивом предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, док је другим јавним позивом предвиђено и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката, што је супротно члану 2. и 7. Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку, члану 42а. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано наменско кредитирање навођењем врсте робе чија се набавка кредитира и то на основу документа о набавци робе што је супротно Јавном позиву и члану 5. Уговора о пословно техничкој сарадњи;
- Извршена је исплата субвенционисане камате за четири изабрана лица - функционера (одборника) у укупном износу 90 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, члану 4. Закона о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић је извршила плаћање субвенционисане камате банка Интеси у укупном износу 3.353 хиљаде динара на основу спецификације која садржи износ камате без износа кредита и без планова отплате из којих би се видео износ обрачунате камате по сваком кредиту и период отплате, и Директној банци у износу 1.588 хиљада динара, а да ниједна банка није вршила контролу наменског трошења кредита што је предвиђено члановима 12-15 Правилника о условима и начину остваривања права на кредитну подршку и члану 42а Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, ставу 2. тачка 7. Јавног позива, односно плаћање је вршено без комплетне валидне документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Утврђено је да су за исте износе кредита и исти период отплате (код банка Интесе) обрачунати и плаћени различити износи субвенционисане камате (партије 5349400016179 у износу 47 хиљада динара и 5349400016039 у износу 27 хиљада динара) и на тај начин извршена је исплата у вишем износу најмање за 20 хиљада динара без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа погрешно је планирала, извршила и евидентирала пренос средстава у износу од 4.941 хиљаде динара на име субвенционисања каматне стопе

пољопривредницима физичким лицима на конту 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са субвенционисањем камата на пољопривредне кредите супротно законским прописима постоји ризик да ће се преузимати обавезе и вршити плаћање без правног основа. Уколико се настави са субвенционисањем камата на пољопривредне кредите, без контроле за које намене су исти утрошени јавља се ризик од ненаменског трошења. Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о агенцији за борбу против корупције постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа. Уколико се настави са извршавањем расхода без комплетне валидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету. Постоји ризик да ће планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: (1) субвенционишу камату на кредите пољопривредницима у складу са законским и подзаконским прописима; (2) врше контролу наменског трошења кредита; (3) онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције, (4) контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена комплетна валидна рачуноводствена документација и (5) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.1.3.13. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, - група 451000**

Табела број 28: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.150	59.951	59.951	66.751	111	111
	<b>УКУПНО - група 451000</b>	<b>38.150</b>	<b>59.951</b>	<b>59.951</b>	<b>66.751</b>	<b>111</b>	<b>111</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 59.951 хиљаду динара и то: (1) конто 451141 – текуће субвенције за пољопривреду у износу 57.951 и (2) конто 451231 – капиталне субвенције за водопривреду у износу од 2.000 хиљаде динара.

*Текуће субвенције за пољопривреду – 451141.* Приказано је извршење у износу 57.951 хиљада динара и то: (1) I конкурс за инвестиције у физичку имовину у износу 5.373 хиљаде динара, (2) II конкурс за инвестиције у физичку имовину (I плаћање дана 24.10.2017. године и лице р.б. 490, плаћање 14.11.2017. године) у износу 17.788 хиљада динара; (3) II конкурс за инвестиције у физичку имовину (II плаћање дана 26.12.2017. године) у износу 12.945 хиљада динара; (4) II конкурс за инвестиције у физичку имовину (III плаћање дана 29.12.2017. године) у износу 21.654 хиљаде; (5) регрес за вештачко осемењавање у износу 191 хиљада динара.

#### **I Конкурс**

Скупштина општине Кнић донела је Програм реализације мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину број 320-319/2017-08 дана 10.04.2017. године, а на основу Решења Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-1781/2017-09 од дана 22.03.2017. године о давању

претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину. Програмом (на који је Министарство дало сагласност) предвиђен је износ подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава од 50 до 70% по кориснику, док је Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2017. години број 110-779/2017 од 03.02.2017. године коју је донела Влада за ове подстицаје предвиђено максимално 40 % односно 50% од вредности поједине мере (члан 8. и 9.) На основу Програма, Општинско веће општине Кнић расписало је Конкурс за избор корисника средстава намењених подстицајима за Инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-708/2017-08 дана 27.04.2017. године. Конкурсом су предвиђени подстицаји за набавку: (1) квалитетних приплодних јуница, (2) квалитетних говеда, оваца, коза, и свиња товних раса, (3) подизање нових или обнављање постојећих засада и постављање противградних мрежа, (4) механизације и опреме за сетву, садњу, заштиту биља и наводњавање, (5) изградња стакленика и пластеника (фолије), (6) нових пчелињих друштава и (7) опреме за пчеларство. Интензитет помоћи предвиђен конкурсом је 70% (осим за ситну механизацију где је предвиђено 60%) и то на основу достављеног доказа о набавци и плаћању истог (рефундација). Конкурсом је предвиђено да Комисија на основу поднете документације и обиласка пољопривредних газдинстава формира ранг листу по критеријумима усвојеним од стране Општинског већа. Комисија је дала Предлог Одлуке о избору корисника Општинском већу са спецификацијом корисника субвенција без обиласка пољопривредних газдинстава, без рангирања истих и без критеријума, на начин да су сви који су поднели исправне и комплетне захтеве добили субвенције. Општинско веће општине Кнић је на основу Предлога Комисије донело Одлуку о избору корисника дана 10.07.2017. године (без броја) којом су субвенције одобрене за 77 корисника, док је исплата извршена за 72 корисника јер је пет корисника одустало. Исплаћено је 5.373 хиљаде динара.

*Лице 1.* број Уговора 401-1158-8/2017-01 добило је подстицајна средства у максималном износу 125 хиљада динара, а исто је поднео захтев на износ 188 хиљада динара за набавку атомизера у оквиру инвестиције Подизање засада воћа и пратеће опреме где је интензитет помоћи 70% без ПДВ-а. Уз захтев је достављен предрачун број 06-0160 од 07.06.2017. године по коме је износ са ПДВ-ом 188 хиљада динара, а без ПДВ-а 157 хиљада динара Одобрен је и исплаћен максималан износ од 125 хиљада динара, уместо 70% од 157 хиљада динара (износ без ПДВ-а) по рачуну 35-00118 од 20.07.2017. године што износи 110 хиљада динара.

*Лице 2.* број Уговора 401-1158-1/2017-01 добило је подстицајна средства у максималном износу 125 хиљада динара за набавку садница у оквиру инвестиције Подизање засада воћа и пратеће опреме. Достављена је отпремница број 39 од 09.11.2017. године односно исплата је извршена пре преузимања садница. Такође, није достављена копија плана, анализа земљишта, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала, као ни доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

*Лице 3.* број Уговора 401-1158-2/2017-01 добило је подстицајна средства у максималном износу 125 хиљада динара за набавку садница у оквиру инвестиције Подизање засада воћа и пратеће опреме. Достављен је авансни рачун бр. 21/09/17 са напоменом да је роба преузета. Није достављен рачун, нити отпремница. Такође није достављена декларација о квалитету садног материјала, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала, као ни доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

На конкурс су учествовала и извршена је исплата изабраним лицима функционерима (одборници и чланови Општинског већа).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства у износу 5.373 хиљаде динара пренета су носиоцима регистрованих пољопривредних газдинстава по спроведеном Конкурсу, Одлуци и закљученим уговорима, без дефинисаних критеријума и Комисија није вршила бодовање и рангирање пристиглих захтева, нити је обишла пољопривредна газдинства што је супротно Конкурсу број 320-708/2017-08 од 27.04.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-708/2017-08 од 27.04.2017. године предвиђен је интензитет помоћи од 70%, (овај проценат је садржан у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја) што је супротно члану 8. и 9. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2017. години којом је предвиђен интензитет помоћи од 40% за поједине мере односно 50%, члану 22. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних приплодних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, члану 23. Правилника о подстицајима, програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља, члану 4. и 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систем;
- Извршена је исплата субвенција за три изабрана лица - функционера (два одборника и члан Општинског већа) у укупном износу 156 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, члану 4. Закона о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција и 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Кнић исплатила је субвенције пољопривредницима (два корисника) у износу 250 хиљада динара за инвестицију Подизање засада воћа и пратеће опреме, без доказа о здравственој исправности садница, уговора подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала, доказа да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар, док код једног пољопривредника недостаје копија плана, анализа земљишта, а отпремница је достављена након исплате субвенција, код другог недостаје рачун, отпремница као и декларација о квалитету садног материјала, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно Конкурсу број 320-708/2017-08, члану 3. Уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Уговор и извршена је исплата једном кориснику субвенција за набавку атомизера у износу 125 хиљада динара, уместо 70% од вредности рачуна без ПДВ-а што износи 110 хиљада динара, те је извршена исплата у већем износу за 15 хиљада динара без правног основа, што је супротно Конкурсу број 320-708/2017-08 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлука о избору корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава донета од стране Општинског већа на седници 10.07.2017. године нема деловодни број.

## **II КОНКУРС**

Скупштина општине Кнић донела је Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић број 320-1173/2017-08 дана 31.07.2017. године, док је Министарство пољопривреде, шумарства и

водопривреде донело Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма о измени Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину број 320-11-587/2017-09 дана 01.08.2017. године тј. након донетог Програма о измени програма. Изменом програма (на који је Министарство дало сагласност) предвиђен је износ подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава 80% по кориснику, док је Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2017. години број 110-779/2017 од 03.02.2017. године коју је донела Влада за ове подстицаје предвиђено максимално 40% односно 50% од вредности поједине мере ( члан 8. и 9.) Такође, изменом Програма је предвиђено да интензитет помоћи од 80% важи и за подносиоце захтева којима су одобрена средства по претходном конкурс. Финансирање ће се вршити до утрошка средстава предвиђених за ову намену Одлуком о буџету општине Кнић за 2017. годину. Критеријум селекције не постоји већ ће услови за доделу подстицаја бити дефинисани јавним позивом, с тим што ће предност при одобравању средстава имати подносиоци захтева млађи од 40 година, лица која се искључиво баве пољопривредом и уколико је подносилац захтева жена на коју је регистровано пољопривредно газдинство.

На основу Програма о измени Програма, Општинско веће општине Кнић расписало је Конкурс за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1339/2017-08 дана 31.08.2017. године. Конкурсом су предвиђени подстицаји за укупно 20 мера подстицаја. Подстицаји за инвестиције у физичку имовину који су садржани у Програму и Измени Програма општине Кнић и који су предмет Конкурса садржани су у Правилницима које је донео Министар пољопривреде и заштите животне средине. Начин остваривања права на подстицаје у Конкурсу није у складу са Правилницима које је донео Министар и то: (1) конкурсом је предвиђено да су корисници подстицаја у обавези да инвестицију реализују у року од 8 дана од дана преноса средстава од стране општине Кнић, и да доставе доказ о реализацији инвестиције Канцеларији за пољопривреду док је Правилницима које је донео Министар предвиђено да лице коме је одобрено право на подстицаје подноси захтев за исплату подстицаја после реализације инвестиције, или захтев за коришћење подстицаја подноси за већ реализовану инвестицију; (2) као услов учешћа на конкурс није тражено да је корисник измирио доспеле пореске обавезе; (3) за подизање нових или обнављање постојећих засада предвиђен је услов да пољопривредна газдинства имају засноване засаде минимум 0,05ха, или планирају заснивање истих, док је Правилником предвиђено минимум 0,1ха за сваку врсту јагодастих воћака, односно 0,3 ха за сваку врсту јабучастих, коштичавих и језграстих врста воћака; (4) конкурсом је предвиђено да су корисници мера физичка лица – носиоци регистрованих пољопривредних газдинстава у активном статусу док су Правилницима предвиђени подстицаји за комерцијална пољопривредна газдинства.

Конкурсом је предвиђено да уколико је поднет већи број захтева за исплату подстицаја, на основу поднете документације и обиласка пољопривредних газдинстава Комисија формира листу по критеријумима усвојеним од стране Општинског већа где ће предност имати: (1) носилац пољопривредног газдинства млађи од 40 година, (2) носилац пољопривредног газдинства жена, (3) подносилац захтева који први пут конкуришу за средства општине Кнић и инвестицију реализују у току трајања конкурса, (4) подносиоци захтева који су инвестицију реализовали пре расписивања конкурса од 01.01.2017. године па до дана објављивања конкурса, (5) подносиоци захтева који су по претходном конкурс остварили подстицај и (6) за сектор воће предност имају подносиоци захтева са површином засада мањом од 0,5 ха за јабучасто, коштичаво и језграсто воће, и мање од 0,3ха за јагодичасто и бобичасто воће. Конкурсом није предвиђено колико који критеријум носи пондера (бодова), већ су исти одређени на принципу апсолутне предности, такође није предвиђено како се рангирају пријаве у случају када више подносилаца пријава задовољава исте критеријуме.

На основу предлога Комисије, Општинско веће општине Кнић дана 13.10.2017. године донело је Одлуку о избору корисника средстава по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1680/2017-01. Чланом 2. одобрене су субвенције по Конкурсу у укупном износу од 17.591 хиљада динара и то од редног броја 1. до 144, док је у члану 5. садржана комплетна ранг листа од 522 носилаца пољопривредних газдинстава. Субвенције су одобрене до висине расположивих средстава и у складу са Програмом. У Образложењу Одлуке предвиђено је да ће се у случају да се обезбеде додатни извори финансирања вршити даље одобравање средстава према утврђеном редоследу на листи, а према износу расположивих средстава. На ову Одлуку лице које је редни број 490 (број Уговора 401-1750-490/2017) уложило је приговор који је Општинско веће усвојило Закључком број 320-1722/17-01 дана 19.10.2017. године, а да се исти реализује по измени Програма и добијању сагласности Министарства, али није извршена Измена првобитне Одлуке нити је било којим актом одређено који редни број ово лице сада заузима. Након исплате субвенција за првих 144 корисника субвенција према Одлуци и закљученим Уговорима, извршена је исплата лицу које је редни број 490 у износу 196 хиљада динара, без измене првобитне Одлуке и без измене Програма и сагласности Министарства.

Након спроведеног II конкурса Скупштина општине Кнић донела је Програм о другој и трећој измени Програма на које је Министарство дало сагласности. Након обезбеђења додатних средстава закључени су уговори са корисницима субвенција према редоследу по Одлуци и ранг листи, с тим да се износи додељених средстава из Одлуке разликују од износа у закљученом Уговору најмање код шест корисника (накнадном провером документације тачни износи наведени су у Уговорима).

Табела број 29: Преглед мера по Програму и изменама

у 000 динара

Р.Б.	Врста мере	Програм број 320-319/2017-08 од 10.04.2017. (Сагласност број 320-00-1781/2017-09 од 22.03.2017.)	Прва измена број 320-1173/2017-08 од 31.07.2017. (Сагласност број 320-11-587/2017-09 од 01.08.2017.)	Друга измена број 320-1773/2017-08 од 01.12.2017. (Сагласност број 320-00-1781/2017-09 од 08.12.2017.)	Трећа измена број 320-2170/2017-08 од 28.12.2017. (Сагласност број 320-00-1781/2017-09 од 28.12.2017.)
<b>I</b>	<b>Мере директних плаћања</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
1.	Регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењивање)	1.500.000,00	1.500.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>II</b>	<b>Мере кредитне подршке</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
1.	Суфинансирање камата за пољопривредне кредите	10.000.000,00	10.500.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>III</b>	<b>Мере руралног развоја</b>	<b>17.150.000,00</b>	<b>29.750.000,00</b>	<b>38.250.000,00</b>	<b>60.050.000,00</b>
1.	Инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава	9.500.000,00	23.000.000,00	35.950.000,00	57.750.000,00
2.	Успостављање и јачање удружења у области пољопривреде	50.000,00	50.000,00		
3.	Инвестиције за прераду и маркетинг пољопривредних и прехранбених производа		500.000,00		
4.	Управљање ризицима	2.700.000,00	2.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
5.	Инвестиције за унапређење и развој руралне инфраструктуре	4.900.000,00	2.500.000,00	600.000,00	600.000,00
6.	Подршка младима у руралном подручјима		500.000,00		
7.	Економске активности у циљу подизања конкурентности у смислу додавања вредности кроз прераду као и увођење и сертификацију система квалитета хране, органских производа и производа са ознаком географског порекла на газдинствима		500.000,00		
<b>IV</b>	<b>Посебни подстицаји</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
1.	Подстицаји за промотивне активности у пољопривреди и руралном развоју	2.500.000,00	2.500.000,00	800.000,00	800.000,00
<b>V</b>	<b>Мере које нису предвиђене у</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>



	оквиру мера директних плаћања, мера кредитне подршке и у оквиру мера руралног развоја				
1.	Подршка функционисању система одбране од града	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>32.650.000,00</b>	<b>47.750.000,00</b>	<b>45.750.000,00</b>	<b>67.550.000,00</b>

Исплата извршена 26.12.2017. године у износу 11.445 хиљада динара извршена је без Решења Председника општине о одобравању преноса средстава (Решење број 400-7/2979/2017-03 од 27.12.2017. године). Друга исплата по другом конкурс у дана 26.12.2017. године извршена је у укупном износу 12.945 хиљада динара и то за 125 лица од редног броја 145 до 269.

Председник општине се дана 16.10.2017. године обратио Министарству финансија Молбом број 401-1721/2017-01, као и допуном од 30.10.2017. године за обезбеђење средстава из текуће буџетске резерве за реализацију преосталих захтева по II Конкурсу у износу 40.342 хиљада динара. Решењем Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-12887/2017 од 25.12.2017. године на име трансфера јединицама локалне самоуправе за извршавање обавеза, општини Кнић је опредељено (додељено) 20.000 хиљада динара (средства пренета 26.12.2017. године). Исплата извршена 29.12.2017. године у износу 20.000 хиљада динара (треће плаћање по другом конкурс у) извршена је из ових средстава и то Решењем Председника општине број 401-2213/2017-03 од 29.12.2017. године у коме се наводи да средства у износу 20.000 хиљада динара ће се користити у оквиру програма 5. Пољопривреда и рурални развој, програмска активност 0002 Мере подршке руралном развоју за субвенције у пољопривреди. Ова средства нису предвиђена изменама Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину којом би се предвидела и намена коришћења.

Трећа исплата по другом конкурс у извршена је дана 29.12.2017. године у укупном износу 21.654 хиљаде динара и то за 207 лица од редног броја 270 до 477 (лице под редним бројем 340 је преминуло и није исплаћено).

**У току 2017. године по основу оба спроведена конкурса исплаћено је укупно 57.760 хиљада динара за подстицаје за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава и то за 549 физичких лица – носилаца регистрованих пољопривредних газдинстава.**

*Лице редни број 6*, број уговора 401-1750-6/2017 добило је подстицајна средства у износу 300 хиљада за подизање засада воћа. Достављен је извод о уплати од 30.10.2017. године и авансни рачун ав-219 од 30.10.17, достављена је отпремница број 24 од 10.03.2018. године, али није достављен рачун нити декларација о квалитету, није достављена копија плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

*Лице редни број 18*, број уговора 401- 1750-18/2017 добило је подстицајна средстава у износу 239 хиљада динара за набавку риголера, подривача и машина за резидбу, тарупирање и бербу, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун-отпремница који гласи на 8.5.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

*Лице редни број 26*, број уговора 401-1750-26/2017 добило је подстицајна средстава у износу 196 хиљада динара за набавку механизације за припрему и дистрибуцију сточне хране дана 24.10.2017. године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласе на 2.3.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора..

*Лице редни број 92*, број уговора 401-1750-92/2017 добило је подстицајна средства у износу 300 хиљада динара за подизање засада воћа. Достављена је потврда о извршеном плаћању, рачун/отпремница број 11/17 од 28.11.2017. године, али није достављена декларација о квалитету, копија плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

*Лице редни број 146*, број уговора 401-1750-146/2017 добило је подстицајна средства у износу 179 хиљада динара за набавку механизације и опреме за сетву, садњу и заштиту биља дана 26.12.2017. године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласе на 6.2.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора..

*Лице редни број 215*, број уговора 401-1750-215/2017 добило је подстицајна средства у износу 213 хиљаде динара за набавку прскалица за припрему и заштиту биљака од болести, штеточина и корова дана 26.12.2017. године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласи на 13.2.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора..

*Лице редни број 219* број уговора 401- 1750-219/2017 добило је подстицајна средства у износу 300 хиљада динара за набавку риголера, подривача и машина за резидбу, тарупирање и бербу, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, отпремница, која гласи на 17.4.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

*Лице редни број 236* број уговора 401-1750-236/2017 добило је подстицајна средства у износу 160 хиљада динара ( 80% од 4 назимица по 50 хиљада укупно 200 хиљада динара) за набавку свиња дана 26.12.2018. године, док је доказ о реализацији инвестиције потврда о извршењу налога достављен на износ 160 хиљада динара, нема доказа о уплати преосталих 40 хиљада динара, односно за 32 хиљаде динара (80% од 40 хиљада динара) нема доказа да су средства наменски утрошена.

*Лице редни број 254* број уговора 401-1750-254/2017 добило је подстицајна средства у износу 56 хиљада динара за изградњу стакленика дана 26.12.2017. године, док је доказе о реализацији инвестиције (рачун и отпремница) доставило након рока предвиђеног чланом 3. Уговора дана 10.02.2018. године.

*Лице редни број 261* број уговора 401- 1750-261/2017 добило је подстицајна средства у износу 300 хиљада динара за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласе на 8.06.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

*Лице редни број 295* број уговора 401-1750-295/2017 добило је подстицајна средства у износу 265 хиљада динара за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, али није доставио доказе о наменском трошењу средстава, није достављена уплатница, извод, рачун, отпремница.

*Лице редни број 296* број уговора 401-1750-296/2017 добило је подстицајна средства у износу 83 хиљаде динара за подизање засада воћа. Достављен је рачун број 21 од 08.01.2018. године са фискалним рачуном и отпремница број 02/18 од 08.01.2018. године, али није достављена копија плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализа земљишта, декларација о квалитету садног материјала, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

*Лице редни број 308* број уговора 401-1750-308/2017 добило је подстицајна средства у износу 80 хиљада динара за набавку опреме и механизације за припрему сточне хране дана 29.12.2018. године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласе на 29.03.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

*Лице редни број 309* број уговора 401-1750-309/2017 добило је подстицајна средства у износу 203 хиљаде за подизање засада воћа. Достављен је рачун број 01/01 од 03.01.2018. године и отпремница број 01/18 од 03.01.2018. године са декларацијом о квалитету и налогом за уплату али није достављена копија плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар.

Лице 318 број уговора 401-1750-318/2017 добило је подстицајна средства у износу 128.000,00 динара ( 80% од 8 оваца по 20 хиљада укупно 160 хиљада) за набавку оваца дана 29.12.2018.године, док је доказе о реализацији инвестиције (комисијски записник, признаница) доставило за 7 оваца, односно износ од 16 хиљада динара није реализован (наменски утрошен).

Лице редни број 337 број уговора 401-1750-337/2017 добило је подстицајна средства у износу 58 хиљада за подизање засада воћа. Достављен је налог за уплату и изјава да је садњу одложио за јесен, али нису достављени докази о преузимању истих тј. о реализацији инвестиције није достављен рачун, отпремница.

Лице редни број 359 број уговора 401-1750-359/2017 добило је подстицајна средства у износу 140 хиљада динара за набавку квалитетних оваца. Достављена је изјава да ће овце испоручити до 31.03.2018. као и потписана отпремница од 12.01.2018. године која је према писаној информацији потписана иако јагњад нису преузета, односно није достављена валидна рачуноводствена документација.

Лице редни број 394 број уговора 401-1750-394/2017 добило је подстицајна средства у износу 244 хиљаде динара за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака дана 29.12.2017. године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун и отпремница који гласе на 19.2.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

Лице редни број 397 број уговора 401- 1750-397/2017 добило је подстицајна средства у износу 240 хиљада динара за набавку машина за обраду земљишта, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун – отпремница који гласи на 7.5.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

Лице редни број 417 број уговора 401-1750-417/2017 добило је подстицајна средства у износу 244 хиљада динара за набавку механизације/ опреме за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака дана 29.12.2018.године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, рачун – отпремница који гласи на 19.2.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

Лице редни број 427 број уговора 401-1750-427/2017 добило је подстицајна средства у износу 140 хиљада за набавку квалитетних оваца, док је доставило доказе о реализацији инвестиције, отпремница који гласи на 30.4.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

Лице редни број 429 број уговора 401-1750/429/2017 добило је подстицајна средства у износу 112 хиљада динара ( 80% од 140 хиљада по уговору о купопродаји) за набавку приплодне јунице дана 29.12.2018.године, док је доставило доказе о реализацији инвестиције (налог за уплату и отпремницу) на износ 120 хиљада динара, односно износ од 16 хиљада динара (80% од преосталих 20 хиљада динара) није реализован и оправдан.

Лице редни број 444 број уговора 401-1750-444/2017 добило је подстицајна средства у износу 101 хиљада за набавку квалитетних оваца док је доставило доказе о реализацији инвестиције, отпремница који гласи на 22.4.2018. године, односно након рока предвиђеног чланом 3. Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић није донела интерни акт којим се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја, обим, услови, критеријуми и начин доделе подстицаја што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине је донела Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић број 320-1173/2017-

08 и број 320-1773/2017-08 пре него што је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма о измени Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину број 320-11-587/2017-09 и број 320-00-1781/2017-09 што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и 56. Закона о буџетском систему;

- Конкурсом број 320-1339/2017-08 од 31.08.2017. године предвиђен је интензитет помоћи од 80% (овај проценат садржан је у Програму о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја) што је супротно члану 8. и 9. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2017. години којом је предвиђен интензитет помоћи од 40% за поједине мере односно 50%, члану 22. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних приплодних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, члану 23. Правилника о подстицајима, програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља, члану 14. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката на унапређење примарне пољопривредне производње, члану 4. и 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систем;
- Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1339/2017-08 од 31.08.2017. године предвиђено је да су корисници подстицаја у обавези да инвестицију реализују у року од 8 дана од дана преноса средстава од стране општине Кнић и да доставе доказ о реализацији инвестиције Канцеларији за пољопривреду што је супротно члану 11. и 17. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних приплодних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, члану 18. Правилника о подстицајима програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља, члану 7. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката за унапређење примарне пољопривредне производње и члану 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1339/2017-08 од 31.08.2017. године није предвиђен услов да су корисници подстицаја измирили доспеле пореске обавезе што је супротно члану 8. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних приплодних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, члану 7. Правилника о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката за унапређење примарне пољопривредне производње, члану 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1339/2017-08 од 31.08.2017. године предвиђено је да су корисници подстицаја имају засноване засаде минимум 0,05ха, или планирају заснивање истих, што је супротно члану 15. Правилника о подстицајима програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку

имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља којим је предвиђено минимунм 0,1ха за сваку врсту јагодастих воћака, односно 0,3 ха за сваку врсту јабучастих, коштичавих и језграстих врста воћака, члану 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1339/2017-08 од 31.08.2017. године предвиђено је да су корисници подстицаја физичка лица – носиоци пољопривредних газдинстава који су у активном статусу, што је супротно члану 36. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоја јер је ова мера један од структурних подстицаја којима се подстиче унапређење конкурентности и право на исту имају физичка лица – носиоци комерцијалног породичног пољопривредног газдинства;
- Средства у износу 52.387 хиљада динара су пренета носиоцима регистрованих пољопривредних газдинстава по спроведеном II Конкурсу, Одлуци број 320-1680/2017-01 и закљученим уговорима, а да Предлогом програма о измени Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2017. годину и Конкурсом за избор корисника средстава намењених подстицајима нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити бодовање захтева за исплату подстицаја и Комисија није вршила бодовање пристиглих захтева, нити је обишла пољопривредна газдинства, већ је рангирање вршила на основу првенствено година старости и пола, што је супротно Конкурсу и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Износи одобрених субвенција по Одлуци о избору корисника број 320-1680/2017-01 од 13.10.2017. године разликују се од износа који су исплаћени по закљученим Уговорима за најмање шест лица;
- Извршена је исплата субвенција у износу 196 хиљада динара дана 14.11.2017. године по основу Закључка Општинског већа о усвајању приговора и Уговора број 401-1750-490/2017 лицу које је по Одлуци број 320-1680/2017-01 рангирано под редним бројем 490, без измене Одлуке и без измене Програма на које би Министарство дало сагласност, односно извршено је плаћање супротно члану 3. Одлуке број 320-1680/2017-01 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата субвенција за четири изабрана лица - функционера (два одборника и два члана Општинског већа) у укупном износу 749 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, члану 4. Закона о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција и 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Уговор број 401-1750-295/2017 и извршена је исплата субвенција једном кориснику субвенција за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака у износу 265 хиљада динара, а да лице није доставило ни уплатницу, извод, рачун, отпремницу нити било који доказ о наменском трошењу средстава, нити је од истог тражен нити извршен повраћај средстава, што је супротно члану 3. став 1. и 7. Уговора, члану 10. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Уговор број 401-1750-337/2017 и извршена је исплата субвенција кориснику субвенција за подизање засада воћа у износу 58 хиљада динара, а да је лице извршило уплату садница али исте није преузело јер је одложило садњу за јесен, што је супротно члану 3. став 1. и 7. Уговора;
- Закључен је Уговор 401-1750-236/2017 и извршена је исплата једном кориснику субвенција за набавку свиња у износу 160 хиљада динара (80% од 200 хиљада динара), а да је исто доставило доказ о реализацији инвестиције у износу 160 хиљада динара а не од 200 хиљада динара односно нема доказа о уплати преосталих 40 хиљада динара, односно

- за 32 хиљада динара пренетих буџетских средстава (80% од 40 хиљада динара) нема доказа да су средства наменски утрошена нити је тражен нити извршен повраћај средстава што је супротно члану 3. став 1. и 7. Уговора, члану 10. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Уговор 401-1750-318/2017 и извршена је исплата једном кориснику субвенција за набавку оваца у износу 128 хиљада динара (80% од 160 хиљада за 8 оваца по 20 хиљада динара ), а да је исто доставило доказ о реализацији инвестиције на 140 хиљада динара-признаница и комисијски записник за седам преузетих оваца односно није достављен доказ о реализацији инвестиције и наменском трошењу за 16 хиљада пренетих буџетских средстава ( 80% од 20 хиљада динара за једну овцу) нити је тражен, нити извршен повраћај средстава што је супротно члану 3. став 1. и 7. Уговора, члану 10. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
  - Закључен је Уговор 401-1750-429/2017 и извршена је исплата једном кориснику субвенција за набавку приплодне јунице у износу 112 хиљада динара (80% од 140 хиљада динара по Уговору о купопродаји), а да је исто лице доставило доказ о реализацији инвестиције (налог за уплату и отпремница) на 120 хиљада динара односно износ од 16 хиљада пренетих буџетских средстава није реализован нити наменски утрошен нити је тражен, нити извршен повраћај средстава што је супротно члану 3. став 1. и 7. Уговора, члану 10. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
  - Закључен је Уговор број 401-1750-359/2017 и извршена је исплата једном кориснику у износу 140 хиљада динара за набавку квалитетних оваца, као доказ реализације инвестиције достављена је потписана отпремница од 12.01.2018. године која је према писаној информацији потписана иако јагњад нису преузета, односно није достављена валидна рачуноводствена документација што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
  - Извршена је исплата подстицајних средстава за 113 пољопривредника у износу 11.445 хиљада динара дана 26.12.2017. године, док је Решење о одобравању преноса средстава донето 27.12.2017. године, и исто је потписао помоћник председника општине тј. пренос је извршен без одобрења Председника општине-наредбодавца за извршење буџета што је супротно члану 44. Закона о локалној самоуправи;
  - Помоћник председника општине потписао је више Решења о одобравању преноса средстава за исплату подстицајних средстава у пољопривреди, иако није наредбодавац (председник општине) за извршење буџета и није овлашћен да замењује председника општине у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, што је супротно члану 43. и 44. Закона о локалној самоуправи и члану 72. Закона о буџетском систему;
  - Средства у износу 20.000 хиљада динара из текуће резерве буџета Републике Србије, су утрошена за субвенције, а да притом није урађена измена Одлуке о буџету којом би се предвидела намена за коју ће се средства утрошити, већ је намена предвиђена Решењем Председника, што је супротно члану 47. и 63. Закона о буџетском систему;
  - Општина Кнић исплатила је субвенције за набавку садница (инвестиција подизање нових или обнављање постојећих производних и матичних засада воћа) пољопривредницима најмање за четири корисника у износу 886 хиљада динара, а да корисници нису доставили копију плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализу земљишта, декларацију о квалитету садног материјала, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар у року од осам дана од дана преноса средстава од стране општине Кнић

како је предвиђено Конкурсом број 320-1339/2017-08 односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Најмање 49 корисника субвенција је доставило доказе о реализацији инвестиције након истека рока од осам дана што је супротно члану 3. Уговора;

#### **Ризик**

Уколико се настави са додељивањем субвенција у већем износу од прописаних са нивоа Републике, као и под повољнијим условима јавља се ризик да ће пољопривредници са територије општине Кнић бити у повољнијем положају од пољопривредника у другим општинама. Уколико се не донесе интерни акт са јасно дефинисаним критеријумима на основу којих је могуће извршити вредновање, бодовање и рангирање учесника на јавном конкурс, јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим пољопривредницима. Уколико се настави са доделом субвенција за део инвестиције без адекватне контроле правдања целокупних средстава не само додељених, јавља се ризик да пољопривредници не оправдају наменско трошење средстава за комплетну инвестицију. Уколико се настави са коришћењем средстава текуће резерве буџета Републике без одређивања намене истих кроз измену Одлуке о буџету, јавља се ризик да намену средстава одреди ненадлежи орган. Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о агенцији за борбу против корупције постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа. Уколико се настави са одобравањем субвенција без подношења комплетне валидне документације, јавља се ризик да су субвенције додељене, а да средства нису утрошена уз испуњење услова у траженом обиму и квалитету. Уколико се настави да помоћник председника општине потписује Решења о одобравању преноса средстава, јавља се ризик да је плаћање одобрило лице које за то није овлашћено законским прописима.

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: (1) исплату субвенција пољопривредницима врше у складу са важећим прописима; (2) интерним актом јасно дефинишу критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање, бодовање и рангирање пољопривредника на јавном конкурс; (3) врше контролу наменског коришћења субвенција за целокупну инвестицију; (4) се намена средстава текуће буџетске резерве Републике одреди кроз измену Одлуке о буџету; (5) онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције; (6) пренос средстава за субвенције врше уз комплетну валидну документацију; (7) решења о одобравању преноса средстава потписује председник општине.

#### **5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима 454000**

Табела број 30: Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.946	15.966	15.966	0	0	0
	<b>УКУПНО - група 454000</b>	<b>15.946</b>	<b>15.966</b>	<b>15.966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 15.966 хиљада динара.

Текуће субвенције приватним предузећима- 454111. Општина Кнић је у 2017. години први пут реализовала програм доделе субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди. За реализацију овог програма обезбеђена су средства у износу од 4.000 хиљаде динара за подстицаје за развој предузетништва (Локалним акционим планом запошљавања општине Кнић за 2017. годину) и 11.946 хиљаде динара за мере популационе политике- подстицање локалног економског

развоја (на основу Јавног позива Министарства без портфеља задуженог за демографију и популациону политику).

Општинско веће општине Кнић донело је дана 31.08.2017. године Правилник о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди број: 110-1256/2017-07, односно Програм о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди број: 110-1256/2017-07. Правилником и Програмом између осталог предвиђено је да се за осмочасовно радно време додељују субвенције у једнократном износу од 582 хиљаде динара по запосленом односно 336 хиљаде динара по запосленом за четворочасовно радно време.

На основу Правилника и Програма, као и мишљења Локалног савета за запошљавање за територију општине Кнић, Општинско веће је дана 03.11.2017. године расписало Јавни позив о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди.

У Прилогу 1 Јавног позива прописана је бодовна листа по којој ће се вршити рангирање поднетих пријава, и према којој максималан број бодова износи 100, од чега се за категорију лица које се запошљава може добити максимално 60 бодова, а за делатност послодавца, дужину обављања делатности, године послодавца и седиште и место обављања делатности максимално по 10 бодова. Такође, прописано је да се корисник субвенције обавезује да ће из одобрених средстава сносити трошкове бруто зараде запосленог лица за период од годину дана, и да ће то лице задржати још најмање шест месеци, без права на смањење броја запослених, осим у случају природног одлива запослених. На основу расписаног Јавног позива пристигло је 43 пријаве за 54 незапослена лица. Комисија за оцењивање понуда предложила је да се исплати 38 субвенција, и то 13 субвенција за пуно радно време и 25 субвенција за половину радног времена. Одбијене су три пријаве због непотпуне и неисправне документације (задњих шест месеци били дуже од 30 дана у регистру дужника принудне наплате НБС) и две пријаве јер нису достављене допуне доказа (није дата сагласност за половину радног времена).

Општинско веће је уз прибављено мишљење Локалног савета за запошљавање за територију општине Кнић дана 24.11.2017. године донело Одлуку о додели субвенција број: 401-1984/2017-01. Председник општине је дана 05.12.2017. године закључио Уговоре о додели субвенција са 38 корисника субвенција. Председник општине закључио је Анекс број 1. Уговора о додели субвенција број: 401-2014-7/2017-01 од 05.12.2017. године са послодавцем „Колачи Чаловић“ пр Сања Чаловић, Честин ради доделе субвенција за заснивање радног односа са другим лицем, с обзиром да је првобитно лице за чије запошљавање је одобрена субвенција изјавило да не жели да заснује радни однос код наведеног послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је из буџетских средстава финансирала Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- На основу расписаног Јавног позива Општинског већа, општина Кнић спровела је поступак и извршила расходе у износу 15.966 хиљада динара за доделу субвенција намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди (запошљавање на новоотвореним радним местима), иако је за расписивање конкурса и спровођење поступка доделе субвенција, као и за пренос средстава на име додељених субвенција надлежна Национална служба за запошљавање, са којом је општина дужна да закључи Споразум о техничкој сарадњи за доделу субвенција, на овај начин је поступљено супротно члану 7., 43. и 50. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и члану 2., 30. и 33. став 3. Правилника о критеријумима, начину и другим питањима од значаја за спровођење мера активне политике запошљавања;



- Комисија за оцењивање пристиглих понуда није одбила пријаве пет послодаваца који нису доставили доказе о испуњењу обавезних услова предвиђених Јавним позивом за доделу субвенција, што се констатује у Записнику са треће седнице Комисије од 19.11.2017. године, којима су додељене субвенције у укупном износу од 1.926 хиљада динара, већ су тражене допуне доказа о испуњењу обавезних услова, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 5. Правилника о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди број: 110-1256/2017-07 од 31.08.2017. године и члану 5. Јавног позива о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди број: 110-1256/2017-07 од 03.11.2017. године;
- Расходи у износу од 15.966 хиљада динара евидентирани су на економској класификације 454111- Текуће субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 464151- Текуће дотације Националној служби за запошљавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршена је исплата субвенција двојници предузетника-послодаваца који су истовремено изабрана лица - функционери (одборници) у укупном износу 918 хиљада динара, што је супротно члану 27. Закона о Агенцији за борбу против корупције, члану 4. Закона о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општина Кнић закључио је Анекс број 1. Уговора о додели субвенција број: 401-2014-7/2017-01 од 05.12.2017. године са послодавцем Производња и продаја колача „Колачи Чаловић“ пр Сања Чаловић, Честин, ради запошљавања лица за које није поднет део обрасца пријаве који се односи на податке о лицу које жели да запосли, што је супротно члану 1. Јавног позива о додели субвенција из буџета општине Кнић за 2017. годину намењених за подршку запошљавању у постојећој привреди број: 110-1256/2017-07 од 03.11.2017. године;
- Једанаест послодаваца којима су додељене субвенције нису попунили Образац пријаве у делу који се односи на број запослених у последња три месеца, што је супротно члану 2. Јавног позива број: 110-1256/2017-07 од 03.11.2017. године;

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода супротно Одлуци о буџету, интерним актима и законским прописима, постоји ризик неоснованог трошења буџетских средстава односно трошења средстава у већем износу од планираног. Уколико се настави са преносом средстава на име субвенција за мере активне политике запошљавања без претходног отварања буџетског фонда за те намене, постоји ризик да се ови расходи неће извршавати и исказивати у оквиру буџетског фонда. Уколико се настави са доделом субвенција послодавцима који нису доставили доказе о испуњењу обавезних услова на прописан начин, постоји ризик додељивања субвенција супротно Правилнику и Јавном позиву о додели субвенција. Доношењем односно закључивањем Одлуке и Уговор о додели субвенција и оснивањем повремених радних тела од стране ненадлежних органа, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода и издатака, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и издатака. Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о агенцији за борбу против корупције, постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа. Уколико се не врши адекватна контрола поднете документације, постоји ризик да иста неће садржати све податке потребне за оцењивање поднетих захтева.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић: (1) да расходе извршавају у складу са Одлуком о буџету, законским прописима и својим интерним актима; (2) да отворе буџетски фонд за спровођење мера активне политике запошљавања; (3) да комисија одбије пријаве послодавца који нису доставили доказе о испуњењу обавезних услова у складу са Правилником и Јавним позивом о додели субвенција; (4) да се доношење Одлуке и закључивање Уговора о додели субвенција односно оснивање повремених радних тела обавља од стране надлежних органа; (5) да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (6) да онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције; (7) да се успостави адекватна контрола документације која се подноси уз захтев, како би иста садржала све потребне податке;

### 5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 31: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	61.315	61.315	50.504	42.824	70	85
	<b>УКУПНО - група 463000</b>	<b>61.315</b>	<b>61.315</b>	<b>50.504</b>	<b>42.824</b>	<b>70</b>	<b>85</b>

**(1) Општинска управа.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 61.315 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 50.504 хиљаде динара.

*Трансфери Центру за социјални рад.* Расходи се односе на трансферна средства Центру за социјални рад у износу од 6.236 хиљада динара и извршени су за следеће намене: (1) накнаде члановима управног и надзорног одбора 48 хиљада динара, (2) за финансирање редовне месечне делатности 900 хиљада динара, (3) једнократне помоћи 2.314 хиљада динара, (4) новчано давање за незапослене породиље 1.652 хиљаде динара, (5) за услугу помоћи у кући старим лицима 605 хиљада динара, (6) за смештај у Сигурној кући 37 хиљада динара (7) поправка објеката за социјално угрожене 550 хиљада динара и (8) за трошкове личног пратиоца за децу са сметњама у развоју 130 хиљада.

Скупштина општине Кнић је Решењем број 119-921/2016-01 од 02.08.2016. године и број 119-1193/2017-01 од 31.07.2017. године именовала председника и чланове Управног одбора Центра за социјални рад Кнић, а Решењем број 119-923/2016-01 од 02.08.2016. године и чланове надзорног одбора, на мандатни период од четири године. Извршен је расход у укупном износу од 48 хиљада динара на име дневница за рад чланова управног и надзорног одбора.

Одлуку о основним и проширеним правима и облицима социјалне заштите у општини Кнић, донела је Скупштина општине Кнић на седници од 25.10.1993. године, према одредбама Закона о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 15.04.2011. године, а након тога општина Кнић није донела интерни акт којим се регулишу права социјалне заштите у складу са Законом о социјалној заштити, а извршени су расходи у укупном износу од 3.636 хиљада динара.

План рада Центра за социјални рад за 2017. годину донео је Директор центра за социјални рад фебруара 2017. године и исти није прослеђен Скупштини општине на усвајање.

Током читавог периода 2017. године, буџет општине је Центру за социјални рад Кнић на месечном нивоу преносио износ од 75 хиљада динара на име финансирања редовне месечне делатности, на основу Уговора о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити број 551-240/10-01 од 17.03.2010. године.

Средства за једнократне помоћи су преношена Центру за социјални рад по решењима о исплати једнократне помоћи за које је право утврђивао Центар за социјални рад. У току

2017. године по решењима Центра корисницима је извршен пренос средстава за измиривање основних егзистенцијалних потреба и насталих трошкова за исхрану, лечење, смештај и опремање корисника, као и погребних трошкова. Средства која су пренета на рачун Центра за социјални рад извршена су према корисницима на два начина: (1) преко благајне (271 исплата) у износу од 2.028 хиљада динара и (2) директном уплатом на рачун добављача за набавку хране, лекова и погребних трошкова лицима којима је утврђено стање социјалне потребе (30 корисника) у износу 286 хиљада динара.

Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о новчаном давању незапосленој породиљи<sup>24</sup> којом је предвиђено месечно новчано давање незапосленим породиљама до навршене године живота детета у висини од седам хиљада динара месечно. Изменом наведене Одлуке број 401-1168/2017-01 од 31.07.2017. године поступак за остваривање права и исплату оствареног права више не врши Центар за социјални рад „Кнић“ у Книћу од августа 2017. Године (шире описано код групе конта 472000).

Одлуку о обезбеђивању права на помоћ у кући грађана и нормативима и стандардима за обављање делатности број 450-1/2009-01 донела је Скупштина општине Кнић дана 09.09.2009. године, на основу одредаба Закона о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 15.04.2011. године, а након тога општина Кнић није донела интерни акт којим се регулишу права у складу са Законом о социјалној заштити. Средствима у износу од 605 хиљада динара која су пренета Центру за социјални рад финансиране су зараде за десет геронтодомаћица у периоду од два месеца. Извршиоци посла су на месечном нивоу достављали листе рада које је оверавао социјални радник.

Одлуком о буџету општине Кнић планирана је позиција за поправку објеката за социјално угрожено становништво. Решењима Центра за социјални рад број 553-330/17, 553-330/17, 553-383/17, 553-494/17, 553-499/17 и 553-575/17, сва од 27.12.2017. године, одобрена средства за шест физичких лица на име поправке стамбеног објекта. Средства су исплаћена корисницима на благајни, уз обавезу достављања доказа о наменском утрошку средстава. У току поступка ревизије нису достављени докази о наменском трошењу додељених средстава, већ је Комисија коју је формирао директор Центра за социјални рад доставила извештај да су три од шест корисника социјалне помоћи извршила радове и утрошила средства, али при том нису достављени рачуни да је материјал набављен и без потврде стручног лица да је материјал уграђен у количинама у којима је набављен.

Скупштина општине Кнић је на седници 23.12.2016. године донела Одлуку о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику у општини Кнић у 2017. години<sup>25</sup>, којом се уређује начин остваривања права и обезбеђивања средстава за додатну образовну, здравствену и социјалну подршку детету и ученику коме је потребна додатна подршка за задовољавање основних потреба у свакодневном животу за 2017. годину. Пројектом Центра за социјални рад „Помоћи и подршка породицама деце са инвалидитетом“ је предвиђено мапирање корисника и решењем Центра за социјални рад су одређена два корисника којима је потребна додатна подршка ради доласка и одласка у школу. Од стране родитеља деце изабрана су два лица из групе лица која се налазе у стању социјалне потребе, а са којима је Центар за социјални рад закључио Споразум о социјалној активацији. Пројекат је реализован у периоду од 15.04.2017. године до 31.12.2017. године. За два лица која су ангажована да пруже услугу личног пратиоца извршена је исплата једнократне помоћи у континуитету у укупном износу од 130 хиљада динара (у вредности од 10 хиљада месечно).

<sup>24</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, бр. 1/12, 11/12, 16/13 и 11/17

<sup>25</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, бр. 19/2016

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић није донела акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите, што је супротно члану 110. став 5. и члану 57. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Директор Центра за социјални рад је донео План рада Центра за социјални рад „Кнић“ за 2017. годину, уместо да исти донесе Управни одбор и исти није прослеђен на усвајање Скупштини општине, што је супротно члану 30. Статута Центра за социјални рад „Кнић“ и члану 35. Статута општине Кнић и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Финансијски план Центра за социјални рад „Кнић“ је донео директор Центра за социјални рад уместо да исти донесе Управни одбор, без датог писаног образложења расхода и издатака, и није вршено усклађивање финансијских планова са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић, што је супротно члану 30. Статута центра за социјални рад Кнић и члану 50. став 4. Закона о буџетском систему, јер финансијски план доноси управни одбор установе;
- Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 900 хиљада динара за финансирање редовне делатности, без донетог Програма рада, а да при том није достављен извештај о обављеном раду, што је супротно члану 209. Закона о социјалној заштити;
- Извршена је исплата дневница члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад у износу од 48 хиљада динара, и да је при том висину дневнице Одлуком одредио Управни одбор, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члану 132. Закона о социјалној заштити и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад у износу 605 хиљада динара на основу закључених Уговора о привременим и повременим пословима између Центра за социјални ради са физичким лицима (10 геронто-домаћица) уместо да је спроведен поступак јавне набавке и са пружаоцем услуга закључен уговор што је супротно члану 74. Закона о социјалној заштити и члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама;
- Решењима Центра за социјални рад Кнић број 553-330/17, 553-330/17, 553-383/17, 553-494/17, 553-499/17 и 553-575/17 од 27.01.20217. године, одобрена су средства у укупном износу од 550 хиљада динара, на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву, иако је просечна зарада на територији општине Кнић у новембру месецу 2017. године износила 55 хиљада динара, односно исплаћено је 245 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 110. став 6. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за социјални рад је исплатио 550 хиљада динара на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву, без доказа-рачуна да је материјал набављен и без потврде стручног лица да је материјал који је набављен уграђен, тј. без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за социјални рад је по решењима за једнократне помоћи признао права на једнократну помоћ за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за права на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу у износу од 286 хиљада динара и исти исплаћивао директно добављачима, без доказа да су корисници преузели купљену робу што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата једнократне помоћи у износу 130 хиљада динара за два лица која су пружила услугу личног пратиоца за период од 01.04. до 15.06.2017. године и од 01.09. до 31.12.2017. године, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, јер се једнократна помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као

и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја, а лични пратилац је ангажовано лице које пружа детету одговарајућу индивидуалну практичну подршку ради укључивања у редовно школовање и активности у заједници, ради успостављања што већег нивоа самосталности, односно поступљено је супротно члану 117. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>26</sup>, члану 136. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>27</sup> и члановима 83. до 87. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите;

- Ангажована лица на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца нису завршила обуку по акредитованом програму за наведене услуге, супротно члановима 76. и 87. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите;
- Уговор о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити број 551-240/10-01 од 17.03.2010. године закључен је на неодређено време, што је супротно члану члан 54. Закона о буџетском систему;
- Планирани су и извршени расходи за Центар за социјални рад на име једнократне помоћи, накнада за незапослене породиље, кућну негу, права на опрему корисника за смештај у установу, поправку објеката за социјално угрожене и трошкове личног пратиоца у износу од 5.288 хиљада динара са групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо са групе 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да пренос средстава Центру за социјални рад врше на основу усвојеног Програма и Плана рада Центра и у складу са законским прописима, да донесу интерне акте у складу са важећим законским прописима, да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације, да спроводе поступке јавних набавки у складу са законом и да расходе евидентирају у складу са Правилником.*

*Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање). У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 43.087 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 36.576 хиљада динара.*

На територији општине Кнић постоје три основне школе и то: (1) ОШ „Рада Шубакић“ Гружа, којој је извршен пренос средстава у износу од 11.229 хиљада динара, (2) ОШ „Свети Сава“ Топоница, којој је извршен пренос средстава у износу од 13.037 хиљада динара и (3) ОШ „Вук Караџић“ Кнић, којој је извршен пренос средстава у износу од 9.713 хиљада динара.

Табела број 32: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Редни број	Опис	ОШ "Рада Шубакић" Гружа	ОШ "Свети Сава" Топоница	ОШ "Вук Караџић" Кнић	Укупно
1	Трошкови за запослене	2.690	4.370	2.226	9.287
2	Стални трошкови	2.238	2.867	2.076	7.181
3	Трошкови путовања	1.808	1.808	2.191	5.807
4	Услуге по уговору	423	633	644	1.700
5	Специјализоване услуге	19	33	2	54
6	Текуће поправке и одржавање	1.165	682	775	2.622
7	Материјал	867	973	552	2.392
8	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	33	0	34	67
9	Зграде и грађевински објекти	1.120	1.397	937	3.454
10	Машине и опрема	865	274	277	1.416
	УКУПНО	11.229	13.037	9.713	33.979

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 88/2017

Основној школи „Свети Сава“ из Топонице извршен је пренос средстава дана 02.10.2017. године за радове на одржавању школског стана на основу закључена два уговора са истим добављачем „Гружа-монт“ из Грабовца и иста је извршила расходе у укупном износу од 699 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке. Наведени школски стан је у власништву Републике Србије, корисник је ОШ „Свети Сава“ Топоница и дат је Предшколској установи „Цветић“ на привремено коришћење за потребе боравка припремне предшколске групе.

Музичка школа „Др Милоје Милојевић“ из Крагујевца од 20.09.1999. године има издвојено одељење и одржава наставу у Книћу, са формираним одељком у Грузи. На име накнаде за долазак и одлазак са рада за седам наставника Музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ из Крагујевца у висини цене дневне повратне карте, трансферисан је износ од 206 хиљада динара.

У току 2017. године на субаналитичком конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике извршени су расходи према Школи „Вукашин Марковић“ Крагујевац (школа са домом за ученике са сметњама у развоју) у износу 1.190 хиљада динара за финансирање следећих услуга: (1) третмани логопеда и соматопеда 50 хиљада динара (за два корисника), (2) дневни центар за децу са сметњама у развоју 476 хиљада динара и (3) интернатски смештај деце са сметњама у развоју у школи 664 хиљада динара.

Општина Кнић је 21.09.2016. године закључила два појединачна уговора о интернатском издржавању са Школом са домом за ученике оштећеног слуга у Крагујевцу и на основу њих финансирала права додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику. Један уговор је закључен на основу Мишљења Интерресорне комисије број 610-511/2016-03 од 05.07.2016. године, док је други уговор закључен за корисника који је већ претходно користио услуге Школе. Према писаној информацији субјекта ревизије Интерресорна комисија у току 2017. године није доставила Извештај о преиспитивању индивидуалног плана подршке ученицима који су на школовању у Школи са домом за ученике оштећеног слуха у Крагујевцу, којим би предложила наставак школовања са смештајем у дому при овој школи за два ученика, а општина Кнић је закључила два уговора о интернатском издржавању за школску 2017/2018 годину дана 20.09.2017. године. По овом основу у 2017. години општина Кнић је извршила расходе у износу од 664 хиљаде динара.

За трошкове рада дневног центра за децу са сметњама у развоју, односно додатне подршке продуженог боравка после школе, општина Кнић је извршила расходе у износу од 476 хиљада динара према школи „Вукашин Марковић“ из Крагујевца, која је пружила услугу дневног боравка за осморо деце са сметњама у развоју са територије општине Кнић. Општина Кнић нема интерни акт који би дефинисао ближе услове и критеријуме за остваривање наведеног права из социјалне заштите, а уговор са пружаоцем услуге није закључен.

За финансирање трошкова превоза деце и њихових пратилаца до Школе са домом за ученике оштећеног слуха на овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 1.202 хиљаде динара. У току 2017. године исплаћена је накнада трошкова за 11 корисника и њихових пратилаца (од септембра 2017. године за седам корисника), без потврде о броју дана похађања наставе и писане потврде о висини цене карте. Решења о признавању права нису доношена.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је у току 2017. године извршила текуће трансфере основним школама, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања;
- Органи управљања све три основне школе нису утврдили предлоге финансијских планова за припрему одлуке о буџету, нити су донели финансијске планове установе, већ су

донети финансијски планови од стране директора које је усвојио школски одбор након рока од 45 дана од датума ступања на снагу одлуке о буџету, што је супротно члану 57. и 62. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>28</sup>, члану 119. и 126. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>29</sup> и члану 50. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;

- Школски одбор ОШ „Рада Шубакић“ није доносио измењене финансијске планове у року од 45 дана од датума ступања на снагу Одлука о измена одлуке о буџету, већ су исти усвојени од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу Одлука о измена одлуке о буџету, што је супротно члану 57. и 62. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>30</sup>, члану 119. и 126. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>31</sup> члану 50. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Рада Шубакић“ Гружа без уговора или другог писаног акта са добављачем, без потврде да су услуге извршене или роба примљена, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 660 хиљада динара (за сталне трошкове, набавку горива, набавку канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене, трошкова за текуће одржавање, услуге безбедности на раду, рециклаже тонера, сервисирања рачунара и услуге репрезентације), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница без уговора или другог писаног акта са добављачем, само на основу предрачуна, без коначног рачуна, без потврде да су услуге извршене или роба примљена, без извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 335 хиљада динара (за сталне трошкове, услуге репрезентације, набавку материјала за одржавање, канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене, набавку горива, за одржавање опреме, услуге безбедности на раду, набавку стручне литературе и коришћење приватног возила у службене сврхе и за уговоре о привременим и повременим пословима), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница у износу од 699 хиљада динара по два различита уговора за радове на одржавању школског стана у Коњуши, без доказа да је школа спровела поступак јавне набавке, а да су при том све услуге набављене од истог добављача, односно извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Вук Караџић Кнић“ без уговора или другог писаног акта са добављачем, без потврде да су услуге извршене или роба примљена, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 885 хиљада динара (за сталне трошкове, трошкове репрезентације, одржавање зграде и опреме, канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене, набавку горива, набавку спортских реквизита, услуге безбедности и здравља на раду, поправку возила, набавку ауто гума, за ванлинијски превоз ученика и коришћење сопственог возила у службене сврхе), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава Музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ из Крагујевца, за трошкове превоза наставника само на основу спецификације по висини дневне повратне

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС

<sup>29</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 88/2017

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС

<sup>31</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 88/2017

карте на релацији Крагујевац-Кнић, без потврде о висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 206 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Решење којим се утврђује право корисника на боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју нису доношена, нити је Интерресорна комисија давала мишљење о процени потреба додатне подршке, а извршени су расходи у износу од 476 хиљада динара, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 4. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику;
- Општина Кнић је преузела обавезе и извршила расходе за трошкове рада дневног центра за децу са сметњама у развоју са територије општине Кнић у износу од 476 хиљада, без закљученог уговора или другог правог акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општина Кнић је извршила расходе за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју у износу од 476 хиљада, без потврде да су услуге заиста извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- У току 2017. године нису доношена решења о утврђивању права на трошкове превоза за децу са сметњама у развоју а извршени су расходи за превоз деце и пратилаца у износу од 1.202 хиљаде динара, супротно члану 16. Правилника о ближем уређивању права утврђених одлуком о друштвеној бризи о деци;
- Извршен је расход за трошкове превоза за децу и пратиоце без потврде о броју дана похађања наставе и потврде о висини цене карте у јавном превозу, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 1.202 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- У периоду од 01.01.2017. године до 09.10.2017. године, извршена је исплата трошкова превоза пратилаца ученика који похађају школу за ученике са сметњама у развоју у износу од 438 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 159. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>32</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Трошкови превоза деце са сметњама у развоју до специјалних школа извршен је у висини трошкова такси превоза, уместо у висини цене карте јавног превоза за исту или сличну релацију, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању права утврђених одлуком о друштвеној бризи о деци у општини Кнић;
- Евидентирање расхода у износу 2.392 хиљаде динара извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су расходи за превоз деце са сметњама у развоју до специјалних школа, смештај деце у Школи са домом за ученике оштећеног слуха и за извршене услуге логопеда и соматопеда, као и дневног боравка евидентирани на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике, уместо на одговарајућим контима групе 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Извршено је књижење на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу од 4.870 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се расходи за финансирање основног образовања врше према Правилнику о критеријумима и стандардима за*

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15, 68/15 и 62/16



финансирање установе која обавља делатности основног образовања и васпитања, да органи управљања утврђују предлоге и доносе финансијске планове школа у складу са Законом о основама система образовања и васпитања и Законом о буџетском систему, да трансфер средстава врше уз постојање валидне рачуноводствене документације, да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да донесу интерна акта у складу са важећим законским прописима, да поступају у складу са донетим интерним актима и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање). На овој функционалној класификацији планиран је износ од 9.870 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 7.691 хиљаду динара. На територији општине Кнић постоји једна Средња школа.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је у току 2017. године извршила текуће расходе средњој школи, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања у делу планираних средстава за сталне трошкове и за трошкове текућег и инвестиционог одржавања;
- Орган управљања Средње школе није утврђивао предлоге финансијских планова за припрему одлуке о буџету и за други ребаланс, нити је донео финансијске планове установе, већ су доношени финансијски планови од стране директора који је усвојио школски одбор и није донет финансијски план у року од 45 дана од датума ступања на снагу Одлуке о буџету (Финансијски план и Друга измена финансијског плана), што је супротно члану 57. и 62. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>33</sup>, члану 119. и 126. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>34</sup> и члану 50. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава средњој школи у износу од 1.385 хиљада динара без уговора између школе и добављача или другог писаног акта, без потврде да су радови заиста извршени и добра набављена, или је набавка извршена по предрачуну, без коначног рачуна (за сталне трошкове, набавку горива, трошкове службених путовања у земљи, набавку материјала за текуће одржавање, набавку спортске опреме, услуге безбедности на раду, рециклаже тонера, сервисирања опреме и електроинсталације, за радове на централном грејању, услуге репрезентације, коришћење сопственог возила у службене сврхе, за котизације за стручна саветовања и за израду и уградњу столарије), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је књижење на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у износу од 1.866 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да се расходи за финансирање средњег образовања врше према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања, да органи управљања утврђују предлоге и доносе финансијске планове школа у складу са Законом о основама система образовања и васпитања и Законом о буџетском систему, да трансфер средстава врше уз*

<sup>33</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 88/2017

постојање валидне рачуноводствене документације и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

### Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности или на бази јединичних цена без количина, или уколико се приликом закључивање уговора чије обавезе доспевају у више година не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација. Уколико се настави пренос средстава за социјалну заштиту без донетог интерног акта постоји ризик да се троше буџетска средства за финансирање намене које нису у складу са потребама и интересима грађана супротно Закону о социјалној заштити. Уколико се настави са исплатом накнаде за социјалну заштиту без утврђених критеријума од стране надлежног органа, јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима. Уколико се настави са трансферима без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од неоправданог одлива средстава из буџета. Уколико се настави са трансферима Центру за социјални рад без усвојеног програма постоји ризик да се средства троше за намене које нису предвиђене законом. Уколико се настави са доношењем финансијских планова од стране ненадлежних органа јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима. Уколико се настави са трансферима основним и средњим школама без примењивања одговарајућих Правилника, јавља се ризик да ће одређене школе добити више средстава од износа који би им припао у случају примењивања Правилника.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да донесу интерна акта у складу са важећим законима, да врше трансфере уз постојање валидне рачуноводствене документације, да корисници средстава уз своје планове пословања достављају детаљне спецификације расхода са образложењем, да пренос средстава Центру за социјални рад врше на основу усвојеног Програма и Плана рада Центра у складу са законским прописима, да врше преиспитивање индивидуалног плана подршке ученицима, да предлоге финансијских планова утврђује и финансијске планове основних и средње школе доносе органи управљања и да се расходи основним и средњим школама врше уз примењивање одговарајућих Правилника.

### 5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 33: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.681	7.681	6.870	24.561	320	358
УКУПНО - група 464000		7.681	7.681	6.870	24.561	320	358

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 6.870 хиљада динара и то на име дотација (1) Дому здравља Кнић у износу 5.870 хиљада динара на економским класификацијама: (а) 464112 Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање у износу 470 хиљада динара и (б) 464113 Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме у износу 5.400 хиљада динара и (2) Националној служби за запошљавање у износу 1.000 хиљада динара на економској класификацији 464151.

Општина Кнић је преузела оснивачка права над здравственом установом Дом здравља „Др Војислав Дулић“ у Книћу дана 27.12.2006. године Одлуком Скупштине општине Кнић број

150-673/06-01. Статутарном одлуком о првој измени статута Дома здравља „Др Војислав Дулић“ у Книћу број 42/2009 од 27.03.2009. године, промењен је назив у Дом здравља „Даница и Коста Шамановић“, Кнић. Скупштина општине Кнић није дала сагласност на финансијски план Дома здравља нити на ребалансе истог. Финансијски план Дома здравља садржи преглед планираних средстава раздвојено по изворима (Република Србија, Општина Кнић и сопствени приходи) и исти је усклађен са Одлуком о буџету општине Кнић за 2017. годину, док су I и II изменом и допуном Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину за Дом здравља предвиђена средства у износу 6.681 хиљаде динара, а III ребалансом финансијског плана Дома здравља планирана средства од општине Кнић у износу 7.042 хиљаде динара.

*464112 Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.* Приказано је извршење у износу 470 хиљада динара за израду техничке документације за израду Идејног пројекта адаптације објекта амбуланти у Гружи у Топоници. Дом здравља Кнић је дана 21.02.2017. године по основу спроведеног поступка прикупљања понуда са Удружењем грађана Грађевински кластер Шумадије и Поморавља закључио Уговор број 01-116/2017 о пружању услуга израде пројектне документације за потпуну адаптацију објекта Дома здравља и то ЗС Гружа и ЗС Топоница. Општинска управа извршила је пренос средстава дана 29.03.2017. године на основу рачуна број 012-03/17 од 15.03.2017. године. Рачун није потписан, али су накнадно достављени пројекти. Достављени пројекти (сви делови) за амбулante у Гружи и Топоници су из децембра 2016. године, док је измена идејног пројекта од 20.09.2017. године, али се из исте не види да је било шта у првобитним пројектима промењено.

*464113 Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.* Приказано је извршење у износу 5.400 хиљада динара и то за пројекте:

(1) У оквиру функционисања установа примарне здравствене заштите Дому здравља Кнић су пренета средства за: (а) медицинску опрему (2 ЕКГ апарата) у износу 500 хиљада динара, (б) административну и другу опрему (4 рачунара, машина за прање и машина за сушење веша у износу 180 хиљаду динара и (в) инвестиционо одржавање у износу 210 хиљада динара. Општина Кнић нема закључен Уговор са Домом здравља Кнић за спровођење здравствене заштите од интереса за општину односно за функционисање установа примарне здравствене заштите.

(2) Дому здравља Кнић је по основу накнаде докторима медицине за прегледе и стручно утврђивање времена и узрока смрти у току 2017. године пренето 95 хиљада динара.

(3) У оквиру програма кућно лечење, палијативно збрињавање и пружање хитне медицинске помоћи на терену Дому здравља Кнић су пренета средства у износу 2.712 хиљада динара.

(4) У оквиру пројекта „Консултативни прегледи лекара специјалиста“ Дому здравља Кнић су пренета средства у износу 257 хиљада динара и то за финансирање услуга цитолога и радиолога по уговору о допунском раду.

(5) Општина Кнић је дана 29.09.2017. године са Домом здравља закључила Уговор о ангажовању доктора медицине за спровођење пројектних активности предвиђених у оквиру мера промоције репродуктивног здравља адолесцената и популационе едукације број 401-1575/17-01. Према извештају Дома здравља на дан 31.12.2017. године, на име зараде за новембар и децембар и накнаде превоза по овом Уговору исплаћено је 220 хиљада динара, док се преосталих 1.226 хиљада динара налази на рачуну Дома здравља.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 5.870 хиљада динара на име преноса средстава за потребе Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“ Кнић на основу финансијског плана Дома здравља, Кнић на који сагласност није дала Скупштина општине Кнић што је супротно

члану 136. став 2. Закона о здравственој заштити и 58. став 6. Закона о буџетском систему;

- Пренос Дому здравља 01.11.2017. године у укупном износу 1.446 хиљада динара по Уговору о ангажовању доктора медицине за спровођење пројектних активности предвиђених у оквиру мера промоције репродуктивног здравља адолесцената и популационе едукације извршен је иако исти није био предвиђен финансијским планом Дома здравља Кнић односно Дом здравља Кнић није ускладио свој финансијски план са одобреном апропријацијом у изменама Одлуке о буџету што је супротно члану 50. Закона о буџетском сиситему;
- Општина Кнић нема закључен Уговор са Домом здравља Кнић за спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине односно за функционисање установа примарне здравствене заштите, а извршила је пренос средстава Дому здравља Кнић у укупном износу 1.455 хиљада динара за набавку опреме, израду техничке документације, инвестиционо одржавање и мртвозорство што је супротно члану 13. и 160. став 3. Закона о здравственој заштити и 56. Закона о буџетском систему;
- Дом здравља Кнић је спровео поступак прикупљања понуда за израду техничке документације за израду Идејног пројекта за адаптацију објекта амбуланте у Гружи и Топоници и закључио Уговор са Удружењем грађана Грађевински кластер Шумадије и Поморавља дана 21.02.2017. године, а Општинска управа општине Кнић је извршила пренос средстава дана 29.03.2017. године у износу 470 хиљада динара по рачуну број 012-03/17 од 15.03.2017 иако су Идејни пројекти урађени у децембру 2016. године, односно поступак прикупљања понуда и закључења уговора је спроведен ретроактивно након извршеног посла, тј обавезе су преузете без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 470 хиљада динара за израду техничке документације за Идејни пројекат адаптације објекта амбуланти у Гружи у Топоници евидентирани су на економској класификацији 464112 Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање уместо на 464212 Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.;

### **Ризик**

Уколико не дође до усвајања годишњег финансијског плана и свих ребаланса Дома здравља Кнић, постоји ризик извршења расхода које нису предвиђени годишњим финансијским планом и ребалансом односно ненаменског трошења буџетских средстава. Уколико се не закључи уговор са Домом здравља постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Уколико Дом здравља настави са прикупљањем понуда и закључивањем уговора након извршених услуга јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који у тренутку преузимања и извршавања нису регулисани уговором или другим актом као и да су услуге плаћене по ценама које су више од тржишних.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да општина Кнић усвоји годишњи финансијски план Дома здравља Кнић и све ребалансе, да закључи уговор са Домом здравља Кнић, да Дом здравља не закључују уговоре са ретроактивним важењем након извршених услуга; и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

### 5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, - група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 34: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	680	680	308	308	45	100
2	Председник општине	674	674	610	279	41	46
3	Општинска управа	8.509	8.509	7.493	5.022	59	67
4	Општински правобранилац	146	146	141	141	97	100
5	ПУ "Цветић" Кнић	3.266	3.266	2.869	2.869	88	100
6	Центар за културу, туризам и спорт	342	342	328	328	96	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>13.617</b>	<b>13.617</b>	<b>11.749</b>	<b>8.947</b>	<b>66</b>	<b>76</b>
<b>УКУПНО - група 465000</b>		<b>13.617</b>	<b>13.617</b>	<b>11.749</b>	<b>8.947</b>	<b>66</b>	<b>76</b>

У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**(1) Скупштина општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 680 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 308 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(2) Председник општине.** Планирана средства на овој групи конта су 674 хиљаде динара а приказано је извршење у износу од 610 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице за три помоћника председника општине исказана у вишем износу од 331 хиљаду динара на разделу Председника општине, а за исти износ је мање исказана на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да евидентирају расходе у складу са Законом о буџетском систему, односно организационом класификацијом.*

**(3) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 7.493 хиљаде динара а односе се на: (1) 4.691 хиљаде динара за разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и (2) 2.802 хиљаде динара за финансирање помоћи у кући старим лицима на територији општине Кнић.

*Конто 465111 – Остале текуће дотације и трансфери.* На овом конту исказано је извршење у износу од 2.802 хиљаде динара. Одлуком о обезбеђивању права на помоћ у кући грађана и нормативима и стандардима за обављање делатности број 450-1/2009-01 коју је донела је Скупштина општине Кнић дана 09.09.2009. године на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 15.04.2011. године, дефинисани су корисници и врсте услуга у оквиру права помоћи у кући, а чланом 15. Одлуке дефинисано је да право на помоћ у кући утврђује Центар за социјални рад. На основу уговора о наменским трансферима са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 55-455/17-01 од 15.03.2017. године прибављена су средства у износу 2.909 хиљада динара. Поступак јавне набавке спровела је Општинска управа општине Кнић и закључен је уговор са лиценцираним пружаоцем услуга - Агенција за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „Нивеус тим“ из Горњег Милановца број 401-1633/2017-01 од 26.10.2017. године на период од два месеца. Услуга је извршена за укупно 46 корисника из евиденције о корисницима услуге помоћи у кући која постоји још од

2007. године, током претходног пружања наведене услуге. Центар за социјални рад је доносио решења о упућивању овлашћеном пружаоцу услуге, односно признавању права на наведену услугу. Изабраном добављачу измирене су обавезе по основу два рачуна у укупном износу 2.802 хиљаде динара, а повраћај неутрошених средстава од 107 хиљада извршен је Министарству дана 14.02.2018. године.

*Контно 465112 – Остале текуће дотације по закону.* Исказан је расход у износу од 4.691 хиљаду динара и односи се на разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић није донела акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите, а извршено је плаћање за услуге-помоћ у кући старим лицима што је супротно члану 57. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентирање расхода у износу 2.802 хиљаде динара извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су расходи за услуге помоћи у кући старим лицима за кориснике на територији општине Кнић евидентирани на субаналитичком конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на одговарајућим контима групе 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Општина Кнић је извештај Министарству за рад, запошљавања, борачка и социјална питања поднела извештај 21.02.2018. године, иако је била у обавези да извештај поднесе до 20.01.2018. године, што је супротно члану 4. Уговора о наменским трансферима;

*Препоручујемо одговорним лицима да доносе интерна акта у складу са важећим законским прописима, да поступке јавних набавки врше у складу са Законом о социјалној заштити, да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, да извештаје достављају у складу са одредбама уговора.*

**(4) Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 146 хиљада динара и приказано извршење у износу од 141 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(5) Предшколска установа „Цветић“.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.267 хиљада динара и приказано извршење у износу од 2.869 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(6) Центар за културу, туризам и спорт - Кнић.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 342 хиљада динара и приказано извршење у износу од 328 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и исплаћен износ од 22 хиљаде динара** који се односи на разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за зараду запослене на замени привремено одсутног радника (детаљније објашњено код групе конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених).

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о

привременом уређивању основица лица која немају правни основ за пријем у радни однос постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским и организационом класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерна акта у складу са важећим законским прописима, да заснивају радне односе у складу са Законом и интерним актима, и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

### 5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 35: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.618	15.021	10.326	20.808	139	202
3	ПУ "Цветић" Кнић	1.000	1.000	0	0	0	0
Укупно организационе јединице		12.618	16.021	10.326	20.808	130	202
УКУПНО – група 472000		12.618	16.021	10.326	20.808	130	202

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 16.021 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 10.326 хиљада динара, са следећом структуром: (1) конто 472311- Накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 4.748 хиљада динара, (2) конто 472714- Студентске стипендије у износу од 1.500 хиљада динара, (3) конто 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.403 хиљаде динара и (4) конто 472931- Једнократна помоћ у износу од 675 хиљада динара,.

Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о новчаном давању незапосленој породиљи којом је предвиђено месечно новчано давање незапосленим породиљама до навршене године живота детета у висини од седам хиљада динара месечно. Изменом наведене Одлуке број 401-1168/2017-01 од 31.07.2017. године је повећано новчано давање са седам на 15 хиљада динара. Истом изменом предвиђено је право незапосленој породиљи на исплату једнократног новчаног давања у висини од 40 хиљада за дете рођено у 2017. години. Поступак за остваривање права по Одлуци о новчаном давању незапосленој породиљи спроводио је Центар за социјални рад „Кнић“ у Книћу до августа 2017. године. На основу Уговора о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у РС у 2017. години број 401-1046/2017-01 од 20.06.2017. године, који је општина Кнић закључила са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику, чији је предмет суфинансирање мера популационе политике, у оквиру мере „Ублажавање економске цене подизања детета“, дефинисана је директна финансијска подршка незапосленим породиљама, и на основу тога донета је Одлука о измени одлуке о новчаном давању незапосленој породиљи број 401-1168/2017-01 од 31.07.2017. године.

Конто 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.748 хиљада динара, а односе се на (1) исплату накнада незапосленим породиљама у износу од 2.480 хиљада динара (52 корисника), (2) једнократног новчаног давања за новорођенче незапосленој породиљи у износу од 1.240 хиљада динара (31 корисник), (3) родитељског додатка за прво, пето и свако наредно дете по

рођењу у износу од 720 хиљада динара (36 једнократних помоћи) и (4) поклоне за ученике који полазе у први разред и поклоне за ученике носиоце „Вукове дипломе“ у укупном износу од 308 хиљада динара.

Након доношења Измене Одлуке о новчаном давању незапосленој породиљи број 401-1168/2017-01 од 31.07.2017. године, Општинска управа је донела решење о признавању права на новчано давање незапосленим породиљама за 14 корисника и по том основу извршила исплату у износу од 545 хиљада динара.

Дана 29.09.2017. године, по рачуну СТР и мењачница „ЗАР“ број 76-2017 од 31.08.2017. године у износу од 294 хиљаде динара, извршена је набавка поклон пакета поводом почетка школске године ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода. Такође, дана 17.08.2017. године извршена набавка награда за ученике завршних година основних и средње школе - носиоце Вукове дипломе у износу од 14 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић није донела акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите, што је супротно члану 110. став 5. и члану 57. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одређен број корисника не доставља доказе или не доставља потпуне доказе на свака четири месеца да и даље испуњава услове за исплату додатка незапосленим породиљама (фотокопија личне карте, фотокопија оверене здравствене књижице, потврду МУП-а о пребивалишту за дете и корисника, уверење НСЗ о статусу незапосленог лица и извештај лекара-педијатра о извршеном контролном прегледу детета), што је супротно члану 8. Одлуке о новчаном давању незапосленој породиљи.
- Извршени су расходи у износу од 308 хиљада динара по основу набавке поклон пакета поводом почетка школске године ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, без доношења решења којим лицима то право припада, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да права социјалне заштите утврђује надлежни орган у складу са законским прописима, да се право утврђује у складу са интерним актима, да врше ревизију права на социјалну заштиту у складу са интерним актима, да расходе евидентирају у складу са Правилником.*

*Конто 472714- Студентске стипендије.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.500 хиљада динара, а односи се на трошкове стипендија за двадесет студената са територије општине Кнић за школску 2016/2017 годину.

*Конто 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот.* На овом конту исказан је расход у износу од 3.403 хиљаде динара а средства су утрошена за спровођење регионалног стамбеног програма за набавку сеоских домаћинстава ради регулисања стамбеног питања избегличких породица из Републике Хрватске које живе на територији општине Кнић. Пројекат спроводи Комесаријат за избеглице и расељена лица РС и Јединица за управљање пројектима у јавном сектору - Истраживање и развој из Београда а средства су из донације Банке за развој Савета Европе. Комисија је донела на седници од 14.12.2016. године Правилник о условима и мерилима за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица кроз куповину сеоских кућа и доделу пакета помоћи у виду набавке грађевинског материјала или кућних апарата/намештаја, поступку, начину рада Комисије за избор корисника, број 110-1753/2016-03 у коме су одређени ближи услови за избор корисника, мерила за избор корисника, потребна документација и поступак за одлучивање. На основу јавног позива који је расписала Комисија, било је шест пријава, које је Комисија бодовала и након тога донела Одлуку о решавању стамбених потреба за пет домаћинстава избеглица доделом помоћи при куповини сеоске куће са окућницом и доделом пакета



помоћи са листом корисника ранжираних према реду првенства на основу испуњености услова и броја остварених бодова број 110-1753-3/16-05 од 06.09.2017. године. Средства у износу од 3.403 хиљаде динара утрошена су за набавку три сеоска домаћинства, док је набавка још два сеоска домаћинства извршено у току 2018. године, сходно Анексу 1 уговора о гранту број 401-2026/017-01 од 04.12.2017. године којим је продужен период реализације Уговора и пројекта за шест месеци.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Правилник о условима и мерилима за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица кроз куповину сеоских кућа и доделу пакета помоћи у виду набавке грађевинског материјала или кућних апарата/намештаја, поступку, начину рада Комисије за избор корисника, број 110-1753/2016-03 донео ненадлежни орган, што је супротно члану 32. тачка 6. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Јавни позив за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица доделом помоћи кроз куповину пет сеоских кућа и доделу пакета помоћи у виду набавке грађевинског материјала или кућних апарата/намештаја број 110-1753-1/016-03 од 15.12.2016. године и Одлука о решавању стамбених потреба избеглица доделом помоћи при куповини сеоске куће са окућницом и доделом пакета помоћи са листом корисника ранжираних према реду првенства на основу испуњености услова и броја освојених бодова број 110-1753-3/16-05 од 06.09.2017. године донети су од стране Комисије уместо од стране одговорног лица директног корисника, односно начелника Општинске управе.

*Кonto 472931- Једнократна помоћ.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 675 хиљада динара, од чега се 74 хиљаде динара односи на једнократне новчане помоћи, а 601 хиљада динара се односи на помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине Кнић по Решењима Комесаријата за избеглице и миграције.

Општинско веће општине Кнић је донело два Закључка којима је, решавајући по захтеву грађана општине Кнић, одобрило право на једнократну помоћ у укупном износу од 74 хиљаде динара. Оба захтева за социјалну помоћ упућена Општинском већу на одлучивање тичу се трошкова школовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је извршила расходе за једнократну помоћ у износу од 74 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се предвиђа исплата једнократних помоћи, што је супротно члану 110. став 5. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у износу од 74 хиљаде динара за два корисника једнократне помоћи, извршено је на основу закључка Општинског већа општине Кнић, уместо да право утврди Центар за социјалан рад што је супротно члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључком Општинског већа број 401-1288/16-01-1 од 27.01.20217. године, одобрена су средства у износу од 60 хиљада динара, на име једнократне помоћи, иако је просечна зарада на територији општине Кнић у јануару месецу 2017. године износила 53 хиљаде динара, односно исплаћено је 7 хиљада динара без правног основа што је супротно члану 110. став 6. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

**(2) ПУ „Цветић“.**

*Кonto 494723 – Накнаде из буџета за децу и породицу.* Приказано је извршење у износу 550 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 550 хиљада динара за учествовање у економској цени боравка за децу са сметњама**

у развоју, без родитељског старања, за треће и свако наредно дете у породици и деци ратних војних инвалида у предшколској установи, евидентирани у главној књизи трезора општине Кнић на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у главној књизи индиректног корисника су евидентирани на контима групе 426000 – Материјал, односно стање главне књиге трезора општине Кнић и главне књиге ПУ „Цветић“ није усаглашено, што је супротно члану 8. и 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да расходе евидентирају у складу са Правилником, да врше усаглашавање главне књиге трезора и ИКБС.

#### **Ризик**

Уколико корисници додатка за незапослене породиље не достављају благовремено доказе о даљем испуњавању услова на то право, постоји ризик од исплате додатка и лицима која не испуњавају услове, односно до ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом једнократних помоћи за које право утврђује Општинско веће и у износима који нису у складу са законским прописима и интерним актима, јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико интерна акта и јавне позиве за избор корисника средстава доносе ненадлежни органи и уколико се настави са исплатом накнаде за социјалну заштиту без утврђених критеријума од стране надлежног органа, јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима.

Уколико се не врши усаглашавање главне књиге трезора и ИКБС јавља се ризик од више исказаних расхода приликом консолидације.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да исплате једнократних помоћи, новчаних давања незапосленим породиљама и родитељског додатка врше у складу са Законом о социјалној заштити, Закона о финансијској подршци породици са децом и другим законским прописима и подзаконским актима, да врше ревизију права на социјалну заштиту у складу са Одлуком о новчаном давању незапосленој породиљи, да права на социјалну заштиту утврђује надлежни орган, да интерна акта доносе надлежни органи, да врше усаглашавање главне књиге трезора и ИКБС и да донесу интерна акта у складу са важећим законима.

#### **5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000**

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 36: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	168	168	116	116	69	100
2	Општинска управа	7.362	7.362	6.666	7.587	103	114
3	ПУ "Цветић" Кнић	20	20	0	0	0	0
Укупно организационе јединице		7.550	7.550	6.782	7.703	102	114
УКУПНО - група 481000		7.550	7.550	6.782	7.703	102	114

**(1) Скупштина општине.** Приказано је извршење у износу 116 хиљада динара.

Дотације политичким странкама - 481942. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 116 хиљада динара и то на име накнаде политичким субјектима за редован рад. Од седам политичких субјеката (изборних листа) које су освојиле мандате у Скупштини, исплата је извршена за четири (док три преостале имају блокиране текуће рачуне) и то не редовно (сваког месеца) већ у новембру 2017. године за 10 месеци и у децембру за два месеца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, нити се средства преносе свим политичким субјектима који су освојили мандате што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности;
- Приликом утврђивања месечног износа расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица је узета планска величина пореских прихода уместо износ остварених пореских прихода у месецу за који се врши обрачун, јер висина планираних прихода у току године није коригована у складу са стопом остварења прихода што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и 63. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да пренос средстава политичким станкама врше у складу са законским прописима.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 6.666 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: (1) 481131 – дотације Црвеном крсту у износу 1.200 хиљада динара; (2) 481931 – дотације верским заједницама у износу 800 хиљада динара; (3) 481941 – дотације осталим удружењима грађана у износу 250 хиљада динара и (4) 481942 – дотације спортским омладинским организацијама у износу 4.416 хиљада динара

*Дотације Црвеном крсту 481131.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 1.200 хиљада динара и то по основу финансирања рада општинске организације Црвеног крста Кнић. Пренос средстава је вршен по основу Плана рада - програмске активности Црвеног крста Кнић у 2017. години и закљученог Уговора број 401-51/17-01 од 13.01.2017. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Дотације верским заједницама 481931.* Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 110-606/2017-01 од 10.04.2017. године. Чланом 5. дефинисани су критеријуми, али исти нису јасни и мерљиви. Председник општине је дана 13.04.2017. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама из буџета општине Кнић за 2017. годину, а Комисија је након разматрања пријава, дана 08.05.2017. године дала Предлог за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 401-712/2017-01 којим су средства опредељена свим црквама које су поднеле благовремене пријаве са комплетном документацијом али не у траженим износима и то без бодовања и рангирања пријава и без јасних и мерљивих критеријума. На основу Предлога, Председник општине Кнић је дана 08.05.2017. године донео Решење о додели средстава број 401-712/2017-01 и закључени су уговори.

Манастир рођења пресвете Богородице у Каменцу који је добио средства у износу 400 хиљада динара доставио је извештај са рачуноводственом документацијом за купљени материјал (рачуни, отпремнице) која није потписана од стране лица које би потврдило набавку

Српска православна црквена општина Вучковачко-брњичка која је добила средства у износу 300 хиљада динара доставила је извештај о утрошеним средствима са рачуноводственом документацијом (рачуни-отпремнице, записници о примопредаји радова), део рачуна-отпремница није потписан од стране лица које је преузело робу па нема доказа да је иста преузета и уграђена за износ од 59 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић, односно акт није

донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Средства у износу 800 хиљада динара су пренета верским заједницама по спроведеном Јавном конкурс, Решењу о додели средстава број 401-712/2017-01 од 08.05.2017. године и закљученим уговорима, а да Правилником о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 110-606/2017-01 од 10.04.2017. године и Јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс и Комисија није вршила бодовање пристиглих пројеката, нити рангирање истих, већ су средства додељена свима који су поднели исправну документацију, што је супротно члану 5 Правилника, члану 44. Закона о црквама и верским заједницама, члану 2. и члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија је дала предлог, а одговорно лице субјекта ревизије прихватило предлог комисије и донело Решење да се одобре средстава подносиоцима пројеката у мањем износу од износа тражених средстава у пријави на конкурс, односно финансирани су само делови пројеката а не пројекти у целини без јасно утврђених критеријума приликом расподеле средстава;
- Општина Кнић је извршила плаћање верским заједницама у износу 800 хиљада динара на текуће рачуне код пословних банака уместо на отворене текуће рачуне код Управе за трезор, што је супротно Јавном конкурс и члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор;
- Извршено је плаћање у износу 400 хиљада динара Манастиру рођења пресвете Богородице у Каменцу и 59 хиљада динара Српској православној црквеној општини Вучковачко-брњичкој, а да исти нису оправдали наменско трошење средстава јер су уз Извештаје доставили рачуноводствену документацију (рачуна и отпремнице) за купљени материјал, која није потписана од стране лица које би потврдило набавку што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: интерни акт којим се дефинишу критеријуми, услови, начин и поступак доделе средстава буде донет од стране надлежног органа; да се интерним актом јасно утврде мерљиви критеријуми са бројем бодова за сваки критеријум; да се пренос средстава црквама врши у складу са интерним актима и законским прописима и да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Дотације спортским омладинским организацијама 481942.* Приказано је извршење у износу 4.416 хиљада динара од чега 3.416 хиљада динара за подршку локалним спортским организацијама (годишњи програми) и 1.000 хиљаду динара за одржавање спортске инфраструктуре.

Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110-361/2017-01 дана 04.03.2017. године. Дана 23.03.2017. године Председник општине Кнић је објавио Јавни позив за расподелу средстава организацијама и клубовима из области спорта са територије општине Кнић број 66-516/2017 и то по два програма: програм 1 за подршку локалним спортским организацијама у износу од 4.112 хиљада динара и програм 2 за одржавање спортске инфраструктуре у износу 1.000 хиљаде динара. Према јавном позиву право на расподелу средстава имају спортске организације и клубови, иако је

реч о годишњим програмима, јер према Информацији број 88-454/2018-01 од 06.03.2018. године Спортски савез општине Кнић није активан од 2014. године. Општинско веће општине Кнић дана 31.03.2017. године донело је Одлуку о додели средстава за реализацију одобрених програма који се финансирају из буџета општине Кнић у области спорта број 66-565/2017, након чега су закључени уговори са спортским организацијама у периоду од 18.04.2017. године до 20.10.2017. године, иако је чланом 32. Правилника предвиђено да уколико се носилац одобреног програма не одазове позиву за закључење уговора у року од осам дана од дана пријема позива, сматраће се да је одустао од предлога програма. За Програм 1 пријаве је поднео 21 спортски клуб, док су уговори закључени и средства пренета за 20 клубова, Уговор није закључен са ФК Полет, Љубић, иако су Одлуком средстава додељена свим клубовима. За програм 2. Пријаве је поднело пет спортских организација у укупном износу 1.567 хиљада динара, док су средства додељена по свим пријавама али не у траженим износима (укупно 1.000 хиљада динара). Средства клубовима по Програму 2 нису додељена у траженим износима већ су средства опредељења у мањим износима у складу са предмерима и предрачунима радова који су затражени од спортских клубова.

Спортске организације су средства за Програм 1 утрошила у складу са уговорима и одобреним програмима и то за котизације за такмичења и трошкове службених лица, док су два клуба исплаћивала и хранарине играчима у складу са поднетим програмом. Такође, средства пренета по Програму 2. Утрошена су по предмеру и предрачуну. ФК „Партизан“, Бумбарово брдо више су пренета средства од закљученог уговора у износу 6 хиљада динара. Достављени су извештаји о утрошеним средствима са рачуноводственом документацијом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Кнић није донела акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић што је супротно члану 141. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија није вршила бодовање пристиглих пројеката, нити рангирање истих, већ су средства у износу 4.416 хиљада динара додељења свима који су поднели исправну документацију што је супротно члановима 24. – 28. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110-361/2017-01, члану 138. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Кнић донело је Одлуку о додели средстава дана 31.03.2017. године и уговори са спортским организацијама су закључени у периоду од 18.04.2017. године до 20.10.2017. године што је супротно Програмском календару односно члану 21. и 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110-361/2017-01 и члану 117. Закона о спорту;
- Приликом доделе дитација спортским клубовима није поштован програмски календар прописан чланом 117. Закона о спорту;
- Пренета су средства ФК „Партизан“, Бумбарово брдо у износу шест хиљада динара изнад вредности Уговора што је супротно члану 3. Уговора и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: Правилник донесе надлежни орган са свим потребним елементима и мерљивим критеријумима у складу са Законом о спорту,*

донесу акт о категоризацији организација у области спорта; Комисија врши бодовање и рангирање пројеката у складу са Правилником и Законом; поштују Програмски календар и да плаћања врше до вредности закљученог Уговора.

#### Ризик

Уколико се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката не исплаћују свим политичким субјектима, постоји ризик да су поједини политички субјекти привилеговани и да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима. Уколико интерне акте (Правилнике за спорт) не донесе надлежни орган или уколико се истим не дефинишу јасно критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс (цркве), јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим црквама и спортским организацијама. Уколико се настави пренос средстава без донетог акта о категоризацији организација у области спорта, постоји ризик да се троше буџетска средства за финансирање спортских удружења на намене које нису у складу са потребама и интересима грађана супротно Закону о спорту. Уколико се настави са преносом средстава црквама на рачуне код пословних банака јавља се ризик од поступања супротно законским прописима; Уколико се настави са преносом средстава без комплетне валидне рачуноводствене документације јавља се ризик да су пренета средства утрошена за плаћање добра и услуга које нису испоручене у траженом обиму и квалитету; Уколико се настави са одобравањем средстава спортским клубовима без бодовања и рангирања спортских клубова и без поштовања Програмског календара јавља се ризик доделе средстава супротно закону о спорту и интерним актима.

#### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да: (1) пренос средстава политичким странкама врше у складу са законским прописима.; (2) интерни акт (Правилник) којим се дефинишу критеријуми, услови, начин и поступак доделе средстава буде донет од стране надлежног органа као и да се интерним актом јасно утврде мерљиви критеријуми са бројем бодова за доделу средстава; (3) донесу акт о категоризацији организација у области спорта; (4) пренос средстава црквама врши у складу са интерним актима и законским прописима; (5) пренос средстава црквама врше на основу валидне рачуноводствене документације и (6) се приликом доделе средстава спортским клубовима врши бодовање и рангирање пројеката, поштује Програмски календар.

#### 5.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 37: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	282	282	170	170	60	100
2	ПУ "Цветић" Кнић	490	490	377	377	77	100
3	Центар за културу, туризам и спорт	10	10	50	50	500	100
Укупно организационе јединице		782	782	597	597	76	100
УКУПНО - група 482000		782	782	597	597	76	100

**(1) Општинска управа:** Приказано је извршење у износу 170 хиљада динара.

Републичке таксе- 482211. Са позиције Општинске управе дана 28.12.2017. године извршено је плаћање износа од 10 хиљада динара Агенцији за привредне регистре, по основу накнаде за ЦЕОП- издавање грађевинске дозволе. Помоћник председника општине донео је Решење број: 400-73009/2017-03 од 28.12.2017. године, којим је одобрен пренос средстава наведеној Агенцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је помоћник председника општине потписао Решење о преносу средстава Агенцији за привредне

регистре, иако није наредбодавац (председник општине) за извршење буџета и није овлашћен да замењује председника општине у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужности, што је супротно члану 72. Закона о буџетском систему и члану 43. и 44. Закона о локалној самоуправи;

**(2) Предшколска установа „Цветић“ Кнић.** Приказано је извршење у износу 377 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### Ризик

Уколико се настави са потписивањем аката о преносу средстава од стране лица које није наредбодавац за извршење буџета односно није овлашћено да замењује наредбодавца, постоји ризик од злоупотреба.

#### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да акте о преносу средстава потписује наредбодавац за извршење буџета односно лице које је овлашћено да га замењује у случају његове одсутности и спречености.

#### 5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 38: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.010	7.010	2.839	2.677	38	94
2	Месне заједнице	0	0	94	94	0	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>7.010</b>	<b>7.010</b>	<b>2.933</b>	<b>2.771</b>	<b>40</b>	<b>94</b>
<b>УКУПНО - група 483000</b>		<b>7.010</b>	<b>7.010</b>	<b>2.933</b>	<b>2.771</b>	<b>40</b>	<b>94</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 2.839 хиљада динара.

*Новчане казне и пенали по решењу судова- 483111.* Основни суд у Крагујевцу донео је пресуду број: 15П-10864/11 и 15П-457/14 од 19.03.2015. године, којом се обавезује тужена општина Кнић да на име штете тужиоцу исплати износ од 360 хиљада динара са законском затезном каматом, почев од 20.02.2014. године, па до коначне исплате. Истом пресудом утврђена је обавеза тужене да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка у износу од 69 хиљада динара. Председник општине Кнић поднео је жалбу Апелационом суду у Крагујевцу број: 9-359/2014-01 од 13.05.2015. године. Апелациони суд у Крагујевцу донео је пресуду број: Гж-2936/15 од 07.12.2016. године којом је преиначена првостепена пресуда, па се обавезује општина Кнић да тужиоцу на име штете исплати износ од 200 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 28.11.2014. године, па до коначне исплате. Истом пресудом тужена је обавезна да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка у износу од 51 хиљаде динара. Јавни извршитељ донео је Закључак Посл. бр. И.И. 13/17 од 15.08.2017. године којим се закључује извршни поступак, покренут по предлогу тужиоца.

Општина Кнић као тужилац и четири физичка лица као тужени закључили су дана 17.04.2007. године поравнање број: П-981/06 пред Општинским судом у Крагујевцу. Поравнањем се утврђује накнада за одузето земљиште у површини од 5.43,55ха прерачунато у њиву прве класе у КО Борач, па се обавезује општина Кнић да учесницима поравнања на име накнаде исплати укупно 3.650 хиљада динара, и то једном лицу на име удела од  $\frac{1}{2}$  износ од 1.825 хиљада динара, другом лицу на ме удела од  $\frac{1}{4}$  износ од 912 хиљада динара и за два лица на име удела од по  $\frac{1}{8}$  износе од по 456 хиљада динара, у четрдесет једнаких тромесечних рата у року од 10 година, почев од 17.04.2007. године, са каматом на сваку доспелу рату, од њене доспелости до исплате. Суд је Решењем прихватио закључено поравнање. С обзиром да општина није извршила своју обавезу у року доспелости покренут је поступак пред јавним извршитељем.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У поступцима 15П-10864/11 и 15П-457/14 пред Основним судом у Крагујевцу, покренутим по тужбама физичког лица ради накнаде материјалне штете, општина Кнић није била заступана од стране Општинског правобраниоца, већ од стране начелника Општинске управе односно председника општине, што је супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву;
- Извршено је плаћање главног дуга и камате у укупном износу од 162 хиљаде динара ради накнаде материјалне штете коју је претрпело физичко лице када су дивље животиње нападе његово стадо оваца, и то са групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо са групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Кнић није у предвиђеним роковима измиривала своје доспеле обавезе утврђене пресудом Основног и Апелационог суда у Крагујевцу односно закљученим поравнањем пред Општинским судом у Крагујевцу, услед чега су проузроковани трошкови камате, као и извршни трошкови пред судом и јавним извршитељем у укупном износу од 153 хиљаде динара;
- Општина Кнић закључила је са четири физичка лица поравнање пред Општинским судом у Крагујевцу П- 981/06 од 17.04.2007. године у износу од 3.650 хиљада динара, ради новчане накнада за одузето земљиште, која се има исплатити у четрдесет једнаких тромесечних рата у року од 10 година почев од 17.04.2007. године, са каматом за сваку доспелу рату, од њене доспелости до исплате, што је супротно, што је супротно члану 33. и 36. став 1. Закона о јавном дугу.

**Ризик**

Уколико општина не буде заступана пред судовима од стране Општинског правобраниоца, постоји ризик да неће доћи до заштите имовинским права и интереса општине. Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена. Уколико се не поступа по правоснажним пресудама и поравнањима судова, постоји ризик да ће настати обавеза плаћања законске затезне камате и извршних трошкова пред судом и јавним извршитељем. Уколико се настави са дугорочним задуживањем, постоји ризик да ће се задуживање по основу главног дуга и камате вршити супротно законским прописима.

**Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић: (1) да општина у свим судским поступцима буде заступана од стране Општинског правобраниоца; (2) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3) да доспеле обавезе утврђене актима судова измирују у складу са предвиђеним роковима; (4) да се преузимање обавеза по основу дугорочног задуживања врши у складу са Законом о јавном дугу.

**5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000**

Табела број 39: Накнада штете за повреду или штету насталу услед елем непогода у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	169	246	246	246	100	100
	<b>УКУПНО - група 484000</b>	<b>169</b>	<b>246</b>	<b>246</b>	<b>246</b>	<b>100</b>	<b>100</b>



**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 246 хиљаде динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода- 484111. Са позиције Општинске управе општине Кнић у току 2017. године извршено је плаћање укупног износа од 240 хиљада динара, по захтевима седам физичких лица ради финансијске помоћи коју су претрпели услед појединачних пожара који је захватио њихова домаћинства. Општинско веће општине Кнић донело је Решење о образовању Комисије за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром број: 119-656/16-01 од 03.06.2016. године, коју чине радник Општинске управе као председник Комисије и два члана Општинског већа као чланови Комисије. Средства за пружање финансијске помоћи одобравана су из сталне буџетске резерве.

Табела број 40: Преглед спровођења поступака ради одлучивања о захтевима физичких лица за накнаду штете коју су претрпели услед пожара у 000 динара

Датум подношења захтева од стране физичког лица	Основ подношења захтева	Докази приложени уз захтев	Извештај Комисије за утврђивање висине штете	Закључак Општинског већа	Решење о употреби сталне буџетске резерве
26.01.2017. године	Пожар који се догодио дана 23.01.2017. године, када је изгорела штала у домаћинству оштећеног.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ПСБ-16/17 од 26.01.2017. године и фото документација.	Извештај број: 401-152/2017-01 од 22.02.2017. године, којим је утврђена да је проузрокована штета у висини од 390 хиљада динара. Висина штете утврђена је на основу предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-152/17-01 од 04.03.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос средстава оштећеном у износу од 32 хиљаде динара.	Решење број: 401-152/17-01 од 19.04.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 32 хиљаде динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
04.09.2017. године	Пожар који се догодио дана 10.08.2017. године на кровној конструкцији породичне куће оштећеног у селу Гунцати.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ЕДД-420939/17 од 10.08.2017. године и фото документација.	Извештај број: 401-1476/2017-01 од 11.09.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 607 хиљада динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-1476/17-01 од 02.10.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 44 хиљада динара.	Решење број: 401-1476/17-01 од 11.10.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 44 хиљада динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
04.08.2017. године	Пожар који се догодио дана 31.07.2017. године у селу Брестовац, када је изгорела кровна конструкција, приколица и сено оштећеног, и то његовом непажњом.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ЕДД-399043/17 од 04.08.2017. године и фото документација.	Извештај број: 401-1308/2017-01 од 08.08.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 604 хиљаде динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-1308/17-01 од 02.10.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 45 хиљада динара.	Решење број: 401-1308/17-01 од 09.10.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 45 хиљада динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
06.07.2017. године	Пожар који се догодио дана 05.07.2017. године у селу Балосаве, када је изгорео помоћни објекат оштећеног.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ЕДД-343592/17 од 06.07.2017. године.	Извештај број: 401-884/2017-01 од 21.07.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 239 хиљада динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-1135/17-01 од 24.07.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 18 хиљада динара.	Решење број: 401-1135/17-01 од 27.07.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 18 хиљада динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
	Пожар који се	Уверење	Извештај број: 401-884/2017-01 од	Закључак број: 401-884/17-01 од	Решење број: 401-1135/17-01 од

24.04.2017. године	догодио дана 23.04.2017. године у селу Честин, када је изгорела штала оштећеног,	Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ЕДД-399043/17 од 04.08.2017. године и фото документација.	18.07.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 342 хиљаде динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	24.07.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 23 хиљаде динара.	27.07.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 23 хиљаде динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
12.10.2017. године	Пожар који се догодио дана 09.10.2017. године у селу Рашковић, када је изгорео помоћни објекат (сењак) оштећеног.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: ЕДД-543421/17 од 24.10.2017. године и фото документација.	Извештај број: 401-1698/2017-01 од 15.11.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 349 хиљада динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-1698/2017-01 од 17.11.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 28 хиљада динара.	Решење број: 401-1698/17-01 од 30.11.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 28 хиљада динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.
18.10.2017. године	Пожар који се догодио дана 06.09.2017. године у селу Лесковцу, када је изгорео помоћни објекат- штала оштећеног.	Уверење Полицијске управе Крагујевац, Полицијске станице Кнић 03/24/8 број: 217-12255/17 од 18.10.2017. године и фото документација.	Извештај број: 401-1744/2017-01 од 15.11.2017. године, којим је утврђена да је за санацију штете потребно 772 хиљаде динара, и то на основу израђеног предмера и предрачуна радова на санацији објекта.	Закључак број: 401-1744/2017-01 од 17.11.2017. године, којим је усвојен извештај Комисије и предложено председнику општине да из средстава сталне буџетске резерве изврши пренос оштећеном у износу од 50 хиљада динара.	Решење број: 401-1744/17-01 од 30.11.2017. године, којим су одобрена средства сталне буџетске резерве у износу од 50 хиљада динара, ради накнаде штете оштећеном проузроковане пожаром.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са позиције Општинске управе извршен је пренос средстава у износу 240 хиљада динара физичким лицима на име пружања финансијске помоћи за санирање последица пожара који су претрпели, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 8. став 1. тачка 1. и 4, члану 30. и 31. Закона о ванредним ситуацијама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општине Кнић одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве у износу од 240 хиљада динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара који су претрпели, иако није дошло до елементарне непогоде, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему;
- Комисија за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром није Извештаје о накнади штете достављала Општинском већу у року од 10 дана од дана пријема захтева, чиме је поступила супротно Решењу о образовању Комисије за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром број: 119-656/16-01 које је донело Општинско веће општине Кнић дана 03.06.2016. године;

**Ризик**

Уколико се настави са накнадама штете физичким лицима из средстава сталне буџетске резерве, а да није наступила елементарна непогода, постоји ризик даље ће се исплата накнаде вршити на терет буџета, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима. Уколико се поступак утврђивања висине штете која је проузрокована пожаром не спроводи у складу са донетим актима, постоји ризик неблаговременог одлучивања о поднетом захтеву и закључивања вансудских поравнања односно ризик покретања судског поступка и проузроковања додатних трошкова.

**Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић: (1) да исплату накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода врше у складу са законским прописима; (2)

да средства сталне буџетске резерве користе када за то постоји основ у позитивним законским прописима; (3) да Комисија спроводи поступак утврђивања висине штете проузроковане пожаром у складу са донетим актима.

### 5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Табела број 41: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.546	1.546	1.319	1.481	96	112
<b>УКУПНО - група 485000</b>		<b>1.546</b>	<b>1.546</b>	<b>1.319</b>	<b>1.481</b>	<b>96</b>	<b>112</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 1.319 хиљада динара.

*Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485119.*

Општинско веће општине Кнић донело је дана 24.09.2016. године Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа паса луталица број: 110-1177/16-01. Општинско веће општине Кнић донело је дана 03.06.2016. године Решење о образовању Комисије за спровођење поступка споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева за накнаду штете број: 119-655/16-01 и измену решења број: 119-1651/17-01, којим се за председника Комисије уместо заменика председника општине, именује члан Општинског већа.

Председник општине Кнић закључио је осамнаест Споразума о накнади штете по захтевима оштећених лица, ради накнаде стварне штете и изгубљене добити коју су оштећена лица претрпела услед покоља домаћих животиња (овце и козе) у њиховом власништву од стране паса луталица на територији општине Кнић, по основу којих је исплаћен укупан износ од 631 хиљаде динара. Исплата је извршена на основу налаза ветеринара који доказују да је у конкретним случајевима постојала узрочно последична веза између штетне радње и последице, односно да су оштећени пререпели штету услед покоља домаћих животиња од стране паса луталица.

Износ од 442 хиљаде динара исплаћен је оштећеним лицима преко поштанских упутница, по основу шест Споразума о накнади штете.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Споразуме о накнади штети настале услед уједа односно напада паса луталица и покоља домаћих животиња, са оштећенима није закључивао Општински правобранилац, већ Председник општине, што је супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву;
- Општинска управа општине Кнић је по Споразумима о накнади штете (осам Споразума) за уједе паса луталица и покољ домаћих животиња од стране паса луталица износ од 442 хиљаде динара уплаћивала оштећеним лицима преко поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили овај новац, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- На седницама Комисије за спровођење поступка споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева за накнаду штете, на којима се одлучивало о висини накнаде подносилаца захтева и на основу којих је закључено 26 Споразума о накнади штете са оштећеним лицима, није позиван Општински правобранилац, иако је његово присуство обавезно, што је супротно члану 7. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа паса луталица Општинског већа број: 110-1177/16-01 од 24.09.2017. године;
- Председник општине закључио је Споразум о накнади штете број: 401-1164/17-01 од 20.07.2017. године са оштећеним физичким лицем ради накнаде материјалне и нематеријалне штете коју је исто претрпело услед напада, а не уједа пса луталице

(повредило ногу), по ком основу је исплаћено осам хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Правилнику о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа паса луталица Општинског већа број: 110-1177/16-01 од 24.09.2017. године;

- Захтев оштећеног лица са којим је закључен Споразум о накнади штете број: 401-1289/17-01 од 22.02.2017. године и исплаћена накнада штете у износу од 13 хиљада динара, није поднет на прописаном обрасцу, не садржи изјаву да је предузео све потребне мере ради заштите и чувања домаће животиње, опис догађаја, писану изјаву једног сведока и износ накнаде који потражује, самим тим није било основа да се закључи вансудско поравнање и да се исплати накнада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа паса луталица Општинског већа број: 110-1177/16-01 од 24.09.2017. године;

### Ризик

Уколико Општински правобранилац не закључује вансудска поравнања о накнади штете и не учествује у поступку споразумевања о висини накнаде са подносиоцима захтева, постоји ризик да неће доћи до заштите имовинских права и интереса општине.

Уколико се настави са исплатом накнада штете путем упутница, постоји ризик да крајњи корисници неће заиста добити новац на име накнаде штете.

Уколико се настави са закључивањем вансудских поравнања без јасних доказа да је штета причињена од стране паса луталица односно без доказа о узрочно последичној вези између штетне радње и последице, постоји ризик да ће се исплаћивати накнада и када је штета причињена од стране других животиња, а не од стране паса луталица.

Уколико се вансудска поравнања буду закључивала без правног основа и без достављања потребних доказа, постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава односно закључења поравнања без поштовања прописаног поступка.

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић: (1) да Општински правобранилац закључује вансудска поравнања о накнади штете и да учествује у поступку споразумевања о висини накнаде штете са подносиоцима захтева; (2) да приликом исплата накнада штете прибаве доказе да су новац примила лица којима су средства исплаћена; (3) да се закључују вансудска поравнања о накнади штете услед покоља домаћих животиња само када се прибављени јасни и недвосмислени докази да су штету причинили пси луталице односно да постоји узрочно последична веза између штетне радње и последице; (4) да се вансудска поравнања закључују када за то постоји правни основ и када су достављени докази у складу са позитивним прописима;

### 5.1.3.24. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 42: Средства резерве

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.973	4.209	0	0	-	-
<b>УКУПНО - група 499000</b>		<b>6.973</b>	<b>4.209</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У току 2017. године општина Кнић је укупно определила средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.900 хиљада динара или 0,45% од прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Током 2017. године Председник општине је донео осам решења о ангажовању средства сталне буџетске резерве у укупном износу 246 хиљада динара. Према Извештају о извршењу буџета и Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне

буџетске резерве на позицији плана текуће буџетске резерве исказан је износ од 1.654 хиљаде динара.

У току 2017. године општина Кнић је укупно определила средства за текућу буџетску резерву у износу од 7.200 хиљада динара или 1,71% од прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Током 2017. године донето је 23 Решења о ангажовању текуће буџетске резерве у укупном износу 4.645 хиљада динара. Према Извештају о извршењу буџета и Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве на позицији плана текуће буџетске резерве исказан је износ од 2.555 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Решења о ангажовању средстава сталне и текуће буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. и 70. став 4. Закона о буџетском систему и члану 14. Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину;
- Председник општине Кнић одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве у износу од 246 хиљада динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара који су претрпели и за превоз цистерне техничке воде, иако није дошло до елементарне непогоде, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да решења о ангажовању средстава сталне и текуће буџетске резерве доноси на предлог локалног органа управе надлежног за финансије и да средства сталне буџетске резерве ангажују у складу са законским одредбама.*

**Ризик**

Уколико се настави са доношењем решења о ангажовању сталне и текуће буџетске резерве без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, јавља се ризик од неправилног распоређивања средстава сталне и текуће буџетске резерве.

Уколико се настави са ангажовањем средстава сталне буџетске резерве супротно Закону, јавља се ризик од потрошње средстава за намене које нису предвиђене Законом о буџетском систему.

**Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да решења о коришћењу сталне и текуће буџетске резерве доносе на предлог надлежног органа управе надлежног за финансије и да средства сталне буџетске резерве ангажују у складу са законским одредбама.

**5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину**

**5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000**

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 43: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	140.904	158.416	79.841	80.428	51	101
2	Центар за културу, туризам и спорт	100	100	0	0	0	0
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>141.004</b>	<b>158.516</b>	<b>79.841</b>	<b>80.428</b>	<b>51</b>	<b>101</b>
<b>УКУПНО - група 511000</b>		<b>141.004</b>	<b>158.516</b>	<b>79.841</b>	<b>80.428</b>	<b>51</b>	<b>101</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 79.841 хиљада динара и то на економској класификацији: (1) 511121 у износу 5.332 хиљада динара, (2) 511231 у износу 28.185 хиљада динара, (3) 511322 у износу 3.716 хиљада динара (4) 511331 у износу 34.113 хиљада динара, (5) 511392 у износу 891 хиљада динара; (6) 511394 у износу 2.434 хиљада динара и (7) 511451 у износу 5.170 хиљада динара.

*Конто 511121 - Канцеларијске зграде и пословни простор*. Приказано је извршење у износу 5.332 хиљаде динара. Извршена је набавка пословног простора - седам просторија површине 215м<sup>2</sup> у јавну својину непосредном погодбом за потребе Општинске управе на основу Одлуке СО Кнић о прибављање пословног простора у јавну својину број 361-1796/17-02 од 17.11.2017. године, процене вредности од стране Пореске управе, спроведеног поступка од стране Комисије, Мишљења правобраниоца и закљученог уговора број 401-2158/2017-01 од 25.12.2017. године. Општина Кнић је извршила упис права својина над прибављеном непокретношћу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да СО Кнић није донела акт** којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини а врши прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари у јавној својини што је супротно члану члан 27, 28 и 36 Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима да се донесе интерни акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавну својину.*

*Функционална класификација 451 друмски саобраћај.*

*Конто 511231 - изградња саобраћајних објеката-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.* Приказано је извршење у износу 25.770 хиљада динара.

*Позиција 183, 188, 190, 193 и 195.* Министарство привреде је спровело отворени поступак јавне набавке број 86/2017 након чега је закључен тројни уговор број 404-02-186/7/2017-11 од 4.10.2017. године између Министарства, општине Кнић и извођача радова „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац (заједничка понуда са Србија логистика и изградња доо Крагујевац) за извођење радова на изградњи и реконструкцији саобраћајница на територији општине Кнић у износу 35.293 хиљаде динара без ПДВ-а односно 42.351 хиљаде динара са ПДВ-ом а на основу Уредбе о поступку по коме се бирају инфраструктурни пројекти и поступку по коме се спроводи подршка унапређења локалне и регионалне инфраструктуре-Градимо заједно. Према закљученом уговору обавеза Министарства износи 17.498 хиљада динара и обавеза општине Кнић 24.853 хиљаде динара (средства су обезбеђена на позицијама 183 (путни правац Вучковица), 188 (путни правац Забојница), 190 (путни правац Кнић), 193 (путни правац Топоница-Ауљци-Опланић, 195 (путни правац Брњица-Рашковић-Рибеш). Чланом 3 Уговора уговорено је авансно плаћање у висини 25% уговорене вредности без ПДВ-а а остатак по испостављеним привременим ситуацијама. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао (члан 4 Уговора).

Испостављена је авансна ситуација број 03-1558 од 9.10.2017. године у износу 8.823 хиљаде динара. Према допису Министарства обавезе по авансној ситуације извршиће Министарство а општина Кнић има обавезу плаћања ПДВ на авансну ситуацију у износу 1.765 хиљада динара. Плаћање је општина извршила 12.12.2017. године са: позиције 183 у износу 407 хиљада динара; са позиције 188 у износу 271 хиљада динара; са позиција 190 у износу 407 хиљада динара; позиције 193 у износу 339 хиљада динара; са позиције 195 у износу 339 хиљада динара.

*Позиција 194.* Министарство привреде је спровело отворени поступак јавне набавке број 25/2017 након чега је закључен тројни уговор број 404-02-91/7/2017-11 од 6.6.2017. године између Министарства, општине Кнић и извођача радова „ПЗП Крагујевац“ доо Крагујевац за извођење радова на изградњи и реконструкцији саобраћајница у оквиру радне зоне „Равни Гај“ у Книћу, прва фаза у износу 3.836 хиљада динара без ПДВ-а односно 4.603 хиљаде динара са ПДВ-ом а на основу Уредбе о поступку по коме се бирају инфраструктурни пројекти и поступку по коме се спроводи подршка унапређења локалне и регионалне инфраструктуре-Градимо заједно. Према закљученом уговору обавеза Министарства износи 2.241 хиљада динара без ПДВ-а и обавеза општине Кнић 2.362 хиљаде

динара са ПДВ-ом. Чланом 3 Уговора уговорено је авансно плаћање у висини 25% уговорене вредности без ПДВ-а (959 хиљада динара) а остатак по испостављеним привременим ситуацијама. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао (члан 4 Уговора).

Испостављена је прва привремена ситуација број 02-84 од 22.8.2017. године у износу 2.493 хиљаде динара без ПДВ-а. Према допису Министарства од 26.9.2017. године обавезе по овој ситуације извршиће делом Министарство, а општина Кнић има обавезу плаћања по овој ситуацији у износу 1.436 хиљада динара и износа ПДВ-а 499 хиљада динара који је обрачунат на цео износ ситуације. Ситуација је заведена у општини под бројем 401-976/2017-01 од 28.8.2017. године, а обавеза је прокњижена тек 6.10.2017. године и плаћање је извршено 10.10.2017. године. ПДВ је обрачунат и плаћен тек 10.10.2017. године супротно роковима прописаним Законом о ПДВ-у.

Испостављена је окончана ситуација број 02-105 од 20.9.2017. године у износу 384 хиљаде динара без ПДВ-а. Према допису Министарства од 29.9.2017. године обавезе по окончаној ситуације извршиће делом Министарство, а општина Кнић има обавезу плаћања по овој ситуацији у износу 159 хиљада динара и износа ПДВ-а 77 хиљада динара који је обрачунат на цео износ ситуације. Ситуација је заведена у општини под бројем 401-976/2017-01 од 27.9.2017. године, а обавеза је прокњижена 6.10.2017. године и плаћање је извршено 10.10.2017. године.

*Позиција 186.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 13/17 и закључен је уговор број 401-872-6/2017-01 од 8.6.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала у износу 4.837 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.804 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6. Уговора). Радови се изводе на основу Решења о одобравању извођења радова број 351-1008/2017-02 од 14.6.2017. године односно прибављено је Решење о одобрењу за извођење радова након закључења уговора што је довело до кашњења приликом увођења у посао извођача радова. Према грађевинском дневнику радови су започели 28.6.2017. године и радови су завршени 31.7.2017. године односно прекорачен је рок за извођење радова за 23 календарска дана (уговорени рок за извођење радова био је 30 календарских дана од дана закључења уговора).

Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова од 30.8.2017. године у коме је констатовано да је почетак извођења радова 28.6.2017. године а да су радови завршени 14.7.2017. године. Записник није заведен у књигама Општинске управе односно не садржи пријемни штамбил тј број и датум достављања. У складу са закљученим уговором врши се испитивање материјала и контрола квалитета.

Испостављена је окончана ситуација број 02-89 од 23.8.2017. године (која је заведена у Општинској управи 28.12.2017. године) у износу 4.837 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено 28.12.2017. године. Општинска управа је обрачунала и платила ПДВ на испостављену ситуацију у износу 967 хиљада динара дана 29.12.2017. године односно плаћање ПДВ није вршено у складу са роковима прописаним одредбама Закона о ПДВ-у.

**511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и 511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела**

*Позиција 184 (ек. клас. 511331), 191 (ек. клас. 511231) и 195 (ек. клас. 511231).*

Спроведене је отворени поступак јавне набавке по партијама (три партије) број 34/2017 и закључени су уговори: (а) број 401-1604-I/2017-01 од 20.11.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на рехабилитацији-инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у МЗ Гривац, засеок Мићаковићи у износу 6.481 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.777 хиљада динара са ПДВ-ом; (б) 401-1604-II/2017-01 од 20.11.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на реконструкцији општинског

пута у Љубићу у износу 3.692 хиљаде динара без ПДВ-а односно 4.430 хиљада динара са ПДВ-ом; (в) 401-1604-III/2017-01 од 20.11.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању пута у засеоку Салаша МЗ Честин у износу 2.099 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.519 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за извођење радова код свих уговора је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Радови се изводе на основу: (а) Решења о одобравању извођења радова број 351-1755/2017-02 од 26.10.2017. године; (б) Решења о одобравању извођења радова број 351-1838/2017-02 од 9.11.2017. године и (в) Решења о одобравању извођења радова број 351-612/2018-02 од 13.4.2018.

Према грађевинском дневнику радови су извођени: (а) у периоду од 1.11.2017. године до 30.11.2017. године (а уговор је закључен 20.11.2017. године); (2) у периоду од 7.12.2017. године до 16.12.2017. године и (3) радови нису отпочели у току 2017 године и према писаној информацији број 88-312-5/2018-09 од 13.4.2018. године радови отпочињу 16.4.2018. године. Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова: (а) од 30.12.2017. године (а радови су према грађевинском дневнику завршени 30.11.2017. године односно радови су предати месец дана након завршетка); (б) од 30.12.2017. године. Записници нису заведени у књигама Општинске управе односно не садржи пријемни штампил тј број и датум достављања.

Испостављене су: А) окончана ситуација број 02-164 од 27.12.2017. године у износу 6.275 хиљада динара без ПДВ-а која је плаћена 29.12.2017. године. Ситуација је испостављена 27 дана пошто су завршени радови и Б) окончана ситуација број 02-163 од 27.12.2017. године у износу 3.691 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено 29.12.2017. године.

**511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.** Приказано је извршење у износу 34.686 хиљада динара.

*Позиција 179.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 8/2017 и закључен је уговор број 401-493-6/2017-01 од 18.4.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању општинског пута у МЗ Баре у износу 3.231 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.877 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Радови се изводе на основу Решења о одобравању извођења радова број 351-426/2017-02 од 13.3.2017. године на основу захтева који је поднет 9.3.2017. године. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 13.6.2017. године и радови су завршени 6.7.2017. године. Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова од 12.7.2017. године у коме је констатовано да су тог дана предати радови наручиоцу. Испостављена је окончана ситуација број 02-69 од 12.7.2017. године у износу 3.225 хиљада динара без ПДВ-а.

*Позиција 182.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 7/2017 и закључен је уговор број 401-485-6/2017-01 од 18.4.2017. године са „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак за извођење радова на одржавању некатегорисаног пута у засеоку Радоњићи, МЗ Бумбарево брдо у износу 3.247 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.896 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Чланом 5. Уговора уговорено је да је извођач радова у обавези да достави регистровану сопствено бланко меницу на име доброг извршења посла у висини 10% вредности уговора али није затражено финансијско обезбеђење за отклањање недостатака у гарантном року а чланом 12 уговора дефинисан је гарантни рок 2 године рачунајући од дана примопредаје радова. Радови се изводе на основу Решења о одобравању извођења радова број 351-669/2017-02 од 24.4.2017. године односно прибављено је решење о одобрењу за извођење радова након закључења уговора што је довело до кашњења приликом увођења у посао извођача радова. Извођач радова је упутио захтев за продужење рокова за извођење радова (број 219/1 од 12.5.2017. године) за месец дана због лоших временских услова. Закључен је анекс уговора број 401-485-7/2017 од 17.5.2017. године



којим се продужава рок за извођење радова до 15.6.2017. године. Према грађевинском дневнику извођење радова је отпочело 4.5.2017. године и радови су завршени 1.6.2017. године. **На првој страни дневника надзорни орган је затражио да се изврши усаглашавање трасе са стањем на терену. Према писаној информацији надзорног органа од 13.4.2018. године он је навео на страни дневника да је потребно извршити усаглашавање пројектоване трасе са стањем на терену како би се избегло рушење ограда које су узурпирале путно земљиште.**

Достављен је Записник о примопредаји радова од јуна 2017. године (записник нема заводни печат ни наручиоца ни извођача радова нити је наведен дан састављања записника). Испостављена је окончана ситуација број 271 од 5.6.2017. године у износу 3.247 хиљада динара без ПДВ-а.

*Позиција 181.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 24/2017 и закључен је уговор број 401-К32-5/2017-01 од 7.8.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању општинског пута у Борчу у износу 4.833 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.799 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Радови се изводе на основу Решења одобравању извођења радова број 351-1380/2017-02 од 22.8.2017. године на основу захтева који је поднет 17.8.2017. године, односно покренут је поступак и закључен уговор и извођач уведен у посао 8.8.2017. године (први радни дан 15.8.2017. године) пре прибављања одобрења за извођење радова. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 8.8.2017. године и радови су завршени 6.9.2017. године (последња достављена страна дневника на којој пише да су радови изведени и да је то последњи дан извођења радова). Чланом 5. Уговора уговорено је да је извођач радова у обавези да достави регистровану сопствено бланко меницу на име доброг извршења посла у висини 10% вредности уговора али није затражено финансијско обезбеђење за отклањање недостатака у гарантном року а чланом 12 уговора дефинисан је гарантни рок 2 године рачунајући од дана примопредаје радова.

Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова од 30.9.2017. године у коме је констатовано да су тог дана предати радови наручиоцу односно 24 дана након последње наведених радова у грађевинском дневнику.

Испостављене су: (а) прва привремена број 02-102 од 31.8.2017. године у износу 1.785 хиљада динара која је плаћена 6.10.2017. године и (б) окончана ситуација број 02-106 од 30.9.2017. године у износу 4.832 хиљада динара (за плаћање по овој ситуацији 3.047 хиљада динара).

*Позиција 187.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 5/2017 и закључен је уговор број 401-468-6/2017-01 од 13.4.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у Жуњама и Гунцатима (од асфалтног пута у Жуњама према Засеоку Парлог) у износу 3.964 хиљаде динара без ПДВ-а односно 4.757 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Радови се изводе на основу Решења одобравању извођења радова број 351-828/2017-02 од 17.5.2017. године односно прибављено је решење о одобрењу за извођење радова након закључења уговора што је довело до кашњења приликом увођења у посао извођача радова. Закључен је анекс уговора број 401-468-7/2017 од 9.5.2017. године којим се продужава рок за извођење радова до 30.7.2017. године. Рок је продужен на основу дописа надзорног органа од 5.5.2017. године. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 2.6.2017. године и радови су завршени 20.7.2017. године (последња достављена страна дневника на којој пише да су радови изведени и да је то последњи дан извођења радова).

Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова од 25.8.2017. године у коме је констатовано да је почетак извођења радова 2.6.2017. године а да су радови

завршени 20.7.2017. године односно примопредаја радова је извршена месец ипо дана након што су према дневнику завршени радови. Записник није заведен у књигама Општинске управе односно не садржи пријемни штампил тј број и датум достављања. У складу са закљученим уговором врши се испитивање материјала у контрола квалитета. **У Записнику о примопредаји констатовани су проблеми у вези нерешених имовинско правних односа. Према писаној информацији надзорног органа решавање имовинско правних односа односило се на омеђавање проблематичних парцела које је било потребно како власници парцела које се граниче са путним земљиштем а који су својим оградама узурпирани путно земљиште, не би ометали извођење радова.**

Испостављене су прва привремена и окончана ситуација. Окончана ситуација број 02-88 од 23.8.2017. године у износу 3.929 хиљада динара без ПДВ-а (за плаћање по овој ситуацији 2.865 хиљада динара ).

*Позиција 237.* Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 44/2017 и закључен је уговор број 401-2007/2017-01-МВ од 25.12.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници, општина Кнић у износу 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање 100% (члан 4) и затражена је банкарска гаранција за повраћај аванса. Истим чланом је дефинисано да ће остатак бити плаћен преко окончане ситуације (иако је аванс 100%).

Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана потписивања уговора (члан 6 Уговора). Закључен је Анекс 1 уговора број 401-148/2018 од 22.1.2018. године којим се мења члан 4. Уговора и у алинеји 1 се реч „са ПДВ-ом“ замењује „без ПДВ-а“ (члан се односи на плаћање аванса). Чланом 4. анекса уговора мења се рок за извођење радова и исти продужава до 30.4.2017. године (додатни рок је три пута дужи од уговореног јер је уговорени рок месец дана од дана закључења уговора а анексом је продужен рок за извођење радова за 3 месеца) без образложења разлога за продужење рокова што је супротно члану 7. Уговора.

Испостављена је авансна ситуација 03-2224 од 28.12.2017. године у износу 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а.

**Према писаној информацији од 13.4.2018. године на дан вршења ревизије грађевинска дозвола/решење о одобрењу за извођење радова још увек није прибављено, извођач није уведен у посао, и израда пројектне документације је у току.**

**Према писаној информацији надлежног органа број 88-312-3/2018-09 од 26.3.2018. године за извођење свих радова који су планирани и плаћени са групе 511000 средствима из буџета општине и односе се на реконструкцију, санацију и адаптацију и инвестиционо одржавање општинских путева чији је власник општина Кнић издаје се решење за одобрење за извођење радова а не грађевинска дозвола.**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић спровела је 12 поступака јавних набавки мале вредности инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак јавне набавке у износу 51.484 хиљада динара, с обзиром да се ради о истоврсним јавним набавкама што је супротно члану 31., 32 и 39. Закона о јавним набавкама и 56 и 57. Закона о буџетском систему;
- Спроведен је поступак јавне набавке за извођење радова на инвестиционом одржавању путева, закључени су уговори, а негде и отпочели радови па тек онда прибављена Решења о одобрењу за извођење радова за путне правце: општински пут у Борчу, некатегорисани пут у Жуњама и Гунцатима (радови отпочели пре прибављања Одобрења), реконструкција некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала; одржавање

- некатегорисаног пута у засеоку Радоњићи, МЗ Бумбарево брдо; инвестиционо одржавање пута у засеоку Салаши МЗ Честин супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- Према грађевинском дневнику радови на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у МЗ Гривац, засеок Мићаковићи су отпочели 1.11.2017. године, а поступак јавне набавке није био окончан и уговор је закључен 20.11.2017. године односно радови су отпочели пре окончања поступка јавне набавке и пре закључења уговора, и извршени су расходи у износу 6.275 хиљада динара, што је супротно члану 107 и 108 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
  - Чланом 12. код свих уговора за инвестиционо одржавање општинских и некатегорисаних путева дефинисан је гарантни рок за изведене радове 2 године рачунајући од дана примопредаје радова али није затражено средство обезбеђења за уговорени гарантни рок за отклањање недостатака што је супротно 61. Закона о јавним набавкама;
  - Према грађевинском дневнику радови на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала су започели 28.6.2017. године и завршени 31.7.2017. године односно прекорачен је рок за извођење радова за 23 календарска дана (уговорени рок за извођење радова био је 30 календарских дана од дана закључења уговора) а да при том ниједним актом није дефинисано да ли је до прекорачења рокова дошло кривицом извођача или наручиоца и нису наплаћене новчане казне и пенали што је супротно члану 6 и 7 Уговора;
  - Извођач радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала испоставио је окончану ситуацију број 02-89 од 23.8.2017. године која је заведена у Општинској управи 28.12.2017. године када је прокњижена и обавеза; прва привремена ситуација на изградњи и реконструкцији саобраћајница у оквиру радне зоне „Равни Гај“ у Книћу од 22.8.2017. године је заведена у општини под бројем 401-976/2017-01 од 28.8.2017. године, а обавеза је прокњижена тек 6.10.2017. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Ситуација за извођење радова на изградњи и реконструкцији саобраћајница у оквиру радне зоне „Равни Гај“ у Книћу је заведена у општини под бројем 401-976/2017-01 од 28.8.2017. године, а обавеза је прокњижена тек 6.10.2017. године и плаћање је извршено 10.10.2017. године. ПДВ је обрачунат и плаћен тек 10.10.2017. године супротно роковима прописаним Законом о ПДВ-у;
  - Испостављена је окончана ситуација за радове на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала број 02-89 од 23.8.2017. у износу 4.837 хиљада динара без ПДВ-а, Општинска управа је обрачунала и платила ПДВ на испостављену ситуацију у износу 967 хиљада динара дана 29.12.2017. године односно плаћање ПДВ није вршено у складу са роковима прописаним одредбама Закона о ПДВ-у;
  - Мање је исказана вредност радова на инвестиционом одржавању саобраћајница у оквиру радне зоне „Равни Гај“ у Книћу након испоставља окончане ситуације и извршене примопредаје радова за вредност радова чије је плаћање вршено из буџета Министарства привреде односно мање је исказана вредност некретнина и опреме (011000) у износу 1.664 хиљаде динара;
  - Закључен је уговор број 401-1604-III/2017-01 од 20.11.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању пута у засеоку Салаши МЗ Честин са роком извођења радова 30 дана од дана закључења уговора, а да радови су према писаној информацији отпочели 16.4.2018. године супротно члану 6. Уговора;
  - Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у МЗ Гривац, засеок Мићаловићи од 30.12.2017. године (а радови су према грађевинском дневнику завршени 30.11.2017. године односно радови су предати месец дана након завршетка) и испостављена је окончана ситуација број 02-

164 од 27.12.2017. године односно 27 дана пошто су радови према дневнику завршени што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Чланом 4. анекса уговора за извођење радова на инвестиционом одржавању улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници, општина Кнић мења се рок за извођење радова и исти продужава до 30.4.2017. године (додатни рок је три пута дужи од уговореног јер је уговорени рок месец дана од дана закључења уговора а анексом је продужен рок за извођење радова за 3 месеца) без образложења разлога за продужење рокова што је супротно члану 7. Уговора;
- спроведен поступак јавне набавке и закључен уговор број 401-2007/2017-01-МВ од 25.12.2017. године са „ПЗП Крагујевац“ Крагујевац за извођење радова на инвестиционом одржавању улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници, општина Кнић, а према писаној информацији (13.4.2018. године) у току је израда пројектне документације, извођач радова још увек није уведен у посао нити је прибављена грађевинска дозвола/одобрење за извођење радова а извршено је авансно плаћање 100% вредности уговора дана 29.12.2017. године;
- у Записницима о техничком прегледу и примопредаји радова код радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у МЗ Гривац, засеок Мићаловићи и радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала наведени су датуми завршетка радова који се разликују од датума завршетка радова у грађевинским дневницима;
- Достављен је Записник о техничком прегледу и примопредаји радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у Жуњама и Гунцатима од 25.8.2017. године у коме је констатовано да је почетак извођења радова 2.6.2017. године а да су радови завршени 20.7.2017. године односно примопредаја радова је извршена дуже од месец дана након завршетка радова и испостављена је окончана ситуација 23.8.2017. године супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

### **Ризик**

Уколико се приликом преузимања обавеза не поштују одредбе Закона о јавним набавкама и не обезбеди конкуренција постоји ризик да набављени радови/услуге/добра не одражавају прави однос између квалитета и цене. Уколико се на време не прибаве дозволе и одобрења за извођење радова и остала техничка документација или се радови изводе без истих постоји ризик да се радови изводе и на земљишту која није јавна својина а и да дође до прекорачења уговорених рокова. Уколико се не обезбеде средства за отклањање недостатака у гарантном року (менице) постоји ризик да извођач радове не отклони откривене недостатке. Уколико се не поштују уговорени рокови а закључују се анекси уговора за продужење рокова без образложења чијом кривицом је дошло до непоштовања рокова постоји ризик да се не наплате уговорене новчане казне и пенали. Уколико се примопредаја радова не изврши непосредно након завршетка радова или се радови фактуришу пре него што се заврши постоји ризик да се плате радови који ни по количинама ни по квалитету не одговарају фактурисаним. Уколико се не донесе интерни акт којим се уређује прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари може доћи до злоупотреба.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимања обавеза поступају (1) у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, (2) да грађевинске дозволе, одобрења за извођење радова и осталу техничку документацију прибаве у току процеса планирања и покретања поступка јавне набавке, (3) да прибаве средства обезбеђења за квалитет изведених радова, (4) да радови отпочињу тек након окончања поступка јавне набавке и закључења уговора и (5) да се приликом извођења радова поштују уговорени рокови и остале одредбе уговора и (6) да се примопредаја радова и фактурисање врши непосредно након завршетка радова и (7)

да се донесе интерни акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавну својину.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 44: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.527	13.527	10.334	1.997	15	19
2	ПУ "Цветић" Кнић	1.500	1.500	1.274	1.274	85	100
3	Центар за културу, туризам и спорт	822	822	543	543	66	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>15.849</b>	<b>15.849</b>	<b>12.151</b>	<b>3.814</b>	<b>24</b>	<b>31</b>
<b>УКУПНО - група 512000</b>		<b>15.849</b>	<b>15.849</b>	<b>12.151</b>	<b>3.814</b>	<b>24</b>	<b>31</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 10.334 хиљада динара и то: (1) 512100 у износу 5.827 хиљада динара; (2) 512200 у износу 902 хиљаде динара; (3) 512400 у износу 1.499 хиљада динара; (4) 512500 у износу 1.498 хиљада динара; (5) 512800 у износу 81 хиљада динара и (6) 512900 у износу 527 хиљада динара.

**512111 аутомобили.** СО Кнић није донела акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини. Закључен је уговор о набавци добара-половног службеног теренског возила за потребе Општинске управе општине Кнић број 401-1676/2017-01 од 11.10.2017. године са „Viva company“ доо Крагујевац у износу 487 хиљада динара са урачунатим порезом на пренос права власништва. Испостављен је предрачун број 1210/17 од 12.10.2017. године, рачун број 186/17 од 13.10.2017. године и плаћање је извршено 17.10.2017. године. Достављен је Записник о примопредаји возила број 186/17 од 16.10.2017. године односно извршено је плаћање по рачуну који је испостављен пре него што је пословни догађај настао тј возило испоручено.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка покретне ствари-аутомобила, а да општина Кнић није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 35, 36. став 6. Закона о јавној својини;
- Извршена је набавка аутомобила а да није донет интерни акт од стране надлежног лица са образложењем зашто се врши набавка покретне ствари (за које намене, потребе) и зашто се врши набавка половне покретне ствари а не нове што је супротно члану 35 и 36 Закона о јавној својини;
- Испостављен је рачун број 186/17 од 13.10.2017. године а примопредаја аутомобила и Записник о примопредаји је сачињен 16.10.2017. године односно испостављен је рачун пре него што је пословни догађај настао што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да набавку покретних ствари врше у складу са Законом о јавној својини и осталим подзаконским актима.*

**5122114 камиони.** Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 53/2017 за набавку добара-теретно возило (половно у возном стању). Закључен је уговор о набавци добара-половног теренског возила број 401-2124/2017-01-МВ-У од 27.12.2017. године са „НиГ магистрала“ доо Петроварадин у износу 4.450 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.340 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање у висини 100% вредности уговора. Чланом 10. уговора уговорен је гарантни рок од 6 месеци. Уз уговор је достављена понуда број 172512 од 25.12.2017. године за половно теретно возило марке Scania (година производње 2008). Испостављен је авансни рачун број 12-17-02 од 28.12.2017. године у

износу 5.340 хиљада динара са ПДВ-ом, и плаћање је извршено 28.12.2017. године. Достављен је Записник о примопредаји возила од 3.1.2018. године. Записник није заведен у књигама Општинске управе. Општинско веће је донело Одлуку о давању на коришћење и управљање покретне ствари на неодређено време без накнаде број 352-88/18-02 од 31.1.2018. године. Закључен је уговор између општине Кнић и ЈКП Комуналац Кнић о давању на коришћење моторног возила број 401-477/2018-01 од 9.3.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинско веће је донело Одлуку о давању на коришћење покретне имовине јавно комуналном предузећу (иако постоји могућност увећања учешћа у капиталу ЈКП), и пре покретања поступка јавне набавке није донет акт о прибављању покретне имовине од стране одговорног лица директног корисника-Општинске управе који садржи образложење зашто се врши набавка половне покретне ствари и општина Кнић није донела акт о прибављању и располагању стварима у својини Општине којим би се одредило лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима, што није у складу са чланом 27. и чланом 36. став 6. Закона о јавној својини;
- Општинска управа је извршила набавку половног теретног возила марке Scania и извршила плаћање а да притом није достављен записник о квалитативном пријему возила с обзиром да се ради о половном возилу што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка половног теретног возила за потребе опремања ЈКП Комуналац Кнић у износу од 5.340 хиљада динара са позиција Општинске управе на терет групе 512000-машине и опрема уместо са групе 621000-набавка домаће финансијске имовне што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11, 13, 14 и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да техничко опремање ЈКП Комуналац Кнић врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

*Контно 512411 опрема за заштиту животне средине-позиција 234.* Приказано је извршење у износу 1.499 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 52/2017 за набавку добара - пластичних канти за потребе општине Кнић, партија II. Закључен је уговор о набавци добара број 401-211/2017-01-МВ-У од 27.12.2017. године са „МНГ Пластик-Гогих“ доо Инђија у износу 1.249 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет набавке је набавка 50 канти од 50л са са механизмом качења на бандеру и канте за смеће 120л-570 комада. Образац спецификације не садржи јединичне цене ни за један ни за други тип канте већ само укупну уговорену вредност. Испостављен је предрачун број ПФ17-1007 од 28.12.2017. године, плаћање је извршено 29.12.2017. године када је достављен авансни рачун број АВР-046 од 29.12.2017. године у износу 1.499 хиљада динара са ПДВ-ом у коме су наведене и јединичне цене. Авансни су прокњижени на одговарајућим контима класе 0 и 2 (015221 и 291212). Одлуком о промени оснивачког акта-Одлуке о оснивању ЈКП Комуналац, и Одлуком о усклађивању пословања ЈКП Комуналац Кнић са Законом о јавним предузећима-пречишћен текст (број 110-1055/17-01 од 21.6.2017. године) ово јавно комунално предузеће је између осталог основано и за обављање комуналне делатности управљање комуналним отпадом. Састављен је Записник о примопредаји канти за смеће 22.1.2018. године у коме је наведено да је извршена примопредаја 50 комада канти које се каче на бандере и 570 комада канти од 120л стандард. У току ревизије достављени су докази да су 28 канте окачене на одговарајућим локацијама а да се остале (22) канте бандеруше и 570 канти за домаћинства налазе у магацину које користи ЈКП и још увек нису подељене. Достављен је рачун број GP0122/18-005 од 22.1.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- у обрасцу Спецификација која је саставни део Конкурсне документације нису наведене јединичне цене предметних добара (ни за један ни за други тип канти за смеће) већ само укупна уговорена вредност, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- извршена је набавка канти за смеће за домаћинства (570 комада) и за сакупљање смећа са механизмом качења на бандеру (50 ком) и износу 1.499 хиљада динара иако је комунална делатност сакупљање комуналног отпада и одржавање чистоће на јавним површинама поверена ЈКП „Комуналац“ Кнић односно извршена је набавка на терет групе 512000-машине и опрема уместо са групе 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да организовање обављања комуналне делатности врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

*Контно 512511 медицинска опрема-позиција 45.* Приказано је извршење у износу 1.498 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 41/2017 закључен је уговор о набавци добара-набавка мобилног ултразвучног апарата за потребе општине Кнић број 401-1973/2017-01-МВ од 7.12.2017. године са „Meditech“ доо Београд у износу 1.498 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за испоруку добара је пет дана од дана закључења уговора. Плаћање је извршено авансно 14.12.2017. године без авансног рачуна. Достављени су докази да је извршено књижење на одговарајућим контима 011251 и 311112. Достављен је рачун-отпремница број 17-300-000243 од 13.12.2017. године који је потписан од стране лица које је добро преузело. Општинско веће је донело Одлуку о давању на коришћење и управљање покретне ствари на неодређено време без накнаде Дому здравља „Даница и Коста Шамановић“ Кнић број 110-117/18-02 од 31.1.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршена је набавка добара-набавка мобилног ултразвучног апарата за потребе општине Кнић у износу 1.498 хиљада динара са позиција Општинске управе на терет групе 512000-машине и опрема уместо са групе 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему и
- извршено је авансно плаћање 14.12.2017. године а да није достављен ни предрачун ни авансни рачун и приликом испоруке добра није сачињен записник о примопредаји којим би се потврдио квалитативни пријем (да ли је испоручено добро у складу са спецификацијом која је саставни део конкурсне документације) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да дотације организацијама обавезног социјалног осигурања врше у складу са законским прописима и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(2) ПУ „Цветић“.** Приказано је извршење у износу 1.274 хиљаде динара и то: (1) 512100 у износу 599 хиљада динара и (2) 512200 у износу 675 хиљада динара.

*512111 аутомобили. Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ПУ Цветић је извршила набавку половног теретног возила марке Škoda roomster за потребе Предшколске установе и извршила плаћање а да притом уз рачун није достављен Записник о квалитативном пријему возила с обзиром да се ради о половном возилу што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току ревизије нису достављени докази да је извршена процена тржишне вредности од стране надлежног органа, половног аутомобила који се продаје, већ је продаја извршена по цени коју је понудио понуђач (50 хиљада динара) што је супротно члану 33. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ да прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари у јавну својину врше у складу са Законом о јавној својини и осталим подзаконским актима.*

**(3) Центар за културу, туризам и спорт.** Приказано је извршење у износу 543 хиљада динара.

*Конто 512241 електронска опрема. Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено књижене** набављене електронске опреме по рачуну на контима 015-нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311115 Нефинансијска имовина у припреми иако опрема није плаћена авансно већ по испостављеном рачуну.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се не донесу интерна акта и врши набавка и отуђење непокретности и покретних ствари складу са Законом јавља се ризик од злоупотребе јавне својине. Уколико се не врши квалитативни пријем и процена тржишне вредности половних ствари приликом прибављања и отуђења истих у јавну својину постоји ризик од потцењивања вредности имовине. Уколико се организовање комуналних делатности и опремање ЈКП Комуналац не врши у складу са Законом постоји ризик да пружалац комуналне услуге не обавља адекватно и квалитетно комуналну услугу и врши измене цена односно повећање цена без законских основа. Уколико се дотације организацијама обавезног социјалног осигурања не врше у складу са законом јавља се ризик од нереалног приказивања финансијских извештаја. Уколико се набавка добара не врши у складу са Законом о јавним набавкама јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда. Постоји ризик да ће као последица планирања евидентирања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) донесу интерна акта и врше набавку и отуђење непокретности и покретних ствари у складу са Законом о јавној својини и осталим подзаконским актима; (2) врше квалитативни пријем и процену тржишне вредности половних ствари приликом отуђења и прибављања истих у јавну својину (3) организовање обављања комуналне делатности и техничко опремање ЈКП Комуналац Кнић врше у складу са законским прописима и подзаконским актима; (4) дотације организацијама обавезног социјалног осигурања врше у складу са законским прописима; (5) набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и (6) расходе и издатке планирају и евидентирају у



складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички konto Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 45: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	115	115	23	100
2	Центар за културу, туризам и спорт	260	260	188	188	72	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>760</b>	<b>760</b>	<b>303</b>	<b>303</b>	<b>40</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 515000</b>		<b>760</b>	<b>760</b>	<b>303</b>	<b>303</b>	<b>40</b>	<b>100</b>

**Центар за културу, туризам и спорт.** Приказано је извршење у износу 188 хиљада динара и то за набавку књига за потребе библиотеке. *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка књига од обљављача „Делфи књижаре“ доо Београд и „Школска књига“ доо Нови Сад у укупном износу 188 хиљада динара без отпремница односно без доказа када, ко је преузео и у којим количинама су преузете односно испоручене књиге, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено књижење набављених књига по рачуну на контима 015-нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311115-нефинансијска имовина у припреми иако набавка књига није плаћена авансно већ по испостављеном рачуну и
- извршена су књижења за вредност набављених књига у износу 188 хиљаде динара на контима групе 011000-некретнине и опрема уместо на групи 016000-нематеријална имовина и класи 300000-капитал што је супротно члану 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Постоји ризик да ће као последица књижења расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоуздених финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Центра да књижења пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка conta која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 46: Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.055	3.055	267	267	9	100
<b>УКУПНО - група 541000</b>		<b>3.055</b>	<b>3.055</b>	<b>267</b>	<b>267</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о прибављању земљишта у јавну својину општине Кнић непосредном погодбом број 952-1378/15-01 од 12.11.2015. године за депоновање чврстог отпада, на катастарским парцелама 1934/1 уписаних у лист непокретности број 743 КО Кнић површине 1.34,35 ха, сувласништво I физичког лица са уделом 2/3 и II физичког лица са уделом 1/3. Закључен је уговор о купопродаји за куповину 1/3 парцеле кп бр 1934/1 у износу 2.239,17 е у динарској противвредности на дан плаћања ( $1.34,35\text{ха}/3=0.44,78*50\text{е}=2.239,17\text{е}$ ). Достављени су докази да је извршен упис права својине и на 2/3 парцеле која је прибављена 2015 године и на 1/3 парцеле која је прибављена 2017. године (Решење РГЗ број 952-02-4-4/2016 од 12.1.2016. године и 952-02-4-526/2017 од 12.7.2017. године).

**На основу извршење ревизије узорковане документације утврђено је да** СО Кнић није донела акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини а врши прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари у јавној својини што је супротно члану члан 27, 28 и 36 Закона о јавној својини.

#### **Ризик**

Уколико се не донесе интерни акт којим се уређује прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари може доћи до злоупотреба.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима да се донесе интерни акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавну својину.

### **5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине**

#### **5.1.5.1. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000**

Табела број 47: Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	5.340	0	0
<b>УКУПНО - група 621000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Извршена је набавка половног теретног возила за потребе опремања ЈКП Комуналац Кнић у износу од 5.340 хиљада динара са позиција Општинске управе на терет групе 512000-машине и опрема уместо са групе 621000-набавка домаће финансијске имовне што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11, 13, 14 и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са техничким опремањем ЈКП са погрешног конта јавља се ризик од мањег исказивања учешћа у капиталу тог предузећа.

#### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да техничко опремање ЈКП Комуналац Кнић врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

### **5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2**

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

текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине  
Кнић за текућу и претходну годину.

Табела број 48: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	353.514	419.833	419.588	-245
700000	Текући приходи	353.479	419.783	419.538	-245
710000	Порези	123.993	122.821	122.821	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	86.069	85.283	85.283	0
712000	Порез на фонд зарада	0	8	8	0
713000	Порез на имовину	28.129	26.636	26.636	0
714000	Порез на добра и услуге	5.924	6.459	6.459	0
716000	Други порези	3.871	4.435	4.435	0
730000	Донације и трансфери	207.682	282.625	279.525	-3.100
732000	Донације од међународних организација	0	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	207.682	282.625	279.525	-3.100
740000	Други приходи	14.513	14.176	17.127	2.951
741000	Приходи од имовине	1.575	2.298	2.349	51
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.616	6.187	7.160	973
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.474	1.860	1.860	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.750	3.384	2041	-1.343
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.098	447	3.717	3.270
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.291	161	65	-96
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.291	36	36	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	0	125	29	-96
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	35	50	50	0
810000	Примања од продаје основних средстава	35	50	50	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	0	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	374.205	450.220	444.710	-5.510
400000	Текући расходи	275.642	357.658	359.898	2.240
410000	Расходи за запослене	69.984	74.836	74.882	46
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	53.173	57.127	57.127	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.269	10.236	10.236	0
413000	Накнаде у натури	0	0	0	0
414000	Социјална давања запосленима	1.024	1.388	1388	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.438	5.530	5.530	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.080	555	601	46
420000	Коришћење услуга и роба	97.577	110.638	108.327	-2.311
421000	Стални трошкови	19.621	17.818	17.936	118
422000	Трошкови путовања	1.505	960	656	-304
423000	Услуге по уговору	18.849	22.846	21.445	-1.401
424000	Специјализоване услуге	27.238	40.775	19.268	-21.507
425000	Текуће поправке и одржавање	19.610	20.275	41.058	20.783
426000	Материјал	10.754	7.964	7.964	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.864	4.941	0	-4.941
441000	Отплата домаћих камата	4.864	4.941	0	-4.941
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0
450000	Субвенције	15.000	75.917	66.751	-9.166
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	14.400	59.951	66.751	6.800
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	600	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	15.966	0	-15.966
460000	Донације, дотације и трансфери	66.990	69.123	76.332	7.209
463000	Трансфери осталим нивоима власти	55.957	50.504	42.824	-7.680
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	6.870	24.561	17.691
465000	Остале дотације и трансфери	11.033	11.749	8.947	-2.802
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.159	10.326	20.808	10.482
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8.159	10.326	20.808	10.482
480000	Остали расходи	13.068	11.877	12.798	921
481000	Дотације невладиним организацијама	7.421	6.782	7.703	921
482000	Порези, обавезне таксе и казне	144	597	597	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.493	2.933	2771	-162
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	312	246	246	0

485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	698	1.319	1481	162
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.563	92.562	84.812	-7.750
510000	Основна средства	98.273	92.295	84.545	-7.750
511000	Зграде и грађевински објекти	86.581	79.841	80.428	587
512000	Машине и опрема	9.989	12.151	3.814	-8.337
515000	Нематеријална имовина	1.703	303	303	0
540000	Природна имовина	290	267	267	0
541000	Земљиште	290	267	267	0
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	20.691	30.387	25.122	-5.265
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	38.097	66.197	66.197	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	38.097			0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		66.197	66.197	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				0
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	17.406	35.810	41.075	5.265
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	17.406		41.075	-41.075
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	7.839		20.550	-20.550
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	9.567		20.525	-20.525

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 419.883 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 353.514 хиљада динара, чини повећање од 18,76%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 4.757 хиљада динара и већем износу 4.512 хиљаде динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у обрасцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Ризик је да ће општина наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 38

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 450.220 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 374.205 хиљада динара, чини повећање од 20,31%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 67.377 хиљада динара и у већем износу 61.867 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Да ће општина наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

### **Препорука број 39**

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **5.2.3. Резултат пословања**

Општина Кнић је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 30.387 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски дефицит коригован је: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 66.197 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2017. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 35.810 хиљада динара на економској класификацији 321121.

У оквиру Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 Општина није исказала суфицит за пренос у наредну годину нити је распоредила Део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину, као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину. Скупштина општине Кнић на седници 15. јуна 2018. године донела је Одлуку о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2017. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кнић је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 5.265 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 35.810 хиљада динара, док није исказан Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 35.810 хиљада динара (ОП 2359), нити је исказан Део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину у износу од 15.260 хиљада динара (ОП 2360), као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 20.550 хиљада динара (ОП 2361), што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

### **Ризик**

Уколико одговорна лица општине не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

### **Препорука број 40**

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу и да исказују Вишак прихода и примања за пренос у наредну годину, као и да исказују део вишка прихода и примања који остаје нераспоређен за наредну годину, као и део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.

## **5.3. Биланс стања**

### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

**(1) Општинска управа.** Начелник Општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-166/2010-01 од

02.03.2010. године, којим је између осталог регулисан и попис имовине и обавеза. Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број: 404-38/2018-01 од 04.01.2018. године, којим су именовани председник и шест чланова комисије. Дана 19.01.2018. године донето је Решење о измени и допуни Решења о образовању комисије број: 404-38/2018-01/1, којим је именован још један члан комисије. План рада Комисије сачињен је 09.01.2018. године. Комисија за попис сачинила је дана 07.03.2018. године Извештај о попису број: 404-38/2018-01. Начелник Општинске управе донео је Решење број: 404-571/2018-01 од 30.03.2018. године, којим је усвојен наведени Извештај о попису.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Пописна комисија није извршила попис имовине и обавеза у року који је прописан чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Решењем о образовању Комисије за попис није одређен период у коме ће Комисија вршити попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Евиденција основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства (помоћна књига) не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (управна зграда, гараже, спортско рекреативни центар, балон сала, игралиште), с обзиром да пописне листе не садрже јединице мере односно не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>), што је супротно члану 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови, што је супротно члану 9. став 1. тачка. 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна листа зграда и грађевинских објеката није потписана од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину- рачунополагача;
- За поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације (телефон и клима уређај 12,5%), нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Није извршен попис објеката на територији општине Кнић, над којима је у РГЗ уписана државна својина а за које општина није поднела захтев за упис јавне својине општине и то: најмање 8 Дмова културе, 4 пословне зграде, 1 зградом пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 3 зграде школе, 13 стамбених (породично –стамбених) зграда, 1 фудбалским тереном и 39 осталих објеката;
- У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева, али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских парцела, и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха, које се воде као својина општине у РГЗ;
- Општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над објектима који се налазе у њеним књигама, и то најмање за: (1) 2 зграде Дмова културе, (2) део зграде Пореске управе; (3) 1 објекат зелене пијаце површине 796.13м<sup>2</sup>; (4) 3 објекта моста; (5) 1 паркинг простор; (6) 1 Мини пич терен. (7) 7 водоводних линија дужине 11.971.40 м; (8) 2

фекалне канализације дужине 4.119,15 м<sup>2</sup> и (9) 2 артеријска бунара, док је за 8 зграда Домова културе површине 3.398 м<sup>2</sup> поступак у току;

- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога није унета у посебне пописне листе односно у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (лаптопови, Југо-55, Застава-Корал, рачунари, штампачи, монитори), што је супротно члану 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (мобилни ултразвучни апарат, Ерson матрични штампач, камере), нити су примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази, што је супротно члану 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама и пословним књигама вршиоца пописа налази се Налазиште минералних сировина- каменолом у Драчи, који се у Служби катастра непокретности води на физичко лице, из разлога што није поднет захтев за упис права јавне својине након закључења Уговора о купопродаји и извршеног плаћања према физичком лицу од стране општине;
- У Извештају о попису није наведено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, што је супротно члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општина Кнић је евидентирала под посебним инвентарским бројевима реконструкцију водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се попис изврши у прописаном року; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе, Решење о образовању пописне комисије и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се пописне листе потписују од стране свих чланова комисије и лица одговорног за имовину; да се изврши свеобухватан попис основних средстава; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; да се имовина чија је вредност умањена односно која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима.*

**(2) Предшколска установа „Цветић“ Кнић.** *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја ПУ Цветић Кнић.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Акт о образовању пописне комисије није донет у року који је прописан чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима (нетачни номенклатурни бројеви, јединице мере), што је супротно члану 38. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
- Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о попису број: 1124-2/2017 од 11.12.2017. године и Планом рада број: 1166-1/2017 од 13.12.2017. године, с обзиром да

- нису утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања, нису утврђени вишкови и мањкови односно није извршена процена њихове вредности, нити су у пописним листама унети подаци о јединици мера и појединачној вредности пописаних средстава;
- Пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
  - У пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве (грађевински објекат-лутка гињол, усисивач-покретна полица, алуминијумска столица-судомашина);
  - Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе односно није извршен физички попис, што је супротно члану 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 39. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
  - У пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови, што је супротно члану 9. став 1. тачка. 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
  - За поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације (рачунар и клима уређај 12,5%), нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
  - Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања, вишкове и мањкове, примедбе односно предлоге пописне комисије, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 40. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се акт о образовању пописне комисије донесе у предвиђеном року; да комисија приликом пописа поступа у складу са донетим Упутством и Планом рада; да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства односно да се у пописним листама не уносе исти бројеви за различита основна средства; да се изврши физички попис на терену; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником;*

**(3) Центар за културу, туризам и спорт.** *Шире описано у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Центар за културу, туризам и спорт није општим актом ближе уредио процедуру вршења пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (зграда Дома културе, хангар, сплав), с обзиром да пописне листе не садрже јединице мере, односно није извршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је све супротно члану 9. став 1. тачка 1. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање, за све уметничке слике, скулптуре и народну ношњу која је у власништву Центра, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације (усисивач и клима уређај 12,5%), нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- извршена је амортизација пописаних књига, које не подлежу амортизацији у складу са Правилником;
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (уметничке слике, народна ношња сеф, камера), нити су примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази, што је супротно члану 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно утврђене вишкове и мањкове, као и пописану финансијску имовину и обавезе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да донесу интерни акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се*

изврши свеобухватан попис имовине која је у власништву Центра и да се подаци о томе унесу у пописне листе; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; да се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава односно да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима;

**(4) Месне заједнице.** Двадесет три Месне заједнице (Забојница, Врбета, Топоница- Кусовац, Рашковић, Пајсијевић, Претоке, Опланић, Љуљаци, Лесковац, Липница, Кнежевац, Кнић, Кикојевац, Гунцати, Губеревац, Гружа- Грабовац, Дубрава, Честин, Бумбарево брдо, Борач, Баре, Бечевица, Балосаве) спровеле су попис имовине и обавеза, односно сачиниле Извештаје о попису и донеле акт о усвајању наведеног извештаја. Једна Месна заједница од наведених није донела акт о образовању пописне комисије, односно пописна комисија није сачинила план по коме ће извршити попис имовине и обавеза. Пописне комисије сачиниле су пописне листе основних средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Десет Месних заједница (Бајчетина, Брњица, Вучковица, Гривац, Жуње, Љубић, Радмиловић, Суморовац, Коњуша- Брестовац, Драгушица) нису извршиле попис имовине и обавеза, иако су у обавези према члану 2. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре спровођења пописа Месна заједница Забојница није донела акт о образовању пописне комисије, није одредила период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу односно Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 4. и члану 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, односно није извршен физички попис (Врбета, Рашковић, Претоке, Пајсијевић, Опланић, Љуљаци, Липница, Лесковац, Кнежевац, Гунцати, Баре), што је супротно члану 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе Месних заједница не садрже јединице мере пописане имовине, није извршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је све супротно члану 9. став 1. тачка 3, 4, 5 и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- Пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране лица одговорног за имовину (Забојница, Врбета, Топоница- Кусовац, Рашковић, Опланић, Лесковац, Липница, Гунцати, Гружа- Грабовац, Дубрава, Честин, Бумбарево брдо, Борач, Баре, Бечевица);

- Пописна комисија Месне заједнице Баре није потписала План рада и Извештај о извршеном попису;
- Извештаји о извршеном попису Месних заједница не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно утврђене вишкове и мањкове, што је супротно члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да спроведу попис имовине и обавеза; да пре спровођења пописа донесу акт о образовању пописне комисије и да комисија сачини План рада; да се изврши физички попис на терену; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; да чланови комисије потписују План рада и Извештај о попису.*

#### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Кнић.

#### **Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се спроведе попис имовине и обавеза, односно да се попис спроведе у прописаном року; (2) да донесу интерни акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; (3) да помоћне књиге основних средстава, пописне листе, Решење о образовању пописне комисије и Извештај о попису садрже све прописане податке; (4) да се пре вршења пописа донесе акт о образовању пописне комисије и План рада комисије; (5) да комисија приликом пописа поступа у складу са донетим Упутством и Планом рада односно да чланови комисије потписују План и Извештај о попису; (6) да се пописне листе потписују од стране свих чланова комисије и лица одговорног за имовину; (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (8) да пописна комисија изврши физички попис на терену; (9) да се имовина чија је вредност умањена односно која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (10) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава односно да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (11) да надлежни орган вршиоца пописа разматра и одлучује о предлозима пописне комисије; (12) да се изврши свеобухватан попис имовине која је у власништву вршиоца пописа и да се подаци о томе унесу у пописне листе; (13) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства односно да се у пописним листама не унесе исти инвентарски бројеви за различита средства;

#### **5.3.2. Актива**

**Некретнине и опрема** – група **011000** је исказана у износу од 574.847 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 553.787 хиљада динара, опреме у износу 18.258 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу 2.802 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто** – **011100**. У Консолидованом билансу стања општине Кнић са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност зграда и

грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 553.787 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 511.923 хиљада динара или 92,44% односи на Општинску управу; 20.637 хиљада динара или 3,73 % односи се на Предшколску установу „Цветић“; 18.104 хиљада динара или 3,27% на Месне заједнице и 3.123 хиљаде динара или 0,56% на Центар за културу, туризам и спорт.

*Општинска управа.* Општина Кнић не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности основних средстава евидентирају на евиденцијском документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. У таквој евиденцији Општинске управе основна средства нису распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример инвентарски број 9394 стопа 1,3 уместо 1,5 или 9292 стопа 10 уместо 1,3). Евидентирани зграде и грађевински објекти у горе наведеном документу немају исказане површине, адресе, количине. Улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирана су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства). На основу Решења број 404-571/20018-01 од 30.03.2018. године којим је усвојен Извештај пописне Комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године број 404-38/2018-01 од 07.03.2018. године, део имовине општине Кнић која се води у РГЗ и коју је пописала Комисија евидентиран је у помоћним књигама Општинске управе али без вредности и накнадно ће бити процењена.

Објекти нису адекватно евидентирани по економским класификацијама, пројектна документација није повезана са инвестицијама, евидентирана је вредност адаптације објеката иако није евидентиран објекат у књигама ( пример инв. број 9394 ОШ „Рада Шубакић“ у РГЗ је својина општине Кнић, али се иста води у пословним књигама школе), евидентирана је кроз више инвентарских бројева енергетска ефикасност по ситуацијама и рачунима без идентификовања који су то електрични водоводи и јавна расвета, путни правци нису повезани са катастарским парцелама нити је идентификована њихова површина (ширина и дужина), евидентирани су објекти иако исти нису изграђени, већ је за исте урађена само пројектна документација, па није могуће тачно идентификовати све објекте који су евидентирани у књигама Општинске управе.

На економској класификацији 011141 Аутопутви, мостови и др, између осталог евидентирана је израда просторног плана општине Кнић (инв. број 9257) набавне вредности 1.325 хиљада динара, који је потпуно амортизован стопом 20% и садашња вредност је 0.

На економској класификацији 011193 Спортски и рекреациони објекти евидентиран је: (1) Спортско рекреативни центар са балон салом набавне вредности 2.592 хиљаде динара и садашње вредности 2.193 хиљада динара, иако је реч само о техничкој документације из периода пре 10 година и никада није ни почета изградња овог објекта и (2) мини пич терен вредности 101 хиљада динара.

На економској класификацији 011151 Водовод евидентирана је између осталог реконструкција водовода у Барама (инв. број 01Ф2) у износу 1.987 хиљада динара, док је сам водовод евидентиран у књигама месне заједнице.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана је општина Кнић, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач општина Кнић за: (1) 18 домова културе површине 8.349 м<sup>2</sup>; (2) 7 пословних зграда површине 1.808 м<sup>2</sup>; (3) 2 зграде пољопривреде површине 873 м<sup>2</sup>; (4) 8 зграда ЈЛС површине 1.532 м<sup>2</sup>; (5) 7 зграда здравства површине 2.189 м<sup>2</sup>; (6) 8 школа површине 3.250 м<sup>2</sup>; (7) 21 стамбених и породично стамбених зграда површине 3.052 м<sup>2</sup>; (8) три фудбалских терена површине 18.070 м<sup>2</sup>; (9) 52 остале непокретности површине 4.479 м<sup>2</sup>; (10) 970 јединица земљишта површине 232,72,49 ха; (11) 2903 јединица путева површине

1.111,72,44 ха, док је са уписаном јавном својином општине Кнић евидентирано: (1) 11 домова културе површине 5.665 м<sup>2</sup>; (2) три пословне зграда површине 647 м<sup>2</sup>; (3) 1 зграда пољопривреде површине 301 м<sup>2</sup>; (4) пет зграда ЈЛС површине 1.397 м<sup>2</sup>; (5) пет зграда здравства површине 1.315 м<sup>2</sup>; (6) 5 школа површине 2.206 м<sup>2</sup>; (7) осам стамбених и породично стамбених зграда површине 907 м<sup>2</sup>; (8) два фудбалска терена површине 11.745 м<sup>2</sup>; (9) 13 осталих непокретности површине 2.485 м<sup>2</sup>; (10) 233 јединица земљишта површине 65,22.20 ха; (11) 2.386 јединица путева површине 951,11,42 ха.

*Фудбалски терени и игралишта.* Према писаном изјашњењу сарадника за послове спорта, на територији општине Кнић постоји 23 фудбалских терена од чега својина над земљиштем где су терени изграђени је јавна својина Републике Србије (15 терена), Општине Кнић (2 терена), али и као својина фудбалског клуба (један), као и приватних лица (пет терена).

*Предшколска установа „Цветић“* води помоћну књигу основних средстава, али иста не садржи све потребне елементе (површину, адресу, стопу амортизације). У оквиру конта 011100 приказала је: (1) зграду – објекат вртића у Книћу са капиталним улагањем током година у вредности 19.789 хиљада динара и (2) Адаптиран простор у оквиру ОШ „Рада Шубакић“ у износу 848 хиљада динара. Објекат ОШ „Рада Шубакић“ у Грузи је јавна својина општине, али се исти не налази у пословним књигама Општинске управе, већ Основне школе. У помоћној евиденцији је свако капитално улагање у објекат вртића вођено под посебним инвентарским бројем уместо да је увећавана вредност објекта.

*Центар за културу, туризам и спорт* не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности основних средстава евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. У таквој евиденцији основних средстава, основна средства нису распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (књиге у библиотеци имају стопу амортизације 20%, иако се исте не амортизују). Евидентирани објекти у горе наведеној евиденцији немају исказане површине, адресе, количине. Улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирана су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства). Центар је у оквиру конта 011100 у пословним књигама евидентирао (1) објекат Дома културе у Книћу са адаптацијама током година у износу 2.728 хиљада динара и (2) хангар за чамце на језеру у износу 236 хиљада динара и (3) Пројектно – техничку документацију за израду спортске хале у Книћу у износу 159 хиљада динара. Пројектно – техничка документација за израду спортске хале није евидентирана у помоћној евиденцији основних средстава па главна књига и помоћна евиденција нису усаглашене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Општинска управа, ПУ “Цветић”, Центар за културу, туризам и спорт и месне зједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Код свих директних и индиректних корисника стопе за годишњи обрачун амортизације за поједина основна средства (клима уређаји, рачунари, грађевински објекти и друго) нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општинска управа, ПУ „Цветић“ и Центар за културу су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- ПУ “Цветић“ је у својим пословним књигама под посебним инвентарским бројем евидентирала вредност адаптације просторија у објекту О.Ш. Рада Шубакић у Грузи које користи, садашње вредности 848 хиљада динара, иако је овај објекат у својини општине Кнић, али није евидентирана вредност објекта у пословним књигама Општинске управе, већ само у помоћној евиденцији без вредности, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције основних средстава, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 159 хиљада динара за пројектно-техничку документацију за израду спортске хале погрешно је евидентиран на групи 011000 Некретнине и опрема, уместо на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728 хиљада динара;
- Општина Кнић је евидентирала под посебним инвентарским бројевима реконструкцију водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У катастру непокретности је уписана државна својина над најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зградом пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, 1 фудбалским тереном и 39 осталих објеката, а општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим;
- У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских прцела и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха које се воде као јавна својина општине у РГЗ;
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић мање је исказана вредност планских докумената за 1.325 хиљаде динара за просторни план општине Кнић на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у претходним годинама, а који је погрешно евидентиран на групи 011100 Зграде и грађевински објекти, са садашњом вредношћу 0 јер је у потпуности амортизован,

што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Општинске управе а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић износ од 2.193 хиљаде динара за техничку документацију за Спортски центар са балон салом (инвестиција која није ни започета, иако је документација од пре 10 година) погрешно је евидентиран на групи 011000 Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми, такође за исти је вршена амортизација и умањена је вредност за 362 хиљаде динара што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама општине Кнић мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 20 терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим;
- Општина Кнић је на основу Извештаја пописне комисије на дан 31.12.2017. године у помоћним књигама евидентирала најмање 30 објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, али није извршила процену вредности ових објеката, па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: (1) 2 зграде Домова културе, (2) део зграде Пореске управе; (3) 1 објекат зелене пијаце површине 796.13м<sup>2</sup>; (4) 3 објекта моста; (5) 1 паркинг простор; (6) 1 Мини пич терен. (7) 7 водоводних линија дужине 11.971.40 м; (8) 2 фекалне канализације дужине 4.119,15 м<sup>2</sup> и (9) 2 артеријска бунара, док је за 8 зграда Домова културе површине 3.398 м<sup>2</sup> поступак у току.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објекат; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2017. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретност; да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини; да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи ,реконструкцији и слично везу за основно средство; да се исти објекат не води у евиденцији два корисника; да се евидентирање имавине врши у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима; да се стопе амортизације одреде у складу са Правилником; да се врши усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама*

**Опрема (011200).** Опрема је у Консолидованом билансу стања исказана у износу од 18.258 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу 13.651 хиљада динара, (2) Центар за културу, туризам и спорт у износу 1.784 хиљада динара; ПУ „Цветић“ у износу 2.396 хиљада динара и (4) Месне заједнице у износу 427 хиљада динара.

*Општинска управа* је поред остале опреме евидентирала и лиценцу за софтвер садашње вредности 204 хиљада динара (инвентарски број 10300), као и мобилни ултразвучни апарат вредности 1.498 хиљада динара (инвентарски број 10213).

*Центра за културу, туризам и спорт* на групи 011200 евидентирани су књиге у библиотеци које су набављене у 2017. години и у претходним годинама.Током година књиге су амортизоване по стопи од 12,5% или 20% па је садашња вредност књига у пословним књигама 463 хиљаде динара, док је набавна вредност истих 1.990 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 204 хиљаде динара за лиценцу за софтвер погрешно је евидентиран на групи 011000 Некретнине и опрема, уместо на групи 016000 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 463 хиљаде динара за вредност књига у библиотеци погрешно је приказан на групи 011000 Некретнине и опрема, уместо на групи 016000 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама, што је супротно члану 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине више је исказана вредност опреме за купљени мобилни ултразвучни апарат у износу 1.498 хиљада динара, уместо да је извршен пренос Дому здравља што је супротно члану 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање опреме врши у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима; да се не врши обрачун амортизације за књиге у библиотеци и да опремање Дома здравља врши преко капиталних дотација.*

**Остале некретнине и опрема (011300).** Приказане су у Билансу стања у износу 2.802 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 2.565 хиљада динара и односе се на урбанистичке планове; (2) ПУ „Цветић“ у износу 157 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 80 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказан је износ 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове на конту 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на конту 016000 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је вршила амортизацију урбанистичких планова па је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање исказана група 016000 Нематеријална имовина за 346 хиљада динара што представља амортизовану вредност урбанистичких планова, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање имавине врши у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да не врши обрачун амортизације за планска документа.*

**Природна имовина – група 014000** исказана је у износу 20.215 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 17.984 хиљада динара; (2) месних заједница у износу 1.937 хиљада динара и (3) ПУ „Цветић“ у износу 294 хиљада динара. У књигама Општинске управе евидентиран је Каменолом у Драчи по основу Уговора о купопродаји из 2005. године од приватног лица и исти није евидентиран у РГЗ.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општинска управа општине Кнић није поднела захтев за упис права јавне својине за налазиште минералних сировина – Каменолом у Драчи, који је Фонд за локалне и некатегорисане путеве и комуналну делатност на селу купио 2005. године од приватног лица и које се налази у књигама општине Кнић.

*Препоручујемо одговорним лицима да се изврши упис права својине за налазиште минералних сировина – Каменолом у Драчи и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини.*

**Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100 .** У Консолидованом билансу стања општине Кнић са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у укупном износу 9.576 хиљада динара и то код (1) Општинске управе у износу 9.353 хиљада динара и (2) Месних заједница у износу 223 хиљада динара. У књигама Општинске управе евидентирано је: (1) Инвестиције у Регионални центар Равни Гај у износу 3.716 хиљада динара; (2) Пројектна документација за спортску халу у износу 200 хиљада динара; (3) Улице у Книћу и паркинг – Крушак (завршена инвестиција) у износу 101 хиљада динара; (4) Нацрт плана генералне регулације за насељено место Кнић са сагласностима и друга планска документа у износу 3.342 хиљаде динара; (5) Идејни пројекат за корито реке Рибеш у износу 997 хиљада динара (инвестиција није започета, пројекат плаћен 2006. године); (6) путеве у Гружи у износу 872 хиљаде динара и (7) остало у износу 125 хиљада динара. Нацрт Плана генералне регулације је усвојен на СО Кнић.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказан је износ 3.342 хиљаде динара за План генералне регулације за насељено место Кнић са сагласностима и друга планска документа на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016000 Нематеријална имовина што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказан је износ 101 хиљаде динара за инвестицију која је завршена (улице у Книћу и паркинг – Крушак) на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Идејни пројекат за корито реке Рибеш и пројектна документација за спортску халу евидентирани су као имовина у припреми иако су исти урађени пре више од 10 година, а инвестиција није ни започета.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да имовину евидентирају у складу са Правилником, да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми иако је реч само о идејним пројектима и документацији, а да инвестиција није ни започета и да предузму мере за решавање статуса ових инвестиција.*

**Аванси за нефинансијску имовину (015200).** У Билансу стања општине Кнић исказани су дати аванси за нефинансијску имовину у износу 16.257 хиљада динара и то код Општинске управе. Сви аванси су из 2017. године. Општинска управа је извршила авансно плаћање за набавку половног теретног возила за опремање ЈКП „Комуналац“, Кнић у износу 5.340 хиљада динара и исто је евидентирала на овој групи конта уместо као учешће у капиталу ЈКП „Комуналац“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа општине Кнић авансно плаћање за набавку половног теретног возила за опремање ЈКП „Комуналац“, Кнић у износу 5.340 хиљада динара евидентирала на групи конта 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на групи 111000

Дугорочна домаћа финансијска имовина као учешће у капиталу ЈКП „Комуналац“ што је супротно члану 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да техничко опремање ЈКП “Комуналац” Кнић врше у складу са законским прописима и евидентирају у складу са Правилником.*

**Нематеријална имовина – група 016000** исказана је на конту 016100 у износу 16.160 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 15.711 хиљада динара; (2) Месних заједница у износу 414 хиљада динара за пројектну документацију код седам месних заједница и (3) ПУ „Цветић“ у износу 35 хиљада динара

Код Општинске управе на овој групи евидентирано је: (1) улагање у оснивање Регионалне агенције и ЈКП Комуналац укупне набавне вредности 26 хиљада динара, и иста је амортизована по стопи од 20% тако да је садашња вредност две хиљаде динара; (2) планска документа (просторни планови, план детаљне регулације, урбанистички план и катастарски топографски планови) укупне набавне вредности 9.503 хиљада динара и део истих амортизован по стопи 20%, тако да је садашња вредност 3.080 хиљада динара; (3) пројектна документација за завршене инвестиције у износу 5.324 хиљада динара; (4) пројектна документација за инвестиције у току у износу 2.857 хиљада динара; (5) пројектна документација из претходних година за инвестиције које нису ни започете у износу 1.239 хиљада динара; (6) аванси за нематеријалну имовину у износу 1.504 хиљада динара; (7) софтвер у износу 1.486 хиљада динара и (8) остало у износу 219 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања месних заједница је исказана пројектна документација за путеве у износу 414 хиљада динара уместо да се иста води у књигама и у Билансу стања Општинске управе;
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић мање је исказана вредност планских докумената за 6.423 хиљаде динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. години и претходним годинама што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић мање је исказана вредност новчаног оснивачког улога у Регионалну агенцију за развој Шумадије и Поморавља и ЈКП “Комуналац” најмање за 24 хиљаде динара за вредност обрачунате амортизације, такође износ од 2 хиљаде динара евидентиран је на групи 016000 Нематеријална имовина уместо на групи 111000 Дугорочна домаћа финансијска имовина што је супротно члану 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања општинске управе а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић износ од 5.324 хиљаде динара за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и у употреби погрешно је евидентиран на групи 016000 Нематеријална имовина, уместо на групи 011000 Некретнине и опрема, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Као нематеријална имовина евидентирана је пројектна документација из претходног периода за инвестиције које нису ни започете најмање у износу 1.239 хиљада динара;

*Одговорним лицима општинске управе и месних заједница препоручујемо да пројектну документацију повезују са инвестицијом на коју се односе као и да исту евидентирају у складу са Правилником; да не врше обрачун амортизације на оснивачки улог у друге привредне субјекте и исте евидентирају у складу са Правилником; да не врше обрачун*

амортизације за планска документа, да утврде статус пројектне документације из претходног периода која се односи на инвестиције које нису ни започете.

**Финансијска имовина (100000).** У Консолидованом билансу стања општине Кнић приказана је финансијска имовина у износу 183.461 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 47.783 хиљаде динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 90.031 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 45.647 хиљада динара.

**Дугорочна нефинансијска имовина (110000) – домаће акције и остали капитал (111900).** У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 47.783 хиљада динара и то код Општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Кнић.

Табела број 49: Учешће у капиталу правних субјеката у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања*	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у*	Статус учешћа у капиталу у АПР
	Стање на дан 31.12.2017. године	Проњижено у 2018. години			
ЈКП Комуналац Кнић	47.783		88.575	47.783	учешће 100%
Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља	0		35	35	учешће 3,08%
Мостоградња ад	0		0	0	
<b>УКУПНО</b>	<b>47.783</b>		<b>88.610</b>	<b>47.818</b>	

Општина Кнић је дана 16.11.2017. године са ГП “Мостоградња” АД, Београд закључила Уговор о конверзији потраживања у капитал, који је у Општини Кнић заведен под бројем 401-2148/17 дана 08.01.2018. године. Предмет овог Уговора је конверзија потраживања од пореза на зараде, која представљају уступљени приход буџета локлне самоуправе у износу 972 хиљаде динара у трајни улог Општине Кнић у капитал ГП “Мостоградње” АД, Београд, чијим закључивањем и потписивањем Уписнице од стране општине Кнић, општина Кнић постаје власник 368 обичних акција укупне вредности 972 хиљаде динара. Уговор је закључен, Уписница - изјава о упису хартија од вредности је потписана, али у 2017. години нити у току вршења ревизије у 2018. години није извршен упис капитала у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, нити је промена евидентирана у пословним књигама Општине Кнић и ГП „Мостоградње“ АД, Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља којој је општина Кнић један од оснивача, у износу 35 хиљада динара;
- У пословним књигама општине Кнић на дан 31.12.2017. године није евидентиран део учешћа у оснивачком капиталу ЈКП „Комуналац“ Кнић у износу 40.792 хиљаде динара, нити је исти уписан у АПР-у;
- Општина Кнић у пословним књигама није евидентирала трајни улог општине Кнић у капитал ГП „Мостоградња“ АД, Београд у износу 972 хиљада динара по основу заакљученог Уговора и Уписнице, нити је исти евидентиран у пословним књигама ГП „Мостоградња“ АД, нити у одговарајућем регистру;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да усласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирана у књигама ЈКП и привредних субјеката чији је општина оснивач или има улог, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу у свим облицима организовања где је оснивач општина Кнић.*

**Жиро и текући рачуни, конто – 121100.** У билансу стања на дан 31.12.2017. године приказан је износ од 77.737 хиљада динара.

На дан 31.12.2017. године средства на подрачунима буџетских корисника исказана су у износу од 77.737 хиљада динара, од чега је стање на (1) рачуну Извршења буџета општине

износило 61.776 хиљада динара; (2) средства на подрачунима Општинске управе (Обнова инфраструктуре-мостова, фекална канализација и други) 15.128 хиљада динара (3) на подрачунима месних заједница 83 хиљаде динара; (4) на подрачуну Предшколске установе „Цветић“ 456 хиљада динара; (5) на подрачуну Центра за културу, туризам и спорт 294 хиљада динара.

*Месне заједнице.* На подрачунима месних заједница (17 месних заједница) средства у укупном износу од 83 хиљаде динара чине неутрошена буџетска средства која месне заједнице нису вратиле. На дан 31.12.2017. године шест месних заједница (Липница, Баре, Кнежевац, Забојница, Рашковић и Љубић) имало је блокиране рачуне. МЗ Рашковић по основу обавезе по окончаној ситуацији за изградњу пута, а осталих пет по основу обавеза за испоручену електричну енергију. У пословном књигама МЗ евидентирани су обавезе за главни дуг по основу кога је наступила блокада, али не и обавезе за камату и то најмање у износу 11.817 хиљада динара (МЗ Рашковић) и остале МЗ.

*ПУ „Цветић“.* На подрачуну ПУ „Цветић“ средства у износу 456 хиљада динара чине: (1) средства у износу 320 хиљада динара од Републике Србије за зараду радника; (2) средства у износу 76 хиљада динара из буџета општине Кнић која су грешком више пренета у току 2017. године; и (3) средства у износу 60 хиљада динара су сопствена средства из 2017. године и претходних година.

*Центар за културу, туризам и спорт.* На подрачуну Центра за културу, туризам и спорт средства у износу 294 хиљада динара који се највећим делом односе на средства од посредовања у сеоском туризму у износу 221 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу, туризам и спорт није извршио уплату прихода и примања на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора у износу шест хиљада динара, по основу оствареног приход од изнајмљивања хола Дома културе у Книћу, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу 159 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.
- Рачуни шест МЗ (Липница, Баре, Кнежевац, Забојница, Рашковићи и Љубић) су у блокади на дан 31.12.2017. године, а у пословним књигама месних заједница евидентирани су обавезе по основу главног дуга за који је МЗ блокирана, али не и камате на исти, односно није евидентирана укупна обавеза што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Рашковић није исказала обавезе по основу камата у износу 11.817 хиљада динара на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна.
- Подрачуни шест месних заједница су у непресталној блокади у току 2017. године а да нису предузете мере да се исти одблокирају.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода, да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему као и да у пословним књигама евидентирају целокупне обавезе МЗ које имају блокиране текуће рачуне и да се предузму мере да се подрачуни МЗ одблокирају.*

**Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200.** У Билансу стања на дан 31.12.2017. године приказан је износ од 46 хиљада динара који чине средства из ранијих година која нису у КРТ-у већ на рачунима код пословних банака и то код: (1) Центра за културу, туризам и спорт у износу 14 хиљада динара и (2) Месних заједница (Бумбарово Брдо, Липница и Бечевица) у износу 32 хиљаде динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да индиректни корисници (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) имају средства у износу 46 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да средства воде и депонују на консолидован рачуну трезора.*

**Краткорочна потраживања – 122000.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године приказан је износ потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 4.607 хиљада динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Општинске управе у износу 476 хиљада динара; (2) Општинског већа у износу 15 хиљада динара; (3) Месних заједница у износу 3.493 хиљаде динара и (4) ПУ „Цветић“ у износу 623 хиљаде динара.

*Општинска управа.* Код Општинске управе исказана су потраживања: (1) по основу рефундације сталних трошкова из 2017. године за простор који у згради Општинске управе користе други државни органи у износу 140 хиљада динара; (2) по основу закупа просторија из периода 2011-2013 године у износу осам хиљада динара; (3) од МУП-а РС за сталне трошкове из 2012. године у износу 245 хиљада динара; и (4) од МЗ по основу неутрошених средстава на дан 31.12.2017. године у износу 83 хиљаде динара. Потраживања по основу изворних јавних прихода (порез на имовину и земљиште, комуналне таксе и накнаде за грађевинско земљиште) у укупном износу 80.851 хиљада динара са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију нису приказана у Консолидовном билансу стања.

*Општинско веће.* Исказана су потраживања по основу аконтације за службени пут у Словенију члана Општинског већа у износу 15 хиљада динара.

*Месне заједнице.* Исказана су потраживања су код: (1) МЗ Кнић у износу 773 хиљаде динара по основу закупа издатих просторија и рефундације сталних трошкова, од чега су потраживања из периода пре 2017 године у износу 411 хиљада динара; (2) МЗ Топоница – Кусовац, Опланић, Губеревац, Лесковац и Гружа - Грабовац у износу 80 хиљада динара по основу закупа издатих просторија и рефундације сталних трошкова и то из 2017. године и (3) МЗ Баре у износу 2.640 хиљада динара и то: (а) 1.164 хиљаде динара по основу закупа из периода пре 2017.г; (б) 78 хиљада динара по основу потраживања за испоручену воду из периода пре 2017. године; (в) 310 хиљада динара по основу закупа из 2017. године и (г) 1.088 хиљада динара од Удружења Топлик по основу рефундације сталних трошкова (електричне енергије) за водовод што је евидентирано у 2017. години.

*ПУ „Цветић“.* Код ПУ „Цветић“ приказана су потраживања од физичких лица (родитеља) на име накнаде за боравак деце у износу 623 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2017. годину у износу 80.851 хиљада динара и то за потраживања по основу изворних јавних прихода са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Потраживања у Билансу стања Општинске управе па самим тим и у Консолидованом билансу стања по основу рефундације сталних трошкова (електричне енергије) од закупаца (републичких органа) који користе просторије у згради општине Кнић мање су исказана у износу 334 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Потраживања у Билансу стања Месних заједница, а самим тим у Консолидованом билансу стања по основу рефундације сталних трошкова (утрошене електричне енергије у 2017. години) од купаца, мање су исказана најмање у износу 68 хиљада динара што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице Кнић и Баре нису предузеле све мере за наплату и нису покренуле поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2017. године од купаца пословних просторија износу најмање 1.575 хиљада динара као и од потрошача за испоручену воду у износу 78 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кнић да евидентирају сва потраживања у пословним књигама као и да предузму све мере за наплату потраживања.*

**Краткорочни пласмани – 123000.** У Консолидованом билансу стања приказани су дати аванси, депозити и кауције у износу 7.628 хиљада динара и то код Општинске управе. Сви аванси су из 2017. године. Авансно плаћање Електро тиму за измештање 10 мерних места дана 26.12.2017. године у износу 497 хиљада динара, евидентирано је два пута и то у налогу 249 и у налогу 1179.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више је исказана позиција датих аванса за износ 497 хиљада динара за погрешно евидентиран аванс два пута по авансном рачуну број 130/2017 од 21.12.2017. године Електро тим 2015, Гружа који је плаћен дана 26.12.2017. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Кнић износ од 497 хиљада динара за аванс за измештање 10 мерних места погрешно је евидентиран на групи 123000 Краткорочни пласмани уместо на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси што је супротно члану 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није усагласила своја потраживања по основу датих аванса са свим добављачима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказан износ од 300 хиљада динара на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције за авансно плаћање дана 28.12.2017. године радњи „Електро тим 2015“, Гружа за одржавање јавне расвете што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказан износ од 13 хиљада динара на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције за набавку горива по предрачуну „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић број: 6932 од 28.12.2017. године што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање са добављачима по основу датих аванса, предузму контролне активности да се избегне дуплирање књижења и да плаћања по предрачунима и авансним рачунима књиже на конту аванса.*

**Активна временска разграничења – 131000.** У консолидованом билансу стања приказана су активна временска разграничења у износу 45.647 хиљада динара и односе се на: (1) разграничене расходе до једне године у износу од 17.705 хиљада динара и (2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу 27.942 хиљаде динара.

*Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности*

### 5.3.3. Пасива

**Обавезе за социјално осигурање (244000).** Приказане су обавезе у износу 750 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 700 хиљада динара а односе се на накнаду за незапослене породиље и (2) Центра за културу, туризам и спорт у износу 50 хиљада динара по основу обавезе према КУД Стеван Книћанин која је грешком прокњижена у два налога и то 107 од 13.09.2017. године и 1033 од 08.09.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да у Билансу стања Центра за културу и спорт а самим тим и у Консолидованом билансу стања више исказана обавеза на групи 245000 Обавезе за социјално осигурање у износу 50 хиљада динара по основу дупло прокњижене обавезе према КУД Стеван Книћанин а истовремено је обавеза је више прокњижена на овој групи уместо на групи 2450000 обавезе за остале расходе што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања обавеза исте не евидентирају дупло и да евидентирање врше у складу са Правилником.*

**Обавезе за остале расходе (245000)** Приказане су обавезе у износу 1.482 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да у Билансу стања Општинске управе, а самим тим у Консолидованом билансу стања нису приказане обавезе по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима најмање у износу 3.329 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све обавезе.*

**Обавезе према добављачима (252000).** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 18.869 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 8.778 хиљада динара; (2) Месне заједнице 9.628 хиљада динара; (3) ПУ „Цветић“ 330 хиљада динара; (4) Центар за културу, туризам и спорт 133 хиљаде динара; У току ревизије упућено је 93 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 60 одговора или 65%, што је дато у следећој табели.

Табела број 50: Обавезе према добављачима

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено за стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3	1	0	0	0	0
2	Општинска управа	32	23	8.257	10.233	118	2.094
3	ПУ „Цветић“	19	12	19	24	0	5
4	Центар за културу, туризам и спорт	18	11	122	127	0	5
5	Месне заједнице	21	13	4.116	3.167	1.672	723
	УКУПНО:	93	60	12.514	13.551	1.790	2.827

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Код Општинске управе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 118 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 2.094 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Код ПУ „Цветић“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Центра за културу, туризам и спорт путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код месних заједница путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 1.672 хиљаде динара и да су мање исказане у износу од 723 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Највећи износ неусаглашених обавеза и у мањем и у већем износу односи се на обавезе према ЕПС-у за утрошену електричну енергију;
- У пословним књигама месних заједница нису спроведена одговарајућа књижења и евидентиране су обавезе које су плаћене, па је по овом основу у пословним књигама месних заједница евидентирано обавеза у вишем износу најмање за 1.616 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.*

### Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

#### (1) Скупштина општине

Табела број 51: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Скупштина општине

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање скупштине	01	1.171	1.112	59	166	-102
412	Функционисање скупштине	01	210	199	11	29	-18
423	Функционисање скупштине	01	6.388	6.345	43	209	-166
	Укупно:		7.769	7.656	113	399	-286

Скупштина општине је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 102 хиљаде динара, и на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2017. године, веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 18 хиљада динара а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

Скупштина општине је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 166 хиљада динара, а односе се на накнаду за вршење функције за заменика председника Скупштине за децембар 2017. године и накнаду члановима Комисије за планове за седницу која је одржана у децембру 2017. године.

#### (2) Општинска управа

Табела број 52: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Општинска управа

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	01	9.800	8.318	1.482	1.724	-242
463	Функционисање средњих школа	01	1.350	1.244	106	140	-34
472	Подршка деци и породица са децом	01	2.348	1.720	628	700	-72
	Укупно:	01	13.498	11.282	2.216	2.564	-348
511	Реконструкција регионалног центра за старе Равни Гај	07	3.489	3.489	0	1.210	-1.210
	Укупно:	07	3.489	3.489	0	1.210	-1.210



Општинска управа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 242 хиљаде динара, а односе се на електричну енергију за јавну расвету за децембар 2017. године.

Општинска управа је на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 34 хиљаде динара, по основу обавезе према средњој школи за превоз за децембар 2017. године.

Општинска управа је на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 72 хиљаде динара, по основу обавезе према незапосленим породиљама за децембар 2017. године.

Општинска управа је на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 07 за 1.210 хиљада динара, по основу обавезе за ПДВ за децембар месец 2017. године, а по основу реконструкције Регионалног центра Равни Гај, јер су средства за ове намене уплаћена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима дана 29.12.2017. године, а Општинска управа није поднела захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

### (3) Предшколска установа „Цветић“

Табела број 53: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – ПУ „Цветић“

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	04	0	25	-25	0	-25
424	Функционисање предшколских установа	04	0	3	-3	0	-3
482	Функционисање предшколских установа	04	0	1	-1	0	-1
	<b>Укупно:</b>	<b>04</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>-29</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>

Предшколска установа је приказала извршење веће од одобрене апропријације из извора 04 у износу 29 хиљада динара, и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### (4) Центар за културу, туризам и спорт

Табела број 54: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Центар за културу, туризам и спорт

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	2.756	2.661	95	123	-28
465	Функционисање локалних установа културе	01	342	328	14	30	-16
	<b>Укупно:</b>	<b>01</b>	<b>3.098</b>	<b>2.989</b>	<b>109</b>	<b>153</b>	<b>-44</b>
414	Функционисање локалних установа културе	03	0	0	0	47	-47
	<b>Укупно:</b>	<b>03</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>-47</b>
421	Функционисање локалних установа културе	04	0	19	-19	0	-19
423	Промоција туристичке понуде	04	350	1.011	-661	0	-661
482	Функционисање локалних установа културе	04	0	43	-43	0	-43
	<b>Укупно:</b>	<b>04</b>	<b>350</b>	<b>1.073</b>	<b>-723</b>	<b>0</b>	<b>-723</b>

Центар за културу, туризам и спорт је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2017. године, преузео веће обавезе у односу на

одобрену апропријацију из извора 01 за 28 хиљада динара, и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 16 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2017. године.

Центар за културу, туризам и спорт је на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима на дан 31.12.2017. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 03 за 47 хиљада динара, а односе се на исплату породилског боловања за децембар 2017. године, а да није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење веће од износа одобрене апропријације из извора 04 у износу 723 хиљаде динара, и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

(5) Месне заједнице

Табела број 55: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Месне заједнице

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421200	Функционисање месних заједница	01	318	203	115	3.095	-2.980
425	Функционисање месних заједница	01	150	83	67	78	-11
483	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	124	-124
511	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	5.239	-5.239
	<b>Укупно</b>	<b>01</b>	<b>468</b>	<b>286</b>	<b>182</b>	<b>8.536</b>	<b>-8.354</b>
483	Функционисање месних заједница	04	0	94	-94	0	-94
	<b>Укупно:</b>	<b>04</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>-94</b>	<b>0</b>	<b>-94</b>

Табела број 56: Структура преузимање обавеза изнад апропријација за електричну енергију у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по ИОС-у, извршењима, аналитчким картицама, рачунима	Разлика
421200	Месне заједнице ( МЗ Баре)	01	29	20	9	1.662	-1.653
421200	Месне заједнице (МЗ Вучковица)	01	39	0	39	158	-119
421200	Месне заједнице (МЗ Драгушица)	01	0	0	0	257	-257
421200	Месне заједнице (МЗ Кнежевац)	01	0	0	0	240	-240
421200	Месне заједнице (МЗ Липница)	01	0	5	-5	205	-210
421200	Месне заједнице (МЗ Љубић)	01	0	0	0	223	-223
421000	Месне заједнице (9 МЗ збирно)	01	250	178	72	350	--278
	<b>Укупно:</b>		<b>318</b>	<b>203</b>	<b>115</b>	<b>3.095</b>	<b>-2.980</b>

Један број месних заједница (МЗ Баре, МЗ Кнежевац) има сеоске водоводе чије пумпе користе електричну енергију, а електрична бројила се воде на месну заједницу. Како поједине месне заједнице имају блокиране рачуне, да не би дошло до обуставе електричне енергије, а самим тим и воде грађани сами уплаћују електричну енергију ЈП ЕПС-у, па према писаном изјашњењу одговорног лица у евиденцији месних заједница нису

евидентирани ни сви рачуни за електричну енергију ни све уплате зато се обавезе по књигама месних заједница разликују од послатих конфирмација од стране добављача: МЗ Баре – према књигама месне заједнице обавеза за електричну енергију износи 2.589 хиљада динара, а према конфирмацији 1.662 хиљаде динара.

Месне заједнице су на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге на дан 31.12.2017. године, преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 2.980 хиљада динара (15 Месних заједница), а односе се на обавезе за електричну енергију.

Месне заједнице су на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31.12.2017. године, преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 11 хиљада динара, и то МЗ Баре, а исте се односе на рад багера на копању канала за воду.

Месне заједнице су на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова на дан 31.12.2017. године: (1) преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 124 хиљада динара, и то шест МЗ (Балосаве, Бумбарово Брдо, Вучковица, Кнежевац, Липница, Љубић) а исте се односе на обавезе према извршитељима за утрошену електричну енергију и (2) приказале извршење веће од износа одобрене апропријације у износу 94 хиљаде динара (МЗ Баре).

Месне заједнице су на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 5.239 хиљада динара, и то МЗ Рашковић, а иста се односи на изградњу пута из 2003. године. Иако је МЗ Рашковић због ове обавезе блокиран рачун више година, ова обавеза није била евидентирана у пословним књигама МЗ, нити је иста била планарина финансијским планом МЗ и Одлуком о буџету општине Кнић, већ је иста евидентирана приликом израде завршног рачуна МЗ Рашковић.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Кнић преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 166 хиљада динара програмска активност – Функционисање скупштине и то економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнаде за вршење функције заменика председника Скупштине и накнаду члановима Комисије за планове, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 106 хиљада динара и то: (1) 34 хиљаде динара, програмска активност – Функционисање средњих школа, економска класификација 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти по основу трошкова превоза и (2) 72 хиљаде динара, програмска активност – Подршка деци и породици са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнада незапосленим породиљама што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Кнић преузела је веће обавезе (извор 07) у односу на одобрене апропријације у износу 1.210 хиљада динара и то програмска активност – Реконструкција регионалног центра за старе Равни Гај, економска класификација 511000 Зграде и грађевински објекти, по основу ПДВ-а по окончаној ситуацији 37/17 за изведене грађевинске радове на реконструкцији и адаптацији Регионалног центра а да није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације за средства која је Канцеларија за управљање јавним улагањима уплатила дана 29.12.2017. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Цветић“ Кнић приказала је веће извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта

482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- Центар за културу, туризам и спорт приказао је веће извршење из извора 04 у износу 723 хиљаде динара, и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице преузеле су веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 8.354 хиљада динара, програмска активност Функционисање месних заједница и то: (1) 2.980 хиљада динара на економској класификацији 421200-Енергетске услуге; (2) 11 хиљада динара на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање; (3) 124 хиљаде динара на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова) и (4) 5.239 хиљада динара на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице (МЗ Баре) приказале су веће извршење од износа одобрене апропријације из извора 04 у износу 94 хиљада динара на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, а да није поднет захтев нити за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација из тог извора што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије.*

**Остале обавезе (254000).** У Консолидованом билансу стања приказане су обавезе у износу 1.966 хиљада динара.

*Општинска управа.* Приказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у укупном износу 1.806 хиљада динара односе се на обавезе према: (1) Министарству за рад у износу 107 хиљада динара за повраћај неутрошених средстава; (2) Центру за културу, туризам и спорт у износу 209 хиљада динара по основу другог дела децембарске зараде и привремено повремених послова за децембар и (3) ПУ „Цветић“ у износу 1.490 хиљада динара по основу другог дела зараде и децембар, хране и пенала за инвалидна лица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је у Консолидованом билансу стања више исказана обавеза на групи 254000 Остале обавезе у износу 1.699 хиљада динара по основу обавеза Општинске управе према Центру за културу, туризам и спорт и ПУ „Цветић“ за други део децембарске зараде, привремено повремених послова за децембар, хране и пенала за инвалидна лица која су већ исказане у Консолидованом билансу стања на одговарајућим позицијама класа и група 230000, 240000 и 250000 јер се међусобни трансфери директног и индиректних корисника искључују приликом консолидације што је супротно члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом вршења консолидације искључе међусобне трансфере између директног и индиректних корисника и поступају у складу са Законом о буџетском систему.*

**Пасивна временска разграничења (291000).** У Консолидованом билансу стања пасивна временска разграничења у износу од 29.940 хиљада динара.

**Капитал (311000).** Општина Кнић је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу 685.020 хиљада динара, који се састоји из следећих позиција:

**Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100).** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 637.232 хиљаде динара и то код: (1) Општинске управе у износу 587.620 хиљада динара; (2) Месних заједница у износу 21.187 хиљада динара; (3) ПУ “Цветић“ у износу 23.519 хиљада динара; (4) Центра за културу, туризам и спорт у износу 4.906 хиљада динара;

**Финансијска имовина (311400).** На дан 31.12.2017. године општина Кнић је у консолидованом Билансу стања исказала финансијску имовину у износу 47.783 хиљаде динара и односи се на Општинску управу.

**Вишак прихода и примања –суфицит (321121).** У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 35.810 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311).** У консолидованом билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 41.983 хиљаде динара.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, или не поднесу захтев за повећање апропријације органу за финансије, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима. Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, или евидентирањем истог објекта код два корисника јавља се ризик од отуђења исте. Неевидентирањем целокупне имовине, свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и добављачима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Неанализирањем имовине у припреми да ли иста може да се приведе намени и искористи, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине као и напуштања исте.

Уколико се настави са обрачуном амортизације књига у библиотеци, планских докумената и оснивачког улога јавља се ризик умањења вредности имовине општине и обезвређивања исте. Уколико се настави са опремањем Дома здравља и ЈКП –а, а да се основна средства воде у књигама општине Кнић, јавља се ризик нереалног приказивања имовине општине, коју суштински користе други субјекти. Неевидентирањем свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се неевидентира налазиште минералних сировина – Каменолом у Драчи у РГЗ-у као јавна својина, јавља се ризик да се врши нелегална експлоатација истог;

Неевидентирање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Кнић јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, средства депонују ван КРТ-а, а неутрошена средства не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не донесе интерни акт о правилима евидентирања зграда и грађевинских објеката јавља се ризик да се иста налазе код више корисника или уопште не буду евидентирани односно да општина Кнић нема сазнања о целокупној имовину којом управља. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико приликом консолидације не искључе међусобне трансфере између директног и индиректних корисника јавља се ризик погрешног исказивања позиција у билансу стања и нетачног завршног рачуна.

## Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама као и да подносе захтеве за повећење апропријације органу надлежном за финансије за остале изворе средстава; (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2017. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама, као и да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника; (3) да сву имовину, обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да пројектну документацију повезују са инвестицијом на коју се односе и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (5) да се не врши обрачун амортизације за књиге у библиотеци, планска документа и оснивачке улоге; (6) да опремање Дома здравља врши преко капиталних дотација; (7) да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима, као и потраживања по основу датих аванса, евидентирају обавезе по основу блокаде у целокупном износу, предузму контролне активности да се избегне дуплирање књижења аванса и обавеза и да плаћања по предрачунима и авансним рачунима евидентирају на конту аванса; (8) да се изврши упис права својине за налазиште минералних сировина – Каменолом у Драчи и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини; (9) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈКП и привредних субјеката чији је општина оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (10) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода, средства воде и депонују на консолидован рачун трезора и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (11) да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; (12) да предузму све мере за наплату потраживања и (13) да приликом вршења консолидације искључе међусобне трансфере између директног и индиректних корисника и поступају у складу са Законом о буџетском систему.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 50 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 92.562 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 6.001 хиљаду динара, или за 6,10%.

Табела број 57: Извештај о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>35</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>35</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	35	50	50	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0	0	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>98.563</b>	<b>92.562</b>	<b>90.152</b>	<b>-2.410</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>98.563</b>	<b>92.562</b>	<b>84.812</b>	<b>-7.750</b>
510000	Основна средства	98.273	92.295	84.545	-7.750
540000	Природна имовина	290	267	267	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.340</b>	<b>5.340</b>

610000	Отплата главнице	0	0		0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0	5.340	5.340
	<b>Мањак примања</b>	<b>98.528</b>	<b>92.512</b>	<b>90.102</b>	<b>-2.410</b>

**Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима:** више исказала издатке за нефинансијску имовину за 7.750 хиљада динара и мање исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 5.340 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

**Утврђено је да је општина више исказала издатке у односу на налаз ревизије за 2.410 хиљада динара.**

#### Ризик

Постоји ризик да ће општина наставити да исказује примања и издатке у износима који нису тачни.

#### Препорука број 43

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Извештају о капиталним издацима и примањима примања и издатке исказују у тачним износима.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 419.833 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 450.220 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 30.387 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 77.737 хиљада динара.

Табела број 58: Извештај о новчаним токовима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>353.514</b>	<b>419.833</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>353.479</b>	<b>419.783</b>
710000	Порези	123.993	122.821
730000	Донације и трансфери	207.682	282.625
740000	Други приходи	14.513	14.176
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.291	161
780000	Трансфери између буџетских корисника	0	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>35</b>	<b>50</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	35	50
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>374.205</b>	<b>450.220</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>275.642</b>	<b>357.658</b>
410000	Расходи за запослене	69.984	74.836
420000	Коришћење роба и услуга	97.577	110.638
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.864	4.941
450000	Субвенције	15.000	75.917
460000	Донације, дотације и трансфери	66.990	69.123
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.159	10.326
480000	Остали расходи	13.068	11.877
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>98.563</b>	<b>92.562</b>
510000	Основна средства	98.273	92.295
540000	Природна имовина	290	267
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
610000	Отплата главнице	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0
	Мањак новчаних прилива	20.691	30.387
	Салдо готовине на почетку године	134.459	113.722
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	353.514	419.833
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	0	0
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	374.251	455.818
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	46	5.598
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>113.722</b>	<b>77.737</b>

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, Корекција новчаних одлива у износу од 5.598 хиљада динара састоји се од: 1) повраћаја неутрошених средстава са рачуна индиректних корисника и наменских подрачуна у износу од 2.298 хиљада динара, 2) издвојених средстава ИКБС код пословних банака која нису у систему КРТ-а општине Кнић у износу од 59 хиљада динара и 3) износа конвертованих средстава са девизних рачуна у износу од 3.100 хиљада динара увећан за корекцију курсне разлике од 141 хиљаде динара;

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Индиректни корисници (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) имају средства у износу 59 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака и за наведени износ извршена је корекција новчаних одлива, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему;

**Ризик** . Уколико се настави са отварањем подрачуна код пословних банака и евидентирањем новчаних средстава на њима јавља се ризик од злоупотребе.

#### Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима општине Кнић да ИКБС отварају подрачуне у складу са Законом о буџетском систему.

#### 5.6. Остали делови завршног рачуна

##### 1) Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Табела број 59: Остали делови финансијског извештаја

у 000 динара

Економска класификација	Опис	Корисник	Одобрена средства из буџета		Извршење код буџетских корисника	Разлика
			Извор	Износ		
421	Стални трошкови	ПУ "Цветић"	04	0	25	-25
424	Специјализоване услуге	ПУ "Цветић"	04	0	2	-2
426	Материјал	ПУ "Цветић"	07	0	1	-1
482	Порези и обавезне таксе	ПУ "Цветић"	04	0	1	-1
421	Стални трошкови	Центар за културу, туризам и спорт	04	0	19	-19
423	Услуге по уговору	Центар за културу, туризам и спорт	04	350	1.011	-661
482	Порези и обавезне таксе	Центар за културу, туризам и спорт	04	0	43	-43
421	Стални трошкови	МЗ Баре	04	0	94	-94
УКУПНО				350	1.196	-846

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Извршени расходи код индиректних корисника буџетских средстава били су већи од одобрених средстава у износу од 846 хиљада динара и то из осталих извора, а да није поднет захтев надлежном органу за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Да су расходи у износу од 550 хиљада динара за учествовање у економској цени боравка деце планирани Одлуком о буџету општине Кнић на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у консолидованим годишњим финансијским извештајима индиректног и директног буџетског корисника су евидентирани на контима групе 426000 – Материјал, односно стање главне књиге трезора општине Кнић и главне књиге ПУ „Цветић“ није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине и индиректних корисника да извршавају расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама и да приликом израде консолидованих финансијских извештаја врше усаглашавање са ДКБС и ИКБС.

##### 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

###### А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.



У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 - Донације и помоћи од међународних организација није исказано остварење прихода, односно Општина Кнић у току 2017. године није остварила донације и помоћи од међународних организација. На економској класификацији 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказан је износ од 3.384 хиљада динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 3.317 хиљаде динара и износ на конту 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица 67 хиљада динара.

**Б) Кредити домаћих пословних банака.**

Општина Кнић се није кредитно задуживала у току 2017. године, на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

**3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2017. години**

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

**А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години.** Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси председник општине. У току 2017. године општина Кнић је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.900 хиљада динара, или 0,46% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2017. годину. У току 2017. године општина је из сталне буџетске резерве расподелила 246 хиљада динара, и приказано је у Одлуци у завршном рачуну неискоришћена буџетска резерва у износу од 1.654 хиљаде динара.

Табела број 60: Средства сталне текуће резерве

у 000 динара

Р.Б.	Раздео	Ф-ција	Програмска активност/ пројекат	Економска класиф.	Број решења	Опис	Износ
1.	IV	130	0602-0001	484111	401-152/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	32
2.	IV	130	0602-0001	484111	401-884/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	23
3.	IV	130	0602-0001	484111	401-1135/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	18
4.	IV	130	0602-0001	484111	401-1255/17-01	Полицијска управа Крагујевац - Превоз цистерне техничке воде	6
5.	IV	130	0602-0001	484111	401-1476/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	44
6.	IV	130	0602-0001	484111	401-1308/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	45
7.	IV	130	0602-0001	484111	401-1698/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	28
8.	IV	130	0602-0001	484111	401-1744/17-01	Финансијска помоћ физичком лицу за санирање последица од пожара	50
УКУПНО							246

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Председник општине Кнић одобрио је употребу средстава сталне буџетске резерве у износу од 246 хиљада динара ради пружања финансијске помоћи физичким лицима за санирање последица пожара који су претрпели и за превоз цистерне техничке воде, иако није дошло до елементарне непогоде, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему;

- Решења о ангажовању средстава сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 70. став 4. Закона о буџетском систему и члану 14. Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину.

**Б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2017. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине. Текућа буџетска резерва одређује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Кнић за 2017. годину<sup>35</sup>, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.200 хиљада динара, а укупно је прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 4.645 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 2.555 хиљада динара.

Табела број 61: Средства текуће буџетске резерве

у 000 динара

Р.Б.	Раздео	Функција	Програмска активност/пројекат	Екон. класиф.	Број решења	Опис	Износ
1.	IV	130	0602-П-03	512241	06-139/17/01-1	ПДВ за набавку и уградњу видео надзора	116
2.	IV	360	0602-0001	512241	06-139/17/01-2	ПДВ за набавку и уградњу видео надзора	81
3.	IV	640	1102-0001	425117	06-360/17-01	Одржавање јавне расвете	300
4.	IV	040	0901-0006	472931	401-185/17-01	Једнократна помоћ физичком лицу	14
5.	IV	040	0901-0006	472931	401-1288/16-01-1	Једнократна помоћ физичком лицу	60
6.	I	110	2101-0001	423711	06-376/17-01-2	Виријнија плус, Кнић - Плаћање рачуна бр.268/17 од 23.01.2017.	7
7.	IV	130	0602-0001	426911	06-376/17-01-3	СЗТР Комисион Обрадовић - Плаћање рачуна бр. 31 од 02.02.2017.	11
8.	I	110	2101-0001	423711	06-376/17-01-5	СТР Унимакс, Кнић - Плаћање рачуна бр.8 од 07.02.2017.	1
9.	IV	130	0602-0001	426911	06-376/17-01-4	СЗТР Комисион Обрадовић - Плаћање рачуна бр. 49 од 15.02.2017.	6
10.	IV	130	0602-0001	426819	06-376/17-01-7	СТР Унимакс, Кнић - Плаћање рачуна бр.7 од 07.02.2017.	10
11.	IV	130	0602-0001	426819	06-376/17-01-6	СТР Унимакс, Кнић - Плаћање рачуна бр.9 од 07.02.2017.	2
12.	IV	130	0602-0001	421619	06-376/17-01-8	Закуп земљишта за противградну станицу	13
13.	IV	130	0602-0001	511451	06-553/17/01	Пројектна документација за Равни Гај	245
14.	IV	160	0701-П-16	511451	06-630/17-01	Манипулативна саобраћајница Р.Гај 1 фаза	111
15.	I	110	2101-0001	424911	88-1534/17-01	Израда идејног решења грба и стега општине	348
16.	IV	020	0901-П-09	511122	401-1752/1701-2	Набавка цеви за реконструкцију регионалног центра за старе у Равном Гају	104
17.	IV	020	0901-П-09	511122	401-1752/1701-3	Набавка електричног котла за објекат Регионалног центра за старе у Равном Гају	140
18.	IV	020	0901-П-06	424911	401-1752/1701-1	Стручни надзор над извођ.радова на рекон.рег.цен.за старе у Равном Гају	390
19.	IV	760	1801-П-04	424911	401-1991/17-01-1	Стручни надзор над извођ.радова на адаптацији дома здрав.у Топоници	261
20.	IV	912	2002-0001	424911	401-1991/17-01-2	Пројекат адаптације комплекса основне школе Вук Караџић у Книћу	481
21.	IV	760	1801-0001	424911	401-1991/17-01-3	Пројекат адаптације дома здравља у Топоници	72
22.	IV	912	2002-0001	424911	401-1991/17-01-4	Пројекат адаптације комплекса основне школе Вук Караџић у Книћу	72
23.	IV	421	0101-0001	451141	401-2198/17-01	Подстицајна средства за пољоприв.газдинства на територији општине Кнић	1.800
УКУПНО							4.645

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве доношена без предлога локалног органа управе

<sup>35</sup> „Сл. гласник општине Кнић“, бр. 19/16

надлежног за финансије, што је супротно члану 69. став 4. Закона о буџетском систему и члану 14. Одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да средства сталне и текуће буџетске резерве користе у складу са Законом.

#### 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Кнић за 2017. годину општина није издавала гаранције.

### 6. Јавне набавке

#### (1) Општинска управа општине Кнић

Начелник Општинске управе општине Кнић донео је дана 10.09.2015. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. У току 2017. године спроведен је 41 поступак јавних набавки укупне уговорене вредности 224.067 хиљада динара са ПДВ-ом, и то: 31 поступак мале вредности, 9 отворених поступака и 1 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Кнић спровела 12 поступака јавних набавки мале вредности инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак јавне набавке у износу 51.484 хиљада динара, с обзиром да се ради о истоврсним јавним набавкама (понуде су подносили исти понуђачи, одређивани су исти додатни услови за учешће у поступку и утврђиване су процењене вредности у истим и сличним износима), што је супротно члану 31. и 32. Закона о јавним набавкама.

#### Јавне набавке мале вредности

##### 1. Јавна набавка мале вредности, број: 5/2017, набавка радова- инвестиционо одржавање некатегорисаног пута у Жуњама и Гунцатима (од асфалтног пута у Жуњама према засеоку Парлог), (процењена вредност 4.098 хиљада динара без ПДВ- а)

Табела број 62: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-468/2017-01 од 16.03.2017. године	број: 401-468-1/2017-01 од 16.03.2017. године	објављени истовремено дана 16.03.2017. године	број: 401-468-3/2017-01 од 27.03.2017. године. Благовремено су пристигле понуде понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак	број: 401-468-4/2017-01 од 31.03.2017. године. Одбијена је понуда понуђача „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак као неприхватљива.	број: 401-468-5/2017-01 донета је 03.04.2017. године. Уговор додељен понуђачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац	број: 401-468-6/2017-01 од 13.04.2017. године, на износ од 4.757 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено 23.02.2018 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 м<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 2,5t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**2. Јавна набавка мале вредности, број: 44/17 набавка радова- инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници (процењена вредност 2.083 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела 63: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор у 000 дин

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-2007/2017-01 од 27.11.2017. године.	број: 401-2007/2017-01 од 27.11.2017. године.	објављени истовремено дана 29.11.2017. године	број: 401-2007-3/2017-01 од 11.12.2017. године. Благовремено су пристигле понуде понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србија аутопут“ д.о.о. Београд.	број: 401-2007/2017-01-МВ од 13.12.2017. године	број: 401-2007/2017-01-МВ од 15.12.2017. године. Уговор додељен понуђачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац	број: 401-2007/2017-01-МВ од 25.12.2017. године, на износ од 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 м<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 7t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**3. Јавна набавка мале вредности, број: 51/17, набавка радова- радови на Домовима културе на територији општине Кнић (процењена вредност 2.750 хиљада динара без ПДВ- а)**

Предметна јавна набавка предвиђена је изменом годишњег плана јавних набавки Општинске управе општине Кнић број 24 од 12.12.2017. године. Начелник Општинске управе општине Кнић донео је дана 13.12.2017. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије број: 401-2078/2017-01-МВ. Истог дана чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса. Предмет јавне набавке обликован је у четири партије, и то: партија 1- радови на инвестиционом одржавању објекта Дома културе у Топоници, партија 2- радови на инвестиционом одржавању објекта Дома Месне заједнице у Кикојевцу, партија 3- радови на замени спољашње столарије на објекту Дома културе у Губеревцу и партија 4- радови на замени столарије на објекту Дома културе у Честину. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су истовремено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца дана 13.12.2017. године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 401-2078/2017-01-МВ од 22.12.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда број: 401-2078/2017-01-МВ сачињен је 25.12.2017. године, кад је донета и Одлука о додели уговора број: 401-2078/2017-01-МВ. Одбијене су понуде понуђача Горњомалска звезда“ д.о.о. Пожаревац, „NIKA CONSTRUCTION“ д.о.о. Београд, „ГМЛ ИНЖЕЊЕРИНГ“ Крагујевац и „AQUA ART“ д.о.о. Краљево, као неприхватљиве.

Табела број 64: Преглед процењене вредности, броја понуда, броја, датума и вредности уговора о јавној набавци и добављача којима је уговор додељен за предметну јавну набавку у 000 динара

	Процењена вредност у хиљадама динара без ПДВ-а	Број пристиглих пријава	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност у хиљадама динара са ПДВ-ом
Партија 1- радови на инвестиционом одржавању објекта Дома културе у Топоници	1.175	10	401-2078-1/2017-01-МВ-У од 29.12.2017.	„ALEKSANDRINO“ д.о.о. Својново	1.170

Партија 2 – радови на инвестиционом одржавању објекта Дома Месне заједнице у Кикојевцу	308	9	број: 401-2078-П/2017-01-МВ-У од 29.12.2017.	SZTR „AQUA CALLORE“ Крагујевац	334
Партија 3 – радови на замени спољашње столарије на објекту Дома културе у Губеревцу	633	9	број: 401-2078/2017-01-МВ-У-III од 29.12.2017.	„AL- ТЕHNA“ д.о.о. Краљево	516
Партија 4- радови на замени столарије на објекту Дома културе у Честину	633	9	број: 401-2078/2017-01-МВ-У-IV од 29.12.2017.	„AL- ТЕHNA“ д.о.о. Краљево	415

**4. Јавна набавка мале вредности, број: 52/17, набавка добара- металних контејнера и пластичних канти за потребе општине Кнић (процењена вредност 2.910 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 65: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Одлука о обустави поступка	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-2112/2017-01-МВ од 15.12.2017. године. Партија 1- набавка металних контејнера и партија 2- набавка пластичних канти.	број: 401-2112/2017-01-МВ од 15.12.2017. године.	објављени истовремено дана 15.12.2017. године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.	број: 401-2112/2017-01-МВ од 25.12.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 4 понуђача.	број: 401-2112/2017-01-МВ од 27.12.2017. године. Одбијена је понуда понуђача „Новаковић-ЗМ“ из Инђије, јер не одговара техничкој спецификацији наведеној у Конкурсној документацији.	број: 401-2112/2017-01-МВ донета је 27.12.2017. године, којом је уговор за партију 1 понуђачу „Блок Сингал“ Ниш, а за партију 2 понуђачу „MNG Plastik Gotic“ Инђија.	број: 401-2112/2017-01-МВ од 12.01.2018. године, за партију 1- набавка металних контејнера	За партију 2 број: 401-2112/2017-01-МВ-У од 27.12.2017. године, на износ од 1.249 хиљада динара без ПДВ-а.	објављено дана 21.02.2018. године.

**5. Јавна набавка мале вредности, број: 53/17, набавка добара- набавка теретног возила (половно возило у возном стању), (процењена вредност 4.500 хиљада динара без ПДВ- )**

Табела број 66: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-2124/2017-01-МВ од 19.12.2017 . године.	број: 401-2124/2017-01-МВ од 19.12.2017. године.	објављени истовремено дана 19.12.2017. године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.	број: 401-2124/2017-01-МВ од 27.12.2017. године. Благовремено је пристигла понуда једног понуђача.	број: 401-2124/2017-01-МВ сачињен је 27.12.2017. године.	број: 401-2124/2017-01-МВ од 27.12.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу „NIG Magistrala“ д.о.о. Петроварадин.	број: 401-2124/2017-01-МВ од 27.12.2017. године, на износ од 1.249 хиљада динара без ПДВ-а.	објављено 21.02.2018 године.

**6. Јавна набавка мале вредности, број: 8/2017, набавка радова - радови на инвестиционом одржавању општинског пута у Месној заједници Баре (процењена вредност 3.279 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 67: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-493/2017-01 од 20.03.2017 . године.	број: 401-493-1/2017-01 од 20.03.2017.	објављени истовремено дана 20.03.2017. године.	број: 401-493-3/2017-01 од 30.03.2017. Благовремено су пристигле понуде понуђача Предузеће за	број: 401-493-4/2017-01 од 03.04.2017. године. Одбијена је понуда понуђача „Ratko	број: 401-493-5/2017-01 од 05.04.2017. године, којом је уговор додељен	број: 401-493-6/2017-01 од 18.04.2017. године, на	објављено 01.03.2018 године.

	године.		путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак.	Mitrović construction“ д.о.о. Чачак као неприхватљива.	понуђачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац.	износ од 3.878 хиљада динара са ПДВ-ом.	
--	---------	--	--	---	---	--	--

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 m<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 2,5t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**7. Јавна набавка мале вредности, број: 14/2017, набавка радова- радови на инвестиционом одржавању паркинг простора, центра насеља и насељених улица у центру Груже (процењена вредност 4.098 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 68: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-907/2017-01 од 29.05.2017. године.	број: 401-907-1/2017-01 од 29.05.2017. године.	објављени истовремено дана 30.05.2017. године	број: 401-907-3/2017-01 од 08.06.2017. године Благовремено је пристигла понуда једног понуђача.	број: 401-907-4/2017-01 од 09.06.2017. године.	број: 401-907-5/2017-01 од 12.06.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац.	број: 401-907-6/2017-01 од 14.06.2017. године, на износ од 4.885 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 m<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 2,5t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**8. Јавна набавка мале вредности, број: 7/2017, набавка радова- радови на одржавању некатегорисаног пута у засеоку Радоњићи, Месна заједница Бумбарево брдо (процењена вредност 3.279 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 69: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-485/2017-01 од 17.03.2017. године.	број: 401-485-1/2017-01 од 17.03.2017. године.	објављени истовремено дана 17.03.2017. године.	број: 401-485-3/2017-01 од 28.03.2017. године. Благовремено су пристигле понуде понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак.	број: 401-485-4/2017-01 од 31.03.2017. године.	број: 401-485-5/2017-01 од 04.04.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак.	број: 401-485-6/2017-01 од 18.04.2017. године, на износ од 3.896 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено 01.03.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то:  
Технички капацитет: да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 м<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 2,5t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**9. Јавна набавка мале вредности, број: 13/2017, набавка радова- реконструкција некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала, општина Кнић (процењена вредност 4.918 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 70: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-872/2017-01 од 25.05.2017. године.	број: 401-872-1/2017-01 од 25.05.2017. године.	објављени истовремено дана 26.05.2017. године	број: 401-872-3/2017-01 од 05.06.2017. године. Благовремено је пристигла понуда једног понуђача.	број: 401-872-4/2017-01 од 31.03.2017. године.	број: 401-485-5/2017-01 од 06.06.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац.	број: 401-872-6/2017-01 од 08.06.2017. године, на износ од 5.804 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то:  
Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер, 1- утоваривач, кашика преко 1 м<sup>3</sup>, 1- комбинована радна машина, 1- вибро ваљак 7t, 1- вибро ваљак 2,5t, 5- камиона кипера и 1- финишер; Кадровски капацитет: 1) личне лиценце одговорног извођача радова, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци и 2) да пре слања позива има у радном односу или ангажованих по другом основу минимум 15 лица. Критеријум је најнижа понуђена цена.

**10. Јавна набавка мале вредности, број: 35/2017, набавка радова- ревитализација пољских путева на територији општине Кнић (процењена вредност 5.000 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела бр 71: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор у 000 д

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-872/2017-01 од 25.09.2017. године.	број: 401-872/2017-01 од 25.09.2017. године.	објављени истовремено дана 26.09.2017. године.	број: 401-1615/2017-01 од 04.10.2017. године. Благовремено су пристигле понуде понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак.	број: 401-1615/2017-01 од 10.10.2017. године.	број: 401-1615/2017-01 од 10.10.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак.	број: 401-1615/2017-01 од 16.10.2017. године, на износ од 5.933 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено 17.10.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то:  
Технички капацитет: Да у моменту објављивања позива за подношење понуда понуђач по основу својине или закупа располаже, минимално, са следећом техничком опремљеношћу: 1- грејдер, 1- булдожер преко 75kw, 1- утоваривач, кашика преко 1 м<sup>3</sup>, 1- комбинована машина са профилном кашиком, 1- вибро ваљак преко 7t, 3- транспортно возило са „кипером“, носивост преко 12t; Кадровски капацитет: 1) да има најмање осам (8) запослених

радника у сталном радном односу и 2) једног (1) дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом број 412 или 415 и радним искуством од најмање 5 година, ангажованог или у сталном радном односу. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**11. Јавна набавка мале вредности, број: 36/17, набавка услуга- помоћ у кући старим лицима за потребе корисника на територији општине Кнић (процењена вредност 2.909 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела 72: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор у 000 дин

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-1633/2017-01 од 28.09.2017 . године.	број: 401-1633/2017-01 од 28.09.2017. године.	објављени истовремено дана 05.10.2017. године.	број: 401-1633/2017-01 од 13.10.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 2 понуђача.	број: 401-1633/2017-01 од 20.10.2017. године.	број: 401-1615/2017-01 од 20.10.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу Агенција за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „NIVEUS TIM“ из Горњег Милановца.	број: 401-1633/2017-01 од 26.10.2017. године, на износ од 2.862 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено 27.10.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: 1) да понуђач има најмање 15 радно ангажованих лица са територије општине Кнић – геронтодомаћица са завршеном обуком по акредитованом програму за пружање услуге помоћ у кући и 2) да понуђач има најмање 1 радно ангажованог стручног радника са лиценцом за обављање стручних послова у социјалној заштити. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен назив и адреса наручиоца односно пословно име (ЈН редни број 2, 3, 4 ,5 и 10) ни ознака из општег речника набавки за партију 2 (ЈН редни број 4) и нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови (код свих узоркованих набавки), што је супротно члану 53. став 1. тачка 1, 3, и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању Комисије за јавну набавку није наведен назив и адреса наручиоца односно пословно име (код ЈН редни број 4, 5 и 11) и нису наведени рокови за извршење задатака комисије (код свих узоркованих ЈН), што је супротно члану 54. став 3. тачка 1 и 5. Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих заменика чланова комисије (код свих узоркованих ЈН), што је супротно члану 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта пре одређивања процењене вредности јавне набавке, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, услед чега је понуђена цена понуђача без ПДВ-а знатно већа/мања од процењене вредности јавне набавке (код ЈН редни број 1, 4 и 6);
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци (ЈН редни број 1, 3, 6, 7, 8 , 9 и 11);



- У Позиву за подношење понуда није наведен рок за доношење Одлуке о додели Уговора (ЈН ред број 3), што је супротно члану 60. и Прилогу ЗБ тачка 18. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је два дана пре истека рока за достављање понуда исти продужио (рок продужен за један дан), иако није извршена измена или допуна Конкурсне документације, односно није било разлога за продужење рока (ЈН ред број 3), што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима и није достављен у року од три дана од дана отварања понуда (ЈН ред број 3), што је супротно члану 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима наведеним у Позиву за подношење понуда, што је супротно члану 61. Став 3. Закона о јавним набавкама; Према Позиву јавно отварање понуда обавиће се у 10:15 часова, док ће се према Конкурсној документацији отварање понуда обавити у 10:30 часова (код ЈН ред број 4 и 10);
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички и кадровски капацитет код јавних набавки: за набавку радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у Жуњама и Гунцатима (ЈН бр 5/2017); код радова на инвестиционом одржавању улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници (ЈН број 44/17); радови на инвестиционом одржавању општинског пута у Месној заједници Баре (ЈН број 8/17); радови на инвестиционом одржавању паркинг простора, центра насеља и насељених улица у центру Груже (ЈН број 14/17); радови на одржавању некатегорисаног пута у засеоку Радоњићи, Месна заједница Бумбарево брдо (ЈН бр 7/17); набавка радова-реконструкција некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала, општина Кнић (ЈН број 13/17); набавка радова-ревитализација пољских путева на територији општине Кнић (број 35/17) у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине и код кадровског 15 ангажованих лица али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама и тај број радника једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Код додатних услова у оквиру кадровског капацитета за набавку радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у Жуњама и Гунцатима (ЈН бр 5/2017); код радова на инвестиционом одржавању улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници (ЈН број 44/17); радови на инвестиционом одржавању општинског пута у Месној заједници Баре (ЈН број 8/17); радови на инвестиционом одржавању паркинг простора, центра насеља и насељених улица у центру Груже(ЈН број 14/17); радови на одржавању некатегорисаног пута у засеоку Радоњићи, Месна заједница Бумбарево брдо (ЈН бр 7/17); набавка радова- реконструкција некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића мала, општина Кнић (ЈН број 13/17) затражено је најмање 15 извршилаца за извршење предметне набавке и 9 извршиоца код набавке радова-ревитализација пољских путева на територији општине Кнић (ЈН број 35/17) али у опису није затражена стручна спрема и степен образовање за сва већ само за одређени број лица, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условом у погледу кадровског капацитета (да понуђач има најмање 15 радно ангажованих лица са територије општине Кнић- геронтодомаћице) код набавке услуга-помоћ у кући старим лицима за потребе корисника (ЈН број 36/17) наручилац је ограничио конкуренцију и дискриминисао понуђаче, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама. За извршење предметне услуге није неопходно да понуђач има радно ангажована лица са територије општине Кнић- геронтодомаћице);

- Код јавне набавке редни број 2 набавка радова- инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници- понуђач Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац коме је додељен уговор није изменио своју понуду на начин прописан Конкурсном документацијом, с обзиром да није јасно назначио који део понуде мења односно која документа накнадно доставља, посебно имајући у виду да није мењана техничка спецификација радова, што је супротно члану 87. Закона о јавним набавкама. Првобитна понуђена цена наведеног понуђача није била најповољнија (повољнија цена понуђача „Србија аутопут“ д.о.о. Београд), међутим цена које је понуђена у другој понуди умањена је за 235 хиљада динара, услед чега је наведеном понуђачу додељен уговор;
- Понуђач коме је додељен уговор дао је Изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава додатне услове у погледу Кадровског капацитета предвиђене Конкурсном документацијом (да има најмање 15 радно ангажованих лица са територије општине Кнић- геронтодомаћице), иако је на основу достављених доказа утврђено да наведени услов није испуњен, ни након додатног појашњења које је тражио наручилац, нити је овај услов у потпуности доказан на начин предвиђен Конкурсном документацијом (једно лице нема пребивалиште на територији општине Кнић и нису достављене очитане личне карте за сва лица која ће бити ангажована);
- У изјави о испуњењу додатних услова наручилац је захтевао од понуђача да се обавезу да ће у случају сумње наручиоца у истинитост датих изјава, по захтеву истог, у року од 2 дана доставити доказе којим се потврђују наводи из изјаве (код ЈН редни број 1, 6, 7, 8 и 9) што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама, према коме рок за достављање доказа не може бити краћи од 5 дана;
- У Записнику о отварању понуда нису наведени бројеви под којима су понуде заведене (ЈН редни број 4 и 11), што је супротно члану 104. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачу „Green City International“ из Београда у року од три дана од дана отварања понуда (ЈН број 4), што је супротно члану 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка за партију 1 није донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, већ након доношења Одлуке о додели уговора и након истека рока за закључење Уговора о јавној набавци, такође наручилац није образложио да се поступак обуставља из објективних разлога који се нису могли предвидети у тренутку покретања поступка(ЈН ред број 4), што је све супротно члану 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка није објављена на Порталу јавних набавку у року од три дана од дана доношења одлуке (ЈН ред број 4), што је супротно члану 109. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (ЈН број 2);
- Уговори о јавној набавци предметних радова закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (ЈН ред број 3), што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша и најнижа понуђена цена код свих понуда, односно код цене прихватљивих понуда наведена је цена понуђача, „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак чија је понуда одбијена (ЈН број 1), што је све супротно Прилогу 3И Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша и најнижа понуђена цена (ЈН број 4, 5, 6, 8 и 10), што је супротно Прилогу 3И Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца (код ЈН редни број 2, 3, 7, 9) или Обавештење није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора (код ЈН број 1, 4, 5, 6 и 8) или није објављено Обавештење о обустави поступка за партију 1 (ЈН ред број 4) што је супротно 116. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије носе исти број, односно Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Уговор о јавној набавци такође носе исти број;

### Преговарачки поступак без објављивања јавног позива

#### 12. Јавна набавка број: 11/2017, набавка услуга- одржавање информационог система локалне пореске администрације Општинске управе општине Кнић, (процењена вредност 2.910 хиљада динара без ПДВ- а)

Табела број 73: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 401-469/2017-01 од 13.06.2017. године.	број: 401-469-1/2017-01 од 13.06.2017. године.	објављени истовремено дана 14.06.2017. године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.	број: 401-469-3/2017-01 од 20.06.2017. године	број: 401-469-2/2017-01 од 21.06.2017. године.	број: 401-469-3/2017-01 од 22.06.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд.	број: 401-469-6/2017-01 од 14.07.2017. године, на износ од 958 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено 23.02.2018 године.

### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност предметне јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. У Плану процењена вредност износи 665 хиљада динара без ПДВ-а, а у Одлуци 798 хиљада без ПДВ-а;
- Поступак јавне набавке предметне услуге покренут је са 4 месеца закашњења у односу на оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки;
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен назив и адреса наручиоца односно пословно име и нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што је супротно члану 53. став 1. тачка 1. и 6. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка процењена вредност јавне набавке исказана је само са ПДВ-ом, што је супротно члану 64. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању Комисије за јавну набавку није наведен назив и адреса наручиоца односно пословно име и нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. став 3. тачка 1 и 5. Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране заменика чланова комисије, што је супротно члану 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Назив и ознака из општег речника набавки за предметну јавну набавку разликују се у Позиву за подношење понуда и Одлуци о покретању поступка односно у Конкурсној

документацији и Записнику о преговарању. У Одлуци и Записнику је број: 72267000-услуге одржавања и поправке софтвера, док је у Позиву и Конкурсној документацији број: 72260000- услуге повезане са софтвером:

- Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да се преговарању није приступило непосредно након отварања понуда (што се констатује у Записнику), јер представник понуђача који је доставио одговарајућу и прихватљиву понуду није приступио поступку преговарања односно понуђач није овластио свог представника да присуствује поступку отварања понуда и поступку преговарања, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци закључен је са 4 месеца закашњења у односу на оквирни датум закључења уговора предвиђен Планом јавних набавки;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавку у року од пет дана од дана закључења уговора и у Обавештењу није наведена највиша и најнижа понуђена цена (наведена је само највиша и најнижа цена код прихватљивих понуда), што је све супротно члану 116 и Прилогу 3И тачка 8. Закона о јавним набавкама;

#### Отворени поступак јавне набавке

#### **13. Отворени поступак јавне набавке, број: 28/2017, набавка радова- адаптација Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“- Диспанзер за жене и децу у Книћу (процењена вредност 20.416 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 74: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-1425-01/2017-01 од 25.05.2017. године.	број: 401-1425-02/2017-01 од 04.10.2017. године.	Позив је објављен 31.10.2017. године, а Конкурсна документација 13.11.2017. године.	број: 401-1425/2017-01 од 08.12.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 3 понуђача.	број: 401-1425/2017-01 од 14.12.2017. године.	број: 401-1425/2017-01 од 18.12.2017. године, којом је уговор додељен групи понуђача у заједничкој понуди Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац, „Standard invest group“ д.о.о. Београд и „Тесла системи“ д.о.о. Београд.	број: 401-125/2017-01 од 29.01.2018. године, на износ од 18.824 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке. Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: 1- камион „сандучар“, 1- лако доставно возило, 1- конзолна дизалица-„вртач“ носивости мин 500кг, 1- комбинована машина – „Скип“, цеста фасада скела 2000м<sup>2</sup>, 1- аутодизалица или торањски кран носивости до 1 тоне; Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: 1) најмање 20 извршилаца, 2) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 или 800-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 3) лице за безбедност на раду, 4) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије,

и то: лиценцу 414 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 5) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 6) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; Обилазак локације за извођење радова, такође је предвиђен као обавезан услов. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**14. Отворени поступак јавне набавке, број: 30/2017, набавка радова- адаптација Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“ здравствена станица у Грузи (процењена вредност 11.660 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 75: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-1427-01/2017-01 од 03.10.2017. године.	број: 401-1427-02/2017-01 од 04.10.2017. године.	објављени су истовремено дана 31.10.2017. године.	број: 401-1424/2017-01 од 12.12.2017. године Благовремено су пристигле понуде 3 понуђача.	број: 401-1424/2017-01 од 25.12.2017. године. Одбијене су понуде понуђача „АINGOR“ д.о.о. Крагујевац и МИЛАНИЋ“ д.о.о. Сопот.	број: 401-1424/2017-01 од 26.12.2017. године, којом је уговор додељен групи понуђача у заједничкој понуди Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац, „Standard invest group“ д.о.о. Београд и „Тесла системи“ д.о.о. Београд.	број: 401-127/2017-01 од 29.01.2018. године, на износ од 10.506 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке. Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: 1- камион „сандучар“, 1- лако доставно возило, 1- комбинована машина – „Скип“, 1- аутодизалица или торањски кран. Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: 1) најмање 20 извршилаца, 2) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 или 800-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 3) лице за безбедност на раду, 4) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 или 453 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 5) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430 или 433 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци. Обилазак локације за извођење радова, такође је предвиђен као обавезан услов. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**15. Отворени поступак јавне набавке, број: 29/2017, набавка радова- адаптација Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“ здравствена станица у Топоници (процењена вредност 14.512 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 76: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци

број: 401-1426-01/2017-01 од 03.10.2017. године.	број: 401-1426-02/2017-01 од 04.10.2017. године.	објављени су истовремено дана 09.10.2017. године.	број: 401-1426/2017-01 од 20.11.2017. године. Благовремено је пристигле понуда једног понуђача.	број: 401-1426-03/2017-01 од 21.11.2017. године.	број: 401-142-04/2017-01 од 28.11.2017. године, којом је уговор додељен групи понуђача у заједничкој понуди Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац, „Standard invest group“ д.о.о. Београд и „Almaks security systems“ д.о.о. Београд.	број: 401-2149/2017-01 од 25.12.2017. године, на износ од 13.846 хиљада динара са ПДВ-ом.
--	--	---	---	--	---	---

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке. Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: 1- камион „сандучар“, 1- лако доставно возило, 1- комбинована машина – „Скип“, 1- аутодизалица или торањски кран носивости до 1 тоне. Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: 1) најмање 25 извршилаца, 2) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 или 800-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 3) лице за безбедност на раду, 4) инжењер хидротехничких инсталација лиценца 414, 5) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 6) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци. Обилазак локације за извођење радова, такође је предвиђен као обавезан услов. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

**16. Отворени поступак јавне набавке, број: 24/2017, набавка радова- адаптација комплекса Основне школе „Вук Караџић“ у Книћу (процењена вредност 26.743 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 77: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 401-1381-01/2017-01 од 03.10.2017. године.	број: 401-1381-02/2017-01 од 04.10.2017. године.	објављени су истовремено дана 09.10.2017. године.	број: 401-1381/2017-01 од 20.11.2017. године. Благовремено су пристигле понуда 3 понуђача.	број: 401-1381-03/2017-01 од 21.11.2017. године. Одбијене су понуде понуђача ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица и заједничка понуда понуђача Биро за и.и.п. „Рамарк“ д.о.о. Чачак, „Marfico“ д.о.о. Чачак и „Enh group“ д.о.о. Чачак, као неприхватљиве.	број: 401-1381/2017-01 од 20.03.2018. године, којом је уговор додељен групи понуђача у заједничкој понуди Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац, „Standard invest group“ д.о.о. Београд и „Almaks security systems“ д.о.о. Београд.	број: 401-652/2018-01 од 16.04.2018. године, на износ од 29.852 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке. Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: 1- камион „сандучар“, 1- лако доставно возило, 1- конзолна дизалица- „вбрац“ носивости мин 500кг, 1- комбинована машина – „Скип“, 1- аутодизалица или торањски кран носивости до 1 тоне. Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној

набавци и то: 1) најмање 30 извршилаца, 2) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 или 800-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 3) лице за безбедност на раду, 4) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 413 и 414 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 5) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, 6) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци. Обилазак локације за извођење радова, такође је предвиђен као обавезан услов. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Понуђач „Sloga construction“ д.о.о. Крагујевац поднео је дана 07.12.2017. године Републичкој комисији за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки, захтев за заштиту права. Обавештење о поднетом захтеву објављено је на Порталу јавних набавки дана 13.12.2017. године. Републичка комисија донела је решење број: 4-00-1638/2017 од 08.02.2018. године, којим је усвојен захтева за заштиту права као основан. Након поново спроведеног поступка стручне оцене понуда, наручилац је дана 20.03.2018. године донео Одлуку о додели уговора број: 401-1381/2017-01. Закључен је уговор о ЈН број 401-652/2018-01 од 16.4.2018. године у износу 29.852 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Кнић покренула је поступке јавних набавки радова број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017 пре добијања Обавештења о прихватању пројекта од стране Канцеларија за управљање јавним улагањима које обезбеђује финансијска средства за извођење радова и пре закључења Уговора о међусобним правима и обавезама са Канцеларијом;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта пре одређивања процењене вредности јавне набавке, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке;
- Општинска управа општине Кнић покренула је поступке јавне набавке радова број 28/2017 за адаптацију Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“- Диспанзер за жене и децу у Книћу и јавне набавке број 30/2017 за адаптацију Дома здравља „Даница и Коста Шамановић“ здравствена станица у Гружи иако исте нису предвиђене годишњим планом јавних набавки, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка није наведен назив и адреса наручиоца односно пословно име, врста поступка јавне набавке и нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што је супротно члану 53. став 1. тачка 1, 4. и 6. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- У Позиву за подношење понуда није наведен рок за доношење Одлуке о додели уговора, што је супротно члану 60 и Прилогу 3Б тачка 18. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- Конкурсна документација није објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца истовремено са објављивањем Позива за подношење понуда, већ 13 дана касније, услед чега је смањен рок потенцијалним понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. и 62. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 28/2017);
- Код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 25 (код ЈН 28/2017), 30 (ЈН број 29/2017), 24 радника (ЈН број 30/2017) и 35 (ЈН број 24/2017) код

извршилаца за извршење предметне набавке, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за одређени број лица, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да наручиоци на основу ње могу да сачине прихватљиву понуду, с обзиром да код додатних услова у погледу техничког капацитета није навео колика мора бити минимална носивост у тонама, тражене аутодизалице односно торањског крана, што је супротно члану 61. Став 1. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 30/2017);
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведен тачан датум објављивања Обавештења на Порталу јавних набавки, што је супротно Прилогу 3Ж тачка 7. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 24/2017);
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- Уговор о јавној набавци није достављен понуђачу коме је додељен у року који је прописан чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (код ЈН број 28/2017, 29/2017 и 30/2017);
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 24/2017, 28/2017, 29/2017 и 30/2017);

**17. Отворени поступак јавне набавке, број: 46/2017, набавка радова- изградња моста на некатегорисаном путу преко потока Ђуровац КО Губеревац (процењена вредност 5.087 хиљада динара без ПДВ- а)**

Предметна јавна набавка **није предвиђена** годишњим планом јавних набавки Општинске управе општине Кнић. Председник општине Кнић донео је дана 07.12.2017. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 401-2059/2017-01. Истог дана донето је и Решење о образовању комисије број: 401-2059-2/2017-01. Чланови комисије дана 07.12.2017. године потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су истовремено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца дана 07.12.2017. године. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом следећом опремом: 5- камиона „кипер/сандучар“, 1- лако доставно возило, 1- конзолна дизалица – „врабац“ носивости мин 500кг, 2- комбинована машина – „Скип“ и цеста фасада скела 5м2; Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време



извршења уговора о јавној набавци, и то: 1) најмање 20 извршилаца и 2) најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 410 или 411 или 412 или 413 или 414-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци); Такође, као додатни услов предвиђен је и Обилазак локације за извођење радова и увид у пројектно техничку документацију. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 401-2059/2017-01 од 18.12.2017. године. Истог дана сачињен је и Извештај о стручној оцени понуда број: 401-2059-1/2017-01. Одбијене су понуде понуђача „Три Омега инжењеринг“ д.о.о. Београд заједничка понуда са „Лего Градња“ д.о.о. Лесковац и понуђача „Мета Балкан“ Београд заједничка понуда са „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац, као неприхватљиве односно неодговарајуће. Одлука о додели уговора број: 401-2059-1/2017-01 донета је 19.12.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак. Закључен је Уговор о јавној набавци број: 401-2059-1/2017-01 од 21.12.2017. године, на износ од 6.006 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац је спровео отворени поступак јавне набавке радова на изградњи моста на некатегорисаном путу преко потока Ћуровац КО Губеревац, иако предметна јавна набавка није предвиђена годишњим планом јавних набавки, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што је супротно члану 53. став 1. тачка 1 и 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету –односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, и финансијским планом директног корисника нису у тренутку покретања поступка била обезбеђена средства на апропријацији за те намене што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама и 54. Закона о буџетском систему;
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије и за члана комисије није именован дипломирани правник или службеник за јавне набавке, што је супротно члану 54. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама;
- Према Позиву за подношење понуда рок за подношење понуда је 10 дана од дана објављивања Позива, што је супротно члану 95. Закона о јавним набавкама, којим је прописан рок од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда у отвореном поступку;
- У Позиву за подношење понуда није наведен рок за доношење Одлуке о додели уговора, што је супротно члану 60. и Прилогу 3В тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији нису наведени рокови и време за достављање и отварање понуда односно Конкурсна документација није сачињена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 20 извршилаца за извршење предметне набавке, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер), што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за

извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;

- Конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци;
- У Извештају о стручној оцени понуда нису наведени разлози за одбијање понуде понуђача „Три Омега инжењеринг“ д.о.о. Београд заједничка понуда са „Лего Градња“ д.о.о. Лесковац и понуђача „Мета Балкан“ Београд заједничка понуда са „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац, што је супротно члану 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена адреса и интернет страница наручиоца, природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, назив и ознака из општег речника набавке, уговорена вредност, критеријум за доделу уговора, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена код свих и код прихватљивих понуда, датум доношења Одлуке о додели уговора, датум закључења уговора, основни подаци о добављачима, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је супротно Прилогу 3И Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка и Записник о отварању понуда односно Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Уговор о јавној набавци носе исти број;

(2) Предшколска установа „Цветић“ Кнић. Предшколска установа „Цветић“ Кнић у 2017. години планирала је и спровела два поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна уговорена вредност 3.171 хиљада динара са ПДВ-ом.

**1. Јавна набавка мале вредности, број: 2/2017, набавка добара- намирница за припрему obroka за децу у Предшколској установи „Цветић“ (процењена вредност 1.667 хиљада динара без ПДВ-а)**

Табела број 78: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о обустави поступка	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 276/2017 од 15.03.2017 . године.	број: 276/2017 од 15.03.2017. године.	објављени истовремено дана 23.03.2017. године.	број: 328/2017 од 03.04.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 2 понуђача.	број: 362/2017 сачињен је 06.04.2017. године.	број: 367/2017 од 06.04.2017. године. Поступак је обустављен за партије 2, 3 и 5, јер није пристигла ни једна понуда.	број: 366/2017 донета је 06.04.2017. године, којом је уговор за партију 1 додељен понуђачу Сувобор Кооп НН“ Чачак, а за партију 4 понуђачу „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац.	за партију 1 број: 426/2017 од 19.04.2017. године, на износ од 456 хиљада динара са ПДВ-ом и за партију 4 број: 425/2017 од 19.04.2017. године, на износ од 330 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено дана 19.05.2017. године.

Предметна јавна набавка обликована је у пет партија, и то: партија 1- месо и месне прерађевине, партија 2- млеко и млечни производи, партија 3- воће и поврће, партија 4- остале намирнице, партија 5- хлеб. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач пре слања позива има у радном односу минимум 2 запослена лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Наручилац је донео Одлуке о измени уговора за партију 1 и 4, којима је повећана уговорена вредност предметних добара, и исте објавио на Порталу јавних набавки дана 06.02.2018. године.

**2. Јавна набавка мале вредности, број: 3/2017, набавка добара- намирница за припрему obroka за децу у Предшколској установи „Цветић“ (процењена вредност 670 хиљада динара без ПДВ- а)**

Табела број 79: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 427/2017 од 19.04.2017. године.	број: 428/2017 од 19.04.2017. године.	објављени истовремено дана 21.04.2017. године.	број: 366/2017 од 03.05.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 2 понуђача.	број: 479/2017 од 05.05.2017. године.	број: 486/2017 од 08.05.2017. године, којом је уговор за партију 1 и 2 додељен понуђачу „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац, а за партију 3 понуђачу „Дон Дон“ д.о.о. Нови Београд.	за партију 1 број: 504/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 151 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 2 број: 505/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 333 хиљада динара са ПДВ-ом и за партију 3 број: 506/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 121 хиљада динара са ПДВ-	објављено дана 19.05.2017. године.

Предметна јавна набавка обликована је у три партије, и то: партија 1- млеко и млечни производи, партија 2- воће и поврће, партија 3- хлеб. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач пре слања позива има у радном односу минимум 2 запослена лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Наручилац је донео Одлуке о измени уговора за партију 1 и 3, којима је повећана уговорена вредност предметних добара, и исте објавио на Порталу јавних набавки дана 06.02.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Решењу о образовању Комисије за јавну набавку нису наведени рокови за извршење задатака комисије (код ЈН број 2/2017 и 3/2017), што је супротно члану 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има у радном односу минимум два запослена лица, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке(код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- У изјави о испуњењу додатних услова наручилац је захтевао од понуђача да се обавезу да ћу у случају сумње наручиоца у истинитост датих изјава, по захтеву истог, у року од 2 дана доставити доказе којим се потврђују наводи из изјаве, што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама, према коме рок за достављање доказа не може бити краћи од 5 дана(код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена, а наручилац је понуђену цену вредновао са 100 пондера као да се ради о елементу критеријума, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;

- Наручилац није објавио Обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, што је супротно члану 109. став 4. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Наручилац је донео Одлуке о измени уговора и дозволио промену уговорене цене, из разлога који нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци за ЈН број 2/2017 и за ЈН број 3/2017, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора за ЈН 2/2017 није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама и позитивних прописа, јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 45**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и позитивних прописа, посебно у делу: да се изврши испитивање и истраживање тржишта и да се о томе сачини записник пре одређивања процењене вредности јавне набавке; да се не спроводе јавне набавке које нису предвиђене Годишњим планом; да Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Обавештење о закључењу уговора и Одлука о измени уговора садрже све елементе прописане законом; да подаци садржани у Позиву и Конкурсној документацији буду истоветни; да Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују заменици чланова комисије; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се рокови за достављање доказа одређују и да се поступак преговарања обавља, у складу са законским прописима; да се акти донети у поступку објављују на Порталу и интернет страници и да се достављају понуђачима у прописаним роковима; да се измена понуда понуђача врши на начин прописан законом; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се Уговор о јавној набавци закључује у прописаном року; да се поступци јавних набавки које финансира Канцеларије за управљање јавним улагањима покрећу након добијања Обавештења о прихватању пројекта и након закључења уговора са Канцеларијом; да се измена Уговора о јавној набавци врши само из разлога јасно и прецизно наведених у Конкурсној документацији и уговору;

#### **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, иселења и слично, они се могу

обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

**1) Општинско правобранилаштво. Општина Кнић формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе** и у поступцима пред судовима управним и другим надлежним органима општину заступа правобранилац. СО Кнић донела је Одлуку о правобранилаштву општине Кнић број 9-878/14-I од 7.11.2014. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о јавном правобранилаштву општине Кнић број 9-1719/15-01 од 25.11.2015. У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Кнић тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 80: Потенцијалне обавезе- Општина тужена у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	16.225	10.670	4.950	103	502	48	32
Број спорова	38	29	2	3	4	-	-

Према датом табели против општине је покренуто 38 судска спора, процењене укупне вредности од 16.225 хиљада динара.

Од овог броја 11 спора су вођена на име наплате потраживања од општине за изведене радове или по основу сталних трошкова у укупном износу 7.860 хиљада динара. На име накнаде штете воде се 14 спорова укупне вредности 2.324 хиљаде динара и на име накнаде за изузето земљиште један спор у вредности 201 хиљада динара. Воде се 10 спорова за доказивање права својине укупне вредности 190 хиљада динара. Води се један спор за повраћај средстава који су уложени у адаптацију објекта који је узет у закуп у износу 5.860 хиљада динара.

Табела број 81: Потенцијалне обавезе- Општина тужила у 000 динара

Опис	Главни Дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа	Трошкови досуђени противној странци
Износ	9.125	8.717	408			143	
Број спорова	4	2	2	-	-		

Према табели општина је покренула четири судска спора процењене вредности 9.125 хиљада динара. По износу највећи спор је покренут за накнаду штете по основу непоштовања уговора од предузећа „Боци плус“ Кнић у износу 8.707 хиљада динара и спор је није решен.

Табела број 82: Преглед значајних спорова у динара

у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
„Боци плус“ доо Кнић	Општина тужилац за неплаћену закупнину	8.707	У току
„Боци плус“ доо Кнић	Општина тужена за повраћај средстава који су уложени у адаптацију објекта који је узет у закуп	5.860	У току

Највећи спорови: Општина Кнић има два значајна спора у току и то оба са предузећем „Боци плус“ Кнић. Општина Кнић је Уговором о пословно-техничкој сарадњи од 14.07.2011. године дала на коришћење предузећу „Боци плус“ д.о.о. Кнић објекат укупне површине 321 m<sup>2</sup> на период од 15 година, без накнаде. Предмет уговора је пословно-техничка сарадња која обухвата: (1) уступање пословног простора који је у власништву општине Кнић предузећу Боци плус, (2) обавезу општине Кнић да предметни простор реконструише и доведе у функционално стање, (3) обавезу предузећа „Боци плус“ да пословни простор користи искључиво за обављање делатности/производње помоћних уређаја за медицинско особље и (4) обавезу предузећа „Боци плус“ да за потребе наведене делатности запосли раднике претежно са територије општине Кнић. Због непоштовања одредаба Уговора, јер је „Боци плус“ након годину дана престао да обавља делатност и користио простор супротно

Уговору, општина је једнострано раскинула уговор 19.7.2016. године. Општина Кнић као тужилац од предузећа „Боци плус“ тражи накнаду штете за непоштовање уговорене обавезе у износу 8.707 хиљада динара на име штете која се састоји од износа месечног закупа и износа прихода општине за порез на зараде за 20 запослених. Тужени је против општине поднео контра тужбу због једностраног раскида Уговора тражећи повраћај средстава уложених у адаптацију простора у износу од 5.860 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ КНИЋ  
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	2	2	0	0	7	1	8	6	1	9	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС															Седиште УТ			Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНА КНИЋ**

СЕДИШТЕ КНИЋ МАТИЧНИ БРОЈ 07186193

ПИБ 101611061 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-61640-90

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	542,338	1,207,606	570,374	637,232
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	542,338	1,203,492	566,260	637,232
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	451,084	976,705	401,858	574,847
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	439,533	920,560	366,773	553,787
1005	011200	Опрема	8,705	52,141	33,883	18,258
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2,846	4,004	1,202	2,802
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	269	269	92	177
1008	012100	Култивисана имовина	269	269	92	177
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	25,032	30,152	9,937	20,215
1012	014100	Земљиште	20,125	25,076	6,456	18,620
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	4,907	5,076	3,481	1,595
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	54,643	141,813	115,980	25,833
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	48,347	81,396	71,820	9,576

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	6,296	60,417	44,160	16,257
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	11,310	54,553	38,393	16,160
1019	016100	Нематеријална имовина	11,310	54,553	38,393	16,160
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		4,114	4,114	
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		4,114	4,114	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		108	108	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		4,006	4,006	
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	164,996	747,868	564,407	183,461
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>		47,783		47,783
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		47,783		47,783
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		47,783		47,783
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	115,279	103,105	13,074	90,031
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	113,722	77,788		77,788
1051	121100	Жиро и текући рачуни	110,443	77,737		77,737
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	32	46		46
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	3,242			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	5	5		5
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	1,549	14,694	10,087	4,607
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,549	14,694	10,087	4,607
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	8	10,623	2,987	7,636
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		10,615	2,987	7,628
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	8	8		8
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	49,717	596,980	551,333	45,647
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	49,717	596,980	551,333	45,647
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	41,131	68,904	51,200	17,704
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	8,586	528,076	500,133	27,943
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	707,334	1,955,474	1,134,781	820,693
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		56,988		56,988

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	51,279	57,880
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3,056	3,999
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2,209	2,619
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,667	1,961
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	123	159
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	295	351
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	108	129
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	16	19
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		6
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		4
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		1
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		1
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	376	453
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	252	304
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	108	130
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	19
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	79	47
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	49	29
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	5	3
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	17	10
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	4
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	392	874
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		4
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	243	532
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	52	109
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	72	152
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	25	70
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	497	3,107
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	497	875
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	497	875
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		750
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		750
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		1,482
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		52
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		1,306
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		124
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	5,046	20,834
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	5,031	18,868
1204	252100	Добављачи у земљи	5,031	18,868
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	15	1,966
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	15	1,966
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	42,680	29,940
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	42,680	29,940
1214	291100	Разграничени приходи и примања	694	780
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	41,131	25,347
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	855	2,958
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		855
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	656,055	762,813
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	545,587	685,020
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	545,587	685,020
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	542,340	637,232
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		47,783
1225	311500	Извори новчаних средстава	3,242	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5	5
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	17,406	35,810
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	93,062	41,983
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	707,334	820,693
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		56,988

Датум, 15.05.2018 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

З. Јовановић

Наредбодавац



