



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ БЛАЦЕ**

**Број: 400-1260/2019-04/3  
Београд, 4.11.2019. године**





## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Општина Блаце била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Блаце за 2017. годину број 400-240/2018-04 од 28.9.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1. Неправилно исказани приходи и примања .....	7
2.2. Неправилна економска класификација прихода .....	8
2.3. Неправилно исказани расходи и издаци .....	8
2.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	9
2.5. Неправилна организациона класификација .....	11
2.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	13
2.7. Неправилно исказана вредност опреме .....	15
2.8. Неправилно исказана вредност земљишта .....	16
2.9. Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину .....	16
2.10. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине .....	17
2.11. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара .....	17
2.12. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала .....	18
2.13. Неправилно исказана вредност потраживања од купаца .....	19
2.14. Неправилно исказана вредност датих аванса, депозита и кауција .....	19
2.15. Неправилно исказана вредност активних временских разграничења .....	20
2.16. Неправилно исказана вредност обавеза .....	21
2.17. Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења .....	22
2.18. Неправилно исказан суфицит .....	23
2.19. Неправилно исказан вишак прихода и примања из ранијих година .....	23
2.20. Неправилно исказана вредност ванбилансне евиденције .....	24
2.21. Неправилности код Обрасца 2 .....	24
2.22. Неправилности код Обрасца 3 .....	25
2.23. Неправилности код Обрасца 4 .....	25
2.24. Неправилности код Обрасца 5 .....	25
2.25. Расходи за запослене .....	26
2.26. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом .....	27
2.27. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....	38
2.28. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	48
2.29. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног конкурса односно јавног позива .....	52
2.30. Неправилности код прихода и примања .....	53
2.31. Неправилности код припреме и доношења буџета .....	56
2.32. Финансијско управљање и контрола .....	57
2.33. Неправилности код пописа .....	92
3. МИШЉЕЊЕ .....	95





## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број П-400-1767/18 од 16.1.2019. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Блаце за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Блаце за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Блаце захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да је Институција при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Општина Блаце мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18.10.2018. године до 16.1.2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009



- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Блаце навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Блаце је копаоничка општина (306 км<sup>2</sup>), на надморској висини 406 м. Смештена је у Топличкој котлини, на источним обронцима Копаоника и југозападним обронцима Јастрепца. Територија општине Блаце се граничи са севера територијом општине Крушевац, са истока општином Прокупље, са југа општином Куршумлија и са запада општином Брус и чини раскрсницу путева према Косову и Метохији, Копаонику, Крушевцу и Прокупљу, што представља повољан транзитни положај. Припада Топличком округу.

Према резултатима пописа из 2011. године на територији општине Блаце живи 11.686 становника, од чега у самом Блацу живи 5.261, а у околним селима 6.607 становника. Општина има централно насеље и још 39 насеља.

Седиште Општине је у Блацу, улица Карађорђева број 4. Матични број Општине је 07203608, ПИБ 100984785. Рачун извршења буџета је 840-4431340-55.

Одговорно лице субјекта ревизије је ██████████, председник Општине Блаце.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Неправилно исказани приходи и примања

#### 2.1.1. Опис неправилности

Приходи и примања буџета општине Блаце:

(1) мање су исказани у износу од укупно 658 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи и примања и то: у износу од 414 хиљада динара за неевидентирана донаторска средства прикупљена преко Фонда солидарности општине Блаце од физичких и правних лица; у износу од 172 хиљаде динара за неевидентиране уплате депозита: за учешће на лицитацијама од 27 хиљада динара и обезбеђење плаћања закупа пословног простора од 145 хиљада динара; у износу од 72 хиљаде динара за неевидентирано примање од продаје земљишта;

(2) више су исказани у износу од укупно 417 хиљада динара, јер су евидентирани приходи и примања и то:

- код *Општинске управе* у износу од 367 хиљада динара за средства донације по Пројекту „Поддршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“ примљена 29.12.2016. године на подрачун општине Блаце за пројекат; у износу од 24 хиљаде динара код Општинске управе за средства пренета са подрачуна за исплату боловања на рачун извршења буџета;

- код *Спортског центра* у износу од 26 хиљада динара за више исказане приходе, из извора 01, а који су приликом консолидације података исказани из осталих извора.

#### 2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа: У 2018. години књижени су подрачуни Општинске управе евидентирањем свих пословних промена на одговарајућим економским класификацијама, чиме је неправилност исправљена и отклоњен ризик од настанка исте. Код подрачуна Депозит буџета СО Блаце број 840-392740-70, утврђене неправилности су исправљене, преносом средстава на одговарајуће уплатне рачуне уз одговарајућу рачуноводствену документацију.

СЦ „Блаце“: Приходи су у 2018. години евидентирани у оствареном износу.

*Доказ: за Општинску управу: Преглед података о преносу и стању на рачуну трезора 023 на дан 31.12.2018. године Министарства финансија Управе за трезор, картице конта 121111 – жиро рачун, 321311 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година, 741522 – накнада за коришћење пољопривредног земљишта, 742153 – приходи од закупа за грађевинско земљиште у корист нивоа општине, 742155 – приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини за 2018. годину за подрачун Депозит буџета СО Блаце (шифра 044337), извод подрачуна број 840-392740-70 Депозит буџета СО Блаце број 1 од 27.2.2018. године и број 12 од 17.12.2018. године; картице конта 121111 – жиро рачун, 321311 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година, 472931 – једнократна помоћ, 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за 2018. годину за подрачун Општина Блаце – Фонд солидарности (шифра 044336), извод подрачуна број 840-2926740-57 Општина Блаце – Фонд солидарности број 1 од 3.1.2018. године и број 63 од 13.12.2018. године; картице конта 121111 – жиро рачун, 732251 – капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина за 2018. годину за подрачун: Општина Блаце – UNOPS – EU PROJEKAT – уговор о донацији (шифра 044338), извод подрачуна број 840-2990740-20 Општина Блаце – UNOPS – EU PROJEKAT – уговор о донацији број 1 од 11.12.2018. године; картице конта 121111 – жиро рачун, 321311 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година, 421325 – услуге чишћења, 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за 2018. годину за подрачун: Буџетски фонд за заштиту животне средине - Блаце (шифра 044339), извод подрачуна број 840-2318740-69 Буџетски фонд за заштиту животне средине - Блаце број 1 од 28.3.2018. године и број 8 од 4.12.2018. године; картице конта 015114 – водоводна*





инфраструктура у припреми, 121111 – жиро рачун, 311151 – нефинансијска имовина у припреми, 321311 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година, 421111 – трошкови платног промета, 423111 – услуге превоза, 423131 – рачуноводствене услуге, 423911 – остале опште услуге, 511341 – капитално одржавање водовода, 511411 – планирање и праћење пројеката, 791111 – приходи из буџета за 2018. годину за подрачуна: Општина Блаце – IMPROV.OF VATER SUPPLY (шифра 044340), извод подрачуна број 840-2956740-73 Општина Блаце – IMPROV.OF VATER SUPPLY - Блаце број 1 од 17.1.2018. године и број 18 од 31.12.2018. године; Обавештење Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију број: службено од 4.12.2018. године, закључни лист за 2018. годину; за СЦ „Блаце“: Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), образац 5 – Извештај о извршењу буџета СЦ „Блаце“ у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

### 2.1.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане приходе и примања веродостојне.

## 2.2. Неправилна економска класификација прихода

### 2.2.1. Опис неправилности

Део прихода у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу за 1.405 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 1.405 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

### 2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Приходи остварени продајом улазница за базен код Спортског центра у 2019. години, уплаћивани су и евидентирани на уплатном рачуну 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина.

Доказ: Изјава директора СЦ „Блаце“ број 23/1/1 од 8.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2019. годину број I-400-1738/2018 од 18.12.2018. године, Извод број 10, 11 и 22, Благајнички дневник од 3. 7.2019. године, од 4. 7.2019. године и 5.8.2019. године, налози за уплату.

### 2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију прихода веродостојне.

## 2.3. Неправилно исказани расходи и издаци

### 2.3.1. Опис неправилности

Расходи и издаци буџета општине Блаце:

- (1) мање су исказани у износу од укупно 673 хиљаде динара, јер нису евидентирани:
- код Општинске управе: расходи из донаторских средстава Фонда солидарности општине Блаце у износу од 236 хиљада динара; расходи и издаци у износу од укупно 386 хиљада динара извршени са подрачуна за Пројекат „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“; расходи за трошкове платног промета са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште у износу од 13 хиљада динара (средства потичу из 2016. године);
  - код Спортског центра: расходи у износу од 38 хиљада динара са подрачуна сопствених прихода за неевидентираних расходе за регистрацију и осигурање возила;
- (2) више су исказани у укупном износу од 27 хиљада динара, јер су евидентирани:
- код Општинске управе у износу од 14 хиљада динара за више евидентираних расходе из средстава донације по пројекту UNOPS – EP – 2015-078 Европски Прогрес



„Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“, која су по завршетку пројекта, враћена са подрачуна 15.8.2017. године;

• код Спортског центра у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад Београд на подрачун сопствених прихода није евидентиран.

### **2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Општинска управа: Утврђене неправилности односе се на приходе и расходе који су настали на подрачунима Консолидованог рачуна трезора јер уместо приказивања прихода и расхода и утврђивања резултата, у Консолидованом завршном рачуну за 2017. годину, приказиван је само резултат. У 2018. години књижени су подрачуни Општинске управе евидентирањем свих пословних промена на одговарајућим економским класификацијама, чиме је неправилност исправљена и отклоњен ризик од настанка исте. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, консолидовани су сви приходи и расходи настали у 2018. години.

СЦ „Блаце“: У 2018. години расходи су евидентирани по економским класификацијама у извршеном износу. Остатак неутрошених буџетских средстава враћен је 31.12.2018. године у буџет општине.

*Доказ: за Општинску управу као код неправилности под тачком 2.1; за СЦ „Блаце“: Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), закључни лист СЦ „Блаце“ са стањем на дан 31.12.2018. године, образац 5. – Извештај о извршењу буџета СЦ „Блаце“ у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Захтев за преузимање обавеза СЦ „Блаце“ за септембар 2018. године од 17.9.2018. године, Извод број 139 од 18.9.2018. године, број 140 од 19.9.2018. године и број 141 од 20.9.2018. године, налог за књижење број 401 од 18.9.2018. године, број 404 од 19.9.2018. године и број 407 од 20.9.2018. године Захтев СЦ „Блаце“ број 385/2018 од 19.9.2018. године, Захтев број 422-1-2018/009-17е од 20.9.2019. године, преглед картице конта 482131 – регистрација возила за 2018. годину, налог за књижење број 538 од 31.12.2018. године, извод број 195 од 31.12.2018. године, Образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године.*

### **2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе и издатке веродостојне.

## **2.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 21.030 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и  
(2) у мањем износу од 21.030 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

### **2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Утврђене неправилности код планирања и евидентирања расхода по економској класификацији, исправљене су у току 2018. године или приликом израде Одлуке о буџету општине Блаце за 2019. годину.

Расходи за одржавање зелених површина Одлуком о буџету општине Блаце за 2019. годину, уместо на групи 421000-Стални трошкови, планирани су на групи 424000-Специјализоване услуге. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.



Расходи за репрезентацију и угоститељске услуге Одлуком о буџету општине Блаце за 2019. годину, разграничени су и планирани на две економске класификације (конта) 423700 и 423600. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Расходи за закуп земљишта Одлуком о буџету општине Блаце за 2018. годину, уместо на групи 423000-Услуге по уговору планирани су и извршени на групи 421000-Стални трошкови. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Расходи за финансирање услуга социјалне заштите - „Помоћ старим и инвалидним лицима“, Одлуком о буџету општине Блаце за 2019.годину, уместо на групи 424000-Специјализоване услуге планирани су на групи 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Расходи који се односе на групу 425000- Текуће поправке и одржавање, извршени су са наведене групе. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Расходи који се односе на групу 426000- Материјал, извршени су са наведене групе. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Расходи за отплату домаћих камата, Одлуком о буџету општине Блаце за 2018. годину, планирани су и извршени на групи 441000-Отплата домаћих камата. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Одлуком о буџету општине Блаце за 2019. годину, код Програма 5-Пољопривреда и рурални развој, поред групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама , планирали смо и расходе који ће се извршавати са групе 423000-Услуге по уговору. У 2019. години расходи код Програма 5-Пољопривреда и рурални развој, извршени су, по намени, на одговарајућим економским класификацијама.

У 2018. години није било закључивања Уговора са тзв. неформалним групама, самим тим, отклоњена је могућност грешке у планирању и евидентирању расхода на групи 481000-Дотације невладиним организацијама. Одлуком о буџету општине Блаце за 2019. годину нису планирани расходи за наведену намену.

У 2018. години, за измирење обавеза по основу судских пресуда, на име трошкова парничног поступка, расходи су извршени и евидентирани на групи 483000.

Расходи за отплату камате, Одлуком о буџету општине Блаце за 2018. годину планирани су на групи 441000-отплата домаћих камата, а Одлуком о буџету општине Блаце за 2019. годину, расходи за отплату расхода и главнице за финансијски лизинг, планирани су на групи 441000-отплата домаћих камата и 614000-отплата главнице за финансијски лизинг. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Евидентирањем расхода и издатака по пројектима (подрачунима Општинске управе) у 2018. години, у извршеном износу и на правилној економској класификацији, неправилност у вези евидентирања расхода по пројектима на групи 423000 је отклоњена.

Предшколска установа је у 2018. години, расходе за набавку поклона и пића, за репрезентацију, извршавала је и евидентирала, исправно, на групи 423000-Услуге по уговору. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Народна библиотека је у 2018. години на групи конта 512000, правилно евидентирала и извршила издатке за опрему, док издатака на групи конта 511000 није било, у плану, ни извршењу у 2018. години. Ови расходи су у 2019. години извршени у складу са планом. СЦ „Блаце“: Расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Туристичка организација је правилно евидентирала расходе за набавку поклона и преноћишта.

*Докази: за Општинску управу: Одлука о буџету општине Блаце за 2019. годину, Картица позиције 111 за 2019. годину, Извод број 115, Рачун број 74-001226, Картица позиције 63 за 2019. годину, Извод број 111, Рачун број 2216, Картица позиције 64 за 2019. годину, Извод број 113, Рачун број 0124-124-2019, Картица позиције 51 за 2018.*



годину, Рачун „Југо превоз“ Крушевац број 1805071, Картица позиције 55 за 2019. годину, Извод број 108, Рачун број 1902058, Картица позиције 153 за 2019. годину, Извод број 111, Рачун број 100, Картица конта 425113, Извод број 62, Рачун број 2/2018, Налог 55, Изјава број 400-67/2019, Картица позиције 70/1 за 2018. годину, економска класификација 441900-Камате на куповине путем лизинга, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Картица позиције 75 за 2019. годину, Извод број 95, План отплате, Обрачун за мај 2019. Године, Картица позиције 128 за 2019. годину, Извод 111, Рачун број 02/19, Уговор број 05/19, Изјава број II-400-2293/2018, Извод број 69 од 13.4.2018. године, Пресуда број 2П број 360/17 од 12.2.2018. године, Закључак Општинског већа број II-400-450/2018 од 3.3.2018. године, Картица позиције 75 и 84 за 2019. годину, Извод број 95, План отплате, Обрачун за мај 2019. године; за МЗ Г. Јошаница: Извод број 165, Захтев за плаћање 939-4432/290819, Решење број 400-1372/18, Рачун број 074/18, Извод 4, Извод број 5; за ПУ: картица конта 423711, налог за књижење број 177, Извод број 105, Рачун 81936-002-2018, Картица позиције 313 за 2019. годину, Извод број 86, Захтев 377-257/220319, Рачун број 16243-002-2019; за Народну библиотеку: Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину, Извод из Извештаја о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину, картица конта 512200, Рачун број 673/18, Рачун БИ:132492, Изјава број 10/2, Картица позиције 231 за 2019. годину, Извод 77, Захтев 267-4467/040319, Рачун број 12; за СЦ „Блаце“: Картица конта 423911, Уговори о обављању привремених и повремених послова, Извод број 73, Налог за књижење број 154, Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 30.6.2019. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), Картица конта 425119, рачун број 36/19, налог за књижење број 172, извод број 85, налог за књижење број 177, Рачун број 98, Налог за књижење број 413, Извод 8 од 17.10.2018. године, Налог за књижење број 445, Картица конта 426913, Рачун број 42/19 из 2019. године, Налог за књижење број 107, Извод 71 од 28.5.2019. године, Налог за књижење број 152; за Туристичку организацију: налог број 191, извод број 78, рачун број 056/2019, налог број 42, извод број 17, рачун број 190-268/2019.

#### **2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака веродостојне.

## **2.5. Неправилна организациона класификација**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.558 хиљада динара, и то код:

- Скупштине општине у укупном износу од 1.817 хиљада динара, од чега: (1) у износу од 1.008 хиљада динара уместо код Председника општине и (2) у износу од 809 хиљада динара уместо код Општинске управе;
- Општинске управе у износу од седам хиљада динара уместо код Општинског правобраниоца;
- Спортског центра у укупном износу од 613 хиљада динара уместо код Општинске управе;
- Туристичке организације у износу од 121 хиљаде динара уместо код Општинске управе.

### **2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Утврђене неправилности код планирања и евидентирања расхода по организационој класификацији, исправљене су у току ревизије у 2018. години.

Расходи за накнаде члановима Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за афирмацију спорта у општини Блаце, коју је Решењем број 02-2068/2016 од 06.12.2016. године именовано начелник Општинске управе, од доношења Одлуке о



изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину од 17.07.2018. године, тј. од исплате накнаде за јул/18, извршене дана 8.8.2018. године, средства су планирана и извршена на разделу Општинске управе.

Расходи за накнаде члановима Комисије за међународну сарадњу, коју је Решењем број П-02-2067/16 од 5.12.2016. године именовано Председник општине Блаце, од доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину од 17.7.2018. године, тј. од исплате накнаде за јул/18, извршене дана 8.8.2018. године, средства су планирана и извршена у разделу Председника општине.

Расходи за трошкове употребе сопственог возила у службене сврхе за Општинског правобраниоца у 2018. години, планирани су и извршени у разделу Општинског правобраниоца.

СЦ „Блаце“: Одлуком о променама и преносу апропријација у текућу буџетску резерву број П-400-103/19 од 31.1.2019. године, средства која су планирана за спортске награде код Спортског центра, пренета су у текућу буџетску резерву, а на основу Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-430/19 од 25.2.2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-525/2019 од 5.3.2019. године, Решењем о употреби средстава буџетске резерве број П-400-538/19 од 7.5.2019. године, планирана су средства за наведену намену на Разделу 5-Општинска управа, на позицији 161/1-Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, економска класификација 472700, функционална класификација 810.

Одлуком о буџету за 2019. годину код Туристичке организације „Блаце“ нису планирана средства за суорганизацију спортских догађаја. У 2019. години није било учешћа у суорганизацији спортских догађаја.

*Доказ: Картица позиције 58 за 2018. годину, економска класификација 423500-Стручне услуге, за извршавање накнаде члановима Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за афирмацију спорта у општини Блаце, Налог за књижење број 167 од 5.10.2018. године, Решење број 02-2068/2016, Захтев за плаћање број 1122-4432/051018, Обрачун за август/18, Пореска пријава ИД2000347119, Извод број 192, Картица позиције 24/1 за 2018. годину, економска класификација 423500-Стручне услуге, за накнаде члановима Комисије за међународну сарадњу, Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Налог за књижење број 179 од 25.10.2018. године, Решење за Комисију за међународну сарадњу, Захтев за плаћање број 1229-61286/251018, Обрачун за септембар/18, Пореска пријава ИД2011118770, Извод број 206, Картица позиције 35 за 2018. годину, економска класификација 422100-Трошкови службених путовања у земљи код Општинског правобраниоца, Извод број 199, Захтев за плаћање 1175-61288/161018, Дневник благајне 16.10.2018. године, Налог благајне наплатите број 72, Налог благајни да исплати, Одобрење о коришћењу сопственог возила у службене сврхе од 11.10.2018. године, Налог за службено путовање III-114-1-239/2018, Извештај о службеном путовању 15.10.2018, Обрачун трошкова службеног путовања; за СЦ „Блаце“: Изјава П-400-103/19-1, Предлог о промени апропријација П-400-103/19-1, Захтев СЦ 26/1, Изјава СЦ 27/2/2019, Одлука о променама и преносу апропријација у текућу буџетску резерву број П-400-103/19 од 31.1.2019. године, Одлука о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-430/19 од 25.2.2019. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-525/2019 од 5.3.2019. године, Решење о употреби средстава буџетске резерве број П-400-538/19 од 7.5.2019. године; за Туристичку организацију: Изјава*



директора Туристичке организације „Блаце“ од 11.1.2019. године, Одлука о буџету за 2019. годину.

### 2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну организациону класификацију прихода веродостојне.

## 2.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

### 2.6.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 2.365 хиљада динара код Општинске управе за: отуђени део пословне зграде површине 100 м<sup>2</sup> у износу од 2.061 хиљаде динара и мање обрачунату амортизацију спортског базена и општинског пута ОП 14 Барбатовач - Кутловац у износу од 304 хиљаде динара;

(2) мање је исказана у износу од најмање 55.900 хиљада динара код Општинске управе, јер у пословним књигама није евидентирано: локал код Средње школе површине од 147,32 м<sup>2</sup> у износу од 6.752 хиљаде динара; зграде основне школе и школа у издвојеним одељењима у износу од 23.718 хиљада динара; канализациона, водоводна и разводна мрежа, резервоари и остали објекти водовода, као и зграда ЈКП „Блаце“ Блаце у износу од 9.930 хиљада динара; део вредности изведених радова финансираних од стране Министарства привреде, које је Министарство привреде Записником о примопредаји изведених радова од 12.4.2017. године предало Кориснику – општини на даље коришћење (објекат ПУ и деоница пута у Горњој Пребрези) у износу од најмање 11.782 хиљаде динара; остатак радова на згради Народне библиотеке у износу од 118 хиљада динара; вредност додатних радова на базенима и изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака у 2017. години у износу од 3.600 хиљада динара; шест станова површине од 384 м<sup>2</sup>; некатегорисани и локални путеви површине 30.812,95 м<sup>2</sup>; локал на Зеленој пијаци површине 29,70 м<sup>2</sup>; зграде и објекти у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

### 2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Утврђена неправилност је отклоњена: умањењем вредности зграда и грађевинских објеката 011100 за уписану вредност пословне зграде површине од 100 м<sup>2</sup> и умањење за износ обрачунате амортизације. Такође, за исти износ умањена је вредност исказана на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима; поново је извршен обрачун амортизације за 2017. годину пута ОП Барбатовач – Кутловац, и уместо за један месец, амортизација је обрачуната за једанаест месеци 2017. године, и утврђена разлика амортизације евидентирана у пословним књигама; извршен је обрачун амортизације за четири месеца 2017. године за изграђени објекат – спортски базен у оквиру фазе 1. подфаза 2;

(2) Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем тржишних вредности следећих зграда и грађевинских објеката: локал код Средње школе површине 147,32 м<sup>2</sup>; зграде основне школе површине 3.237 м<sup>2</sup>; канализациона, водоводна и разводна мрежа, резервоари и остали објекти водовода, грађевински објекти и грађевинско земљиште ЈКП „Блаце“; локал на Зеленој пијаци, ул. Вука Караџића, површине 29,70 м<sup>2</sup>; дела вредности изведених радова финансираних од стране Министарства привреде, које је Министарство привреде Записником о примопредаји изведених радова од 12.4.2017. године предало кориснику – општини на даље коришћење (објекат ПУ и деоница пута у Горњој Пребрези), као и обрачун амортизације; вредности додатних радова на базенима и изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних



поступака у 2017. години као и обрачун амортизације; тржишне вредности станова за колективно становање, саграђених на КП 6599/1 у КО Блаце, у ул. Светог Саве, укупне површине 604 м<sup>2</sup>; Формирана је комисија за попис и процену вредности за неевидентирани путеве и улице на територији општине Блаце П-02-79/2019-1 од 09.01.2019. године, тако да ће се евидентирање вредности наведене имовине извршити након завршетка пописа и процене.

Вредност радова на згради Народне библиотеке, у поступку израде завршног рачуна биће искњижена код НБ и евидентирана код Општинске управе. Вредност изведених радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација и трошкови израде идејног пројекта за наведене радове, на згради Народне библиотеке, искњижена је из пословних књига Народне библиотеке и укњижена у пословним књигама Општинске управе.

*Доказ: тачка (1): Налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, картице конта 011125-остале пословне зграде, 011129-исправка вредности пословног простора и 311111-зграде и грађевински објекти, налог за књижење број 00081 од 31.1.2018. године, картице конта 011149-исправка вредности саобраћајних објеката, 011199-исправка вредности осталих објеката и 311111-зграде и грађевински објекти; тачка (2): налог за књижење број 224 од 31.12.2018. године, картице конта 011311-остале некретнине и опрема, 011131-објекти за потребе образовања и 311111-зграде и грађевински објекти; налог за књижење број 227 од 31.12.2018. године, картице конта 014112-грађевинско земљиште, 011125-остале пословне зграде, 011129-исправка вредности пословног простора, 011133-складишта, силоси, гараже и сл., 011139-исправка вредности саобраћајних објеката, 011151-водовод, 011159-исправка вредности водоводне инфраструктуре, 311111 - зграде и грађевински објекти и 311141-природна богатства; картица конта 311113 – остале некретнине и опрема, налог за књижење број 00081 од 31.12.2018. године, картица конта 011131-објекти за потребе образовања, 011139-исправка вредности пословног простора и 311111-зграде и грађевински објекти; налог за књижење број 224 од 31.12.2018. године, картица конта 011112 – стамбени простор за социјалне групе и 311111 - зграде и грађевински објекти, налог за књижење број 00081 од 31.12.2018. године, картице конта 015113-саобраћајни објекти у припреми, 011193-спортски и рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, 311151-нефинансијска имовина у припреми и 311111-зграде и грађевински објекти; картице конта 011112-стамбени простор за социјалне групе и 311111-зграде и грађевински објекти, Закључак Општинског већа општине Блаце број П-436-2274/18 од 14.1.2019. године, Одлука о искњижењу ЈКП „Блаце“ број 228 од 14.1.2019. године и Закључак Општинског већа општине Блаце број П-436-86/19 од 11.1.2019. године, Обавештење ЈКП „Блаце“ број 201, Извештај о тржишној вредности непокретности број П-04-436-86/2019 и Решење о образовању комисије за попис и процену вредности за неевидентирани путеве и улице на територији општине Блаце П-02-79/2019-1 од 9.1.2019. године; за Народну библиотеку: Картице конта 011194 и 311111 Општинске управе, Обавештење Народне библиотеке број 209, Картице конта 011194 и 311111 за 2018. и 2019. годину Народне библиотеке, Извод број 43, Рачун број 62/17, Изводи број 4, 1, 87, 41, Књижно одобрење број 1/18, Окончана ситуација 1-12/17, Предмер и предрачун радова и Уговор о извођењу радова број 139.*

### **2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојне.



## 2.7. Неправилно исказана вредност опреме

### 2.7.1. Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 96 хиљада динара и то: код Општинске управе за 13 хиљада динара за неправилно евидентиране печате као опреме и Спортског центра у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме – бачви са стварним стањем;

(2) мање је исказана у износу од 327 хиљада динара и то: код Општинске управе за 162 хиљаде динара за 40 комада отпадних канти и 85 хиљада динара за набавку телескопа у 2017. години; Спортског центра за најмање 75 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и умањење набавне вредности опреме за претходни ПДВ; Туристичке организације за пет хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Предшколске установе за неправилно евидентирање играчака веће појединачне вредности као инвентар и Културног центра за неправилно обрачунату амортизацију.

### 2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) Утврђена неправилност је отклоњена:

Општинска управа: прекњижавањем неправилно евидентираних печата са опреме на ситан инвентар, за набавну и отписану вредност истих.

СЦ „Блаце“: извршена је исправка неправилно исказане опреме, умањењем вредности опреме - бачве, отписом четири бачве које нису употребљиве, чиме је усаглашено књиговодствено са стварним стањем, вредност 83 хиљаде динара, конто 011225 и 311112 - опрема.

(2) Утврђена неправилност је отклоњена:

Општинска управа: евидентирањем вредности 40 комада канти за комунални отпад са обрачунатом амортизацијом и евидентирањем вредности набављеног телескопа и обрачунатом амортизацијом.

СЦ „Блаце“: Извршена је исправка неправилно исказане опреме увећањем вредности опреме-бачве за неевидентирани износ претходно обрачунатог пореза на додату вредност, конто 011265 и 311112 и обрачунату амортизацију, конто 011269, 311112. У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да је на дан 30.6.2019. године, СЦ „Блаце“ отклонио неправилност.

Туристичка организација Блаце извршила је исправку неправилно обрачунате амортизације у вредности од пет хиљада динара.

Предшколска установа је евидентирала играчке веће појединачне вредности као опрему.

Културни центар: Извршена је исправка неправилно обрачунате амортизације штампача за 2017. годину.

*Доказ: за Општинску управу: (1) Налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, картица конта 011221-канцеларијска опрема, 022121-ситан инвентар у употреби, 011229-исправка вредности административне опреме, 022129-исправка вредности ситног инвентара, 311112-опрема, 311271-залихе ситног инвентара; за СЦ „Блаце“: Налог за књижење 546 и 550; (2) за Општинску управу: налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, картица конта 011241-опрема за заштиту животне средине, 011249-исправка вредности опреме за заштиту животне средине, 011261-опрема за образовање, 011269-исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и*





спорт, 311112-опрема за 2018. годину; за СЦ „Блаце“: Налог за књижење број 546 и број 550 од 31.12.2018. године за Туристичку организацију: налог за књижење број 490 од 31.12.2018. године, преглед картице конта 011229-исправка вредности административне опреме и 311112-опрема; за ПУ: налог за књижење број 257 од 31.12.2018. године, преглед картице конта 011261-опрема за образовање, 022121-ситан инвентар у употреби, 022129-исправка вредности ситног инвентара и 311112-опрема; за Културни центар: налог за књижење број 262 од 31.12.2018. године, картица конта 011229 – исправка вредности административне опреме и 311112-опрема за 2018. годину.

### **2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност опреме веродостојне.

## **2.8. Неправилно исказана вредност земљишта**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 596 хиљада динара за земљиште које се води код ЈКП „Блаце“, као и за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за 150.536,19 м<sup>2</sup> грађевинског земљишта и за земљиште над којим је општина Блаце у Регистру непокретности уписана као власник и корисник.

### **2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Утврђена неправилност је отклоњена: евидентирањем вредности грађевинског земљишта ЈКП „Блаце“; евидентирањем вредности пољопривредног земљишта, површине 3.908 м<sup>2</sup> над којим је општина Блаце у Регистру непокретности уписана као власник и корисник; евидентирањем вредности грађевинског земљишта, површине 185.605 м<sup>2</sup> над којим је општина Блаце у Регистру непокретности уписана као власник и корисник.

*Доказ: Налог за књижење број 224 и број 227 од 31.12.2018. године, Картице конта 014111-пољопривредно земљиште, 014112-грађевинско земљиште и 311141-природна богатства, Закључак II-436-2274/18 од 14.1.2019. године, Одлука о искњижењу број 228 од 14.1.2019. године, Закључак број II-436-86/19 од 11.1.2019. године, Обавештење ЈКП „Блаце“ број 201 од 11.1.2019. године, Извештај о тржишној вредности број III-04-436-86/19 од 10.1.2019. године.*

### **2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност земљишта веродостојне.

## **2.9. Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 1.574 хиљаде динара за неевидентирани аванси уплате за радове по закљученим уговорима.

### **2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем вредности аванса у пословним књигама за радове по закљученим уговорима о: извођењу радова на реконструкцији атмосферске канализације у улици Светог Саве број II-400-482/2011 од 28.4.2011. године са ЈКП „Блаце“, извођењу радова на санацији крова Омладинског центра у



Блацу број П-400-798/17 од 24.4.2017. године са „Анталија стил“ доо Крушевац, затим за авансна плаћања по закљученом уговору са ЈКП „Блаце“ за крпљење ударних рупа, за авансна плаћања по закљученом уговору са ЈКП „Блаце“ за побољшање ефеката рада постројења за пречишћавање воде за пиће.

*Доказ: Налог за књижење број 81 и број 223 од 31.12.2018. године, картице конта 015113-саобраћајни објекти у припреми, 015114-водоводна инфраструктура у припреми, 015212-аванси за пословне зграде и друге објекте, 015213-аванси за саобраћајне објекте 015214-аванси за водоводну инфраструктуру, 291212-плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства 311151-нефинансијска имовина у припреми.*

### **2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност аванса за нефинансијску имовину веродостојне.

## **2.10. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.10.1. Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од укупно 4.145 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију набављену из донација у износу од 360 хиљада динара и Народне библиотеке за мање исказану вредност и извршен отпис књига у износу од укупно 3.785 хиљада динара.

### **2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Општинска управа: Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем вредности пројектне документације набављене из донација (ПДР радна зона Г. Драгуша и ПДР радна зона Фруто 2) и вредности амортизације.

Народна библиотека је евидентирала мање исказану вредност књига у својим пословним књигама.

*Доказ: за Општинску управу: налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, картице конта 016171-остала нематеријална улагања, 016179-исправка вредности нематеријалних улагања и 311161-нематеријална улагања за 2018. годину; за Народну библиотеку: налог за књижење број 9 од 22.1.2018. године, картице конта 016121-књижевна и уметничка дела и 311161-нематеријална имовина за 2018. годину.*

### **2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност нематеријалне имовине веродостојне.

## **2.11. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара**

### **2.11.1. Опис неправилности**

Вредност залиха ситног инвентара у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви:

(1) више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Предшколске установе за играчке, односно опрему веће појединачне вредности евидентирание као инвентар;

(2) мање је исказана код Општинске управе за неправилно евидентирание печате као опреме у износу од 13 хиљада динара и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног центра за костиме и реквизите.

### **2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Предшколска установа је утврђену неправилност отклонила евидентирањем играчака веће појединачне вредности као опреме.



Општинска управа: неправилност је исправљена увећањем вредности залиха ситног инвентара.

Културни центар је у својим пословним књигама евидентирао вредност ситног инвентара у употреби, за костиме и реквизите.

*Доказ: (1) за ПУ: налог за књижење број 257 од 31.12.2018. године, преглед картице конта 011261-опрема за образовање, 022121-ситан инвентар у употреби, 022129-исправка вредности ситног инвентара и 311112-опрема; (2) за Општинску управу: Налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, Картице конта 011221-канцеларијска опрема, 022121-ситан инвентар у употреби, 011229-исправка вредности административне опреме, 022129-исправка вредности ситног инвентара, 311112-опрема, 311271-залихе ситног инвентара; за Културни центар: Налог за књижење број 263 од 31.12.2018. године, картице конта 022111-ситан инвентар и 022129-исправка ситног инвентара.*

### **2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност залиха ситног инвентара веродостојне.

## **2.12. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала**

### **2.12.1. Опис неправилности**

Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 50 хиљада динара за уплату за оснивање Туристичке организације, које је евидентирано као оснивачки улог;

(2) мање је исказана у износу од 46.958 хиљада динара за неевидентирано учешће општине у капиталу јавног предузећа.

### **2.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

(1) Утврђена неправилност је отклоњена код Општинске управе искњижењем вредности домаћих акција и осталог капитала, за 50 хиљада динара за уплату за оснивање Туристичке организације, које је евидентирано као оснивачки улог. У поступку је измена Одлуке о оснивању Туристичке организације Блаце, након чега ће се извршити пренос средстава са подрачуна Општина Блаце-Туристичка организација Блаце-оснивачки улог. Донета је Одлука о измени и допуни одлуке о оснивању Туристичке организације општине Блаце бр. I-332-527/2019 од 13.03.2019. год и извршен је пренос средстава са подрачуна Општина Блаце-Туристичка организација Блаце-оснивачки улог на уплатни рачун у корист буџета општине Блаце.

(2) Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем учешћа општине у капиталу ЈКП „Блаце“.

*Доказ: Налог за књижење број 223 и 224 од 31.12.2018. године, картица конта 111911-учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411-дугорочна домаћа финансијска имовина за 2018. годину, Одлука о измени Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Блаце број I-332-527/2019 од 31.12.2018. године, Извод број 1, Закључак Општинског већа општине Блаце број II-436-86/19 од 11.1.2019. године, Обавештење ЈКП „Блаце“ број 201, Извештај о тржишној вредности III-04-436-86/19.*

### **2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност домаћих акција и осталог капитала веродостојне.



## 2.13. Неправилно исказана вредност потраживања од купаца

### 2.13.1. Опис неправилности

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви:

(1) више су исказана у износу од 147 хиљада динара код Спортског центра за дупло евидентирана потраживања и неевидентиране уплате купаца;

(2) мање су исказана у износу од 416 хиљада динара код Општинске управе у износу од 201 хиљаде динара за потраживања за закупнину и рефундацију трошкова, Народне библиотеке у износу од 205 хиљада динара за потраживања за рефундацију трошкова и Културног центра у износу од десет хиљада динара за потраживања од купаца за улазнице.

### 2.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) СЦ „Блаце“: извршена је исправка потраживања умањењем више исказаних потраживања за износ од 79 хиљада динара према Општини Блаце и ЈП „Пошта Србије“ и евидентирањем наплаћених потраживања у износу од 57 хиљада динара и 11 хиљада динара од ЈП „Пошта Србије“.

(2) Општинска управа: утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем потраживања из децембра 2017. године у 2018. години. Потраживања од купаца за децембар 2018. године евидентирана су на одговарајућим економским класификацијама у текућој години.

Народна библиотека редовно фактурише рачуне за сталне трошкове по закљученим уговорима о коришћењу пословног простора и евидентира потраживања према уговорачима. За дуговања из ранијих година за рефундацију трошкова спор је у току, док је потраживање за чланарину наплаћено.

Културни центар нема потраживања од купаца настала у 2018. години, док је потраживања из 2017. године евидентирао.

*Доказ: за СЦ „Блаце“: Налог на књижење број 551 од 31.12.2018. године, Споразумни раскид уговора о закупу број 445/2018 од 6.11.2018. године, налог 317 из 2019 године, картица потраживања 122111); за Општинску управу: картице купаца, 122192-потраживања од фондова по основу исплате накнада, 122194-потраживања од других правних и физичких лица за аналитике 122103-Јединство, 122105-Пореска управа-чистачица, 122106-Катастар-обезбеђење, 122107-Катастар-хигијеничар, 122108-Топлички округ Прокупље, 122114-Општински суд-адаптација, 122117-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, 122118-општина Житорађа и 122119 – Национална служба за запошљавање, рачун број 29/18 и 30/18 за децембар 2018. године; за Народну библиотеку: Изјава број 10 од 15.1.2019. године, Уговори број 11 и 12 од 15.1.2019. године, налог за књижење број 28 од 1.3.2018. године, рачуни 16/19, 17/19, 18/19 од 1.7.2019. године, Картице потраживања од купаца 122111/122177, 122111/122178, 122111/122438 ); за Културни центар: Налог за књижење број 132 од 9.7.2018. године, картице конта 122111-потраживања од купаца, шифра 122417 и конта 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и примања за 2018. годину.*

### 2.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност потраживања од купаца веродостојне.

## 2.14. Неправилно исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

### 2.14.1. Опис неправилности

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 674 хиљаде динара код Спортског центра за незатворене авансе.



### **2.14.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Извршена је исправка аванса, затварањем истих, за вредност раније уплаћених аванса, за које су рачуни стигли касније, а нису били евидентирани.

*Доказ: налог за књижење број 552 од 31.12.2018. године, аналитичке картице добављача ЗР „АИС“ Крушевац, „Generali osiguranje Srbija“ ад Београд, СЗТР Терзић“ 33 Доњи Копаноник, рачун број 57/2016 од 01.10.2017. године 33 Доњи Копаноник, картица конта 123221-аванси за набавку робе*

### **2.14.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност датих аванса, депозита и кауција веродостојне.

## **2.15. Неправилно исказана вредност активних временских разграничења**

### **2.15.1. Опис неправилности**

Вредност активних временских разграничења у активи:

(1) више је исказана у износу од 3.447 хиљада динара и то: код Општинске управе за износ од 1.608 хиљада динара за разграничене расходе до једне године за издатке за изведене радове на ревитализацији пољских путева, Спортског центра у износу од 1.454 хиљаде динара за разграничене расходе до једне године, Културног центра у износу од 385 хиљада динара због грешке у консолидацији;

(2) мање је исказана у износу од 638 хиљада динара код Спортског центра за вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака, због неравнотеже.

### **2.15.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

(1) Општинска управа: Утврђена неправилност у исказивању активних временских разграничења код Општинске управе је исправљена активирањем имовине, обрачуном амортизације и затварањем картица добављача, на основу документације која је била доступна у току ревизије.

СЦ „Блаце“: извршена је исправка и на дан 31.12.2018. године салдо на овом конту је нула.

Културни центар: Извршена је исправка вредности активних временских разграничења.

(2) СЦ „Блаце“: Извршена је исправка вредности активних временских разграничења, исправком датих аванса и обавеза према добављачима и успостављена је равнотежа између одговарајућих конта.

*Доказ: за Општинску управу: налог за књижење број 223 од 31.12.2018. године, картица конта 011145-остали саобраћајни објекти, 011149-исправка вредности саобраћајних објеката, 015113-саобраћајни објекти у припреми, 131211, 252319, 311111-зграде и грађевински објекти, 311151-нефинансијска имовина у припреми, конто 131119-остали унапред плаћени расходи, картица добављача 252319 „Савић транс“ Блаце, извод број 25 од 7.2.2014. године; за СЦ „Блаце“: закључни лист на дан 31.12.2018. године; за Културни центар: Налог за књижење број 264 од 31.12.2018. године, картице конта 131119-остали унапред плаћени расходи, 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291919-остала пасивна временска разграничења за 2018. годину; за СЦ „Блаце“: Налог за књижење број 552, 553 и 554 од 31.12.2018. године, закључни лист са стањем на дан 31.12.2018. године, закључни лист на дан 30.6.2019. године.*

### **2.15.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност активних временских разграничења веродостојне.



## 2.16. Неправилно исказана вредност обавеза

### 2.16.1. Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења:

(1) више је исказана за износ од 1.243 хиљаде динара код Спортског центра за неевидентираних уплате и више евидентираних обавезе према добављачима;

(2) мање је исказана у износу од најмање 6.832 хиљаде динара и то: код Скупштине општине за износ од 24 хиљаде динара за неевидентираних обавезу према добављачима за трошкове комуникација; код Општинске управе за износ од укупно 5.895 хиљада динара за неевидентираних обавезе по рачуну за трошкове комуникација за децембар 2017. године, за камате обрачунате од стране ЕПС Снабдевање на дан 31.12.2017. године и за трансфере школама; код Туристичке организације за износ од укупно 243 хиљаде динара за мање евидентираних обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и неевидентираних обавезе за извршене услуге; Народне библиотеке за износ од 18 хиљада динара за мање евидентираних обавезе према добављачима и Спортског центра у износу од најмање 652 хиљаде динара за неевидентираних и неправилно евидентираних обавезе према добављачима и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике.

### 2.16.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Директи корисници: Обавезе директних корисника које су мање приказане према добављачима из децембра 2017. године евидентираних су у 2018. години. Обавезе према средњој и основној школи у 2018. години евидентираних су на дан 31.12.2018. године у пословним књигама Општинске управе. Обавезе за обрачунате плате, накнаде по уговорима, накнаде за трошкове превоза запослених, обавезе према вишим нивоима власти, по примљеним фактурама за децембар 2018. године евидентираних су у пословним књигама.

Индијектни корисници евидентирали су обавезе за децембар 2018. године.

СЦ „Блаце“: Извршена је исправка обавеза за неевидентираних уплате и више евидентираних обавезе према добављачима. Извршено је књижење обавеза за децембар 2018. године. Извршено је правилно разграничење расхода, књижењем обавеза за децембар 2018. године у 2018. години.

Културни центар: Евидентираних су обавезе према добављачима, обавезе по уговорима, обавезе за плате и остале обавезе.

Туристичка организација: Евидентираних су обавезе према добављачима, обавезе по уговорима обавезе за плате и остале обавезе.

Народна библиотека: Евидентираних су обавезе према добављачима, обавезе по уговорима обавезе за плате и остале обавезе.

*Доказ: за директне кориснике: налог за књижење број 221, 225 и 226 од 31.12.2018. године, обрачун за плату за децембар 2018. године, обрачун накнаде члановима Општинског већа за децембар 2018. године, обрачун накнаде по уговору о делу за децембар 2018. године, обрачун за плату за децембар 2018. године, обрачун уа накнаду по уговору о делу за децембар 2018. године, обрачун за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима, рачун за електричну енергију за децембар 2018. године, спецификације обавеза по рачунима из 2018. године за основну и средњу школу; за СЦ „Блаце“: Налог за књижење број 552, 553 и 554 од 31.12.2018. године (исправке), налог за књижење број 539 (обавезе према добављачима), 540 (плата за 12/2018), 541 (накнаде по уговорима за 12/2018), 542 (накнаде по уговорима за 12/2018), 543 (накнада за превоз запослених за 12/2018), 545 (накнаде по уговорима за 12/2018) од 31.12.2018. године, рачун број 198/2018 од 27.12.2018. године „Топличке вести-инфо прес“*



Куришумлија, Рачун број 143192-002-2018 од 24.12.2018. године Млекара „Лазар“ доо Блаце, рачун број 1820418-30 од 31.12.2018. године „Paragraf lex“ доо Београд, рачун број 284/2018 од 31.12.2018. године Агенција за безбедност и здравље на раду и консалтинг „Безбедност дујес“ пр Блаце, рачун број 12/2018 од 31.12.2018. године „Vir mobile“ доо Београд, обрачун зараде за децембар 2018. године, обрачун умањења зараде за децембар 2018. године (10% разлике у плати), рачуни за електричну енергију за децембар 2018. године ЈП ЕПС Београд број 24491019, број 24532654, број 24483200 и број 24532410, рачун ЈКП „Блаце“ број 74-002673 и број 74-002666 од 31.12.2018. године, закључни лист на дан 31.12.2018. године, преглед стања свих аналитичких конта добављача у земљи на дан 31.12.2018. године, Налог број 251, Картице добављача Етнокуће Геџо за 2019, 2018. и 2017. годину, рачун број 1367, налог број 554/18, картица добављача Дом здравље Блаце, рачун број 05-061-2018, налог број 570/18, картица добављача „Електро Серђо“ и рачун број 5083/16 ВП., картица добављача „Намештај Миловановић“, рачун број 15, извод број 68 и број 119, налог број 314/19 и картица добављача „Дунав Осигурање“, налог број 315/19 и картица добављача ЈП ЕПС Београд, налог број 570/18 и картица добављача „Гранде Адриатик“, налог број 552, налог број 316/19 и картица добављача „Generali Osiguranje“, Налог број 552/18 и картица добављача Доњи Копаоник, налог број 77/2019, налог број 0 од 1.1.2019. године, налог број 562/18 и картица добављача „Нис“, налог број 570/18 и картица добављача ЗР „АИС“, налог број 553/18 и картица добављача „Компанија Благојевић“, налог број 552/18 и картица добављача СЗТР „Терзић“; за Културни центар: Налог за књижење број 265 од 31.12.2018. године, рачун за електричну енергију за децембар 2018. године број 24467947 ЈП ЕПС Београд; за Туристичку организацију: Налог за књижење број 477, 478, 481, 482, 483, 484, број 485 од 31.12.2018. године, обрачун зараде за децембар 2018. године, обрачун умањења од 10% за децембар 2018. године, обрачун накнаде боловања за децембар 2018. године, обрачун накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2018. године, рачун број 67-207-027-1163132 Телеком Србија за децембар, рачун број 13026551 „Коперникус“ доо Нови Београд за децембар 2018. године, рачун број 134/2018 од 31.12.2018. године „Топ видео медиа“ Блаце, рачун број 03/12/26 од 28.12.2018. године „Рич“ доо Блаце; за Народну библиотеку: Налог за књижење број 200 од 31.12.2018. године, рачун за електричну енергију за децембар 2018. године број 24471627 ЈП ЕПС Београд.

### **2.16.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност обавеза веродостојне.

## **2.17. Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења**

### **2.17.1. Опис неправилности**

Вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана и мање је исказана и то:

- (1) више је исказана у износу од укупно 1.195 хиљада динара и то: код Спортског центра за износ од 810 хиљада динара за разграничене плаћене расходе и издатке и Културног центра у износу од 385 хиљада динара за више исказане обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала ПВР;
- (2) мање је исказана у износу од укупно 30 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од осам хиљада динара и Спортског центра у износу од 22 хиљаде динара за вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања.



### **2.17.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

(1) СЦ „Блаце“: СЦ Блаце је извршио исправку вредности пасивних временских разграничења, исправком датих аванса и потраживања од купаца и успостављена је равнотежа између одговарајућих конта.

Културни центар је извршио исправку неправилно исказане вредности пасивних временских разграничења.

(2) Општинска управа ускладили су и евидентирали пасивна временска разграничења.  
*Доказ: за СЦ Блаце: налог за књижење број 551 и 552 од 31.12.2018. године, закључни лист са стањем на дан 31.12.2018. године; за Културни центар: Налог за књижење број 264 од 31.12.2018. године, картице конта 131119-остали унапред плаћени расходи, 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291919-остала пасивна временска разграничења за 2018. годину; за Општинску управу: дати код тачке 2.13. и 2.14.*

### **2.17.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност пасивних временских разграничења веродостојне.

## **2.18. Неправилно исказан суфицит**

### **2.18.1. Опис неправилности**

Вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање је исказан за износ од 347 хиљада динара код Општинске управе.

### **2.18.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У 2018. години књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачуима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности и у консолидованом завршном рачуну приказани су у стварним износима у којима су настали, по одговарајућој економској класификацији, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1, 2.2. и 2.3.*

### **2.18.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказан суфицит веродостојне.

## **2.19. Неправилно исказан вишак прихода и примања из ранијих година**

### **2.19.1. Опис неправилности**

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви код Општинске управе више је исказан за износ 752 хиљаде динара због мање корекције резултата и мање је исказан за износ од 369 хиљада динара због неправилног утврђивања резултата у ранијим годинама.

### **2.19.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У 2018. години, књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачуима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским





класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1, 2.2. и 2.3.*

### **2.19.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказан вишак прихода и примања из ранијих година веродостојне.

## **2.20. Неправилно исказана вредност ванбилансне евиденције**

### **2.20.1. Опис неправилности**

Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 4.443 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и у гарантном року и за вредност возила марке „Mazda 3 Sedan“ датог Општини на коришћење, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

СЦ Блаце: вредност туђе имовине дате на коришћење мање је исказана од 1.125 хиљада динара.

### **2.20.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Општинска управа: Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем вредности примљених меница и гаранција у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2018. године. Евидентирана је вредност возила марке „Mazda 3 Sedan“.

*Доказ: за Општинску управу: Налог за књижење број 228 од 31.12.2018. године картица конта 351141-авали и друге гаранције, 351151-остала ванбилансна актива, 352141-обавезе за авали и гаранције и 352151-остала ванбилансна пасива за 2018. годину.*

### **2.20.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност ванбилансне евиденције веродостојне.

## **2.21. Неправилности код Обрасца 2**

### **2.21.1. Опис неправилности**

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи и примања у износу од укупно 658 хиљада динара, више су исказани приходи у износу од укупно 417 хиљада динара, мање су исказани расходи и издаци у износу од укупно 673 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од укупно 27 хиљада динара, више је исказан буџетски суфицит у износу од 405 хиљада динара и мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 347 хиљада динара.

### **2.21.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У 2018. години, књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачунима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1, 2.2. и 2.3.*

### **2.21.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 2 веродостојне.



## 2.22. Неправилности код Обрасца 3

### 2.22.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказана примања од продаје природне имовине у износу од 72 хиљаде динара, мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 360 хиљада динара, више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од укупно 208 хиљада динара и мање су исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 57 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 137 хиљада динара.

### 2.22.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2018. години, књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачунима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1.1, 2.1.2. и 2.1.3.*

### 2.22.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 3 веродостојне.

## 2.23. Неправилности код Обрасца 4

### 2.23.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани приливи у износу од укупно 658 хиљада динара, више су исказани новчани приливи у износу од укупно 417 хиљада динара, мање су исказани новчани одливи у износу од укупно 673 хиљаде динара, више су исказани новчани одливи у износу од укупно 27 хиљада динара, више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 405 хиљада динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 326 хиљада динара и мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од једне хиљаде динара.

### 2.23.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У 2018. години, књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачунима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1, 2.2. и 2.3.*

### 2.23.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 4 веродостојне.

## 2.24. Неправилности код Обрасца 5

### 2.24.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 405 хиљада динара.



### **2.24.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У 2018. години, књижени су приходи и примања, расходи и издаци настали на подрачунима Општинске управе, код којих су утврђене неправилности, а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, извршена је њихова консолидација.

*Доказ: дати су у тачкама 2.1, 2.2. и 2.3.*

### **2.24.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 5 веродостојне.

## **2.25. Расходи за запослене**

### **2.25.1. Опис неправилности**

Општина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 5.819 хиљада динара, и то код:

- *Директних корисника* у износу од 422 хиљаде динара по основу исплате плате запосленом на месту за које не испуњава услове и за више обрачунат и исплаћен минули рад;
- *Културног центра* у укупном износу од 1.021 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената од прописаних, исплате плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове и за више обрачунат и исплаћен минули рад;
- *Спортског центра* у укупном износу од 2.220 хиљада динара по основу плата запосленима на радним местима која нису систематизована и по основу примене коефицијената и основице које нису прописане за јавну службу у физичкој култури;
- *Предшколске установе* у укупном износу од 2.156 хиљада динара по основу исплате плате запосленом на неодређено време без сагласности и без конкурса, за исплату плата запосленима на радним местима која нису систематизована, по основу исплате плате вршиоцу дужности директора без прописаног радног искуства и по основу примене већих коефицијената од прописаних;
- Општина Блаце је ангажовала 30 лица на одређено и по уговору о привременим и повременим пословима више од дозвољеног максималног броја ангажованих по овом основу .

### **2.25.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Директни корисник: Комисија за административна питања Скупштине општине Блаце на седници одржаној 28.12.2018. године, донела је Решења којима се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате помоћницима Председника општине. Интерни ревизор има радно искуство од три године, тако да испуњава услове прописане систематизацијом.

Културни центар: Приликом обрачуна и исплате плата примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима у јавним службама, запослени су распоређени на радна места за која испуњавају прописне услове за то радно место, а минули рад запослених се рачуна у складу са прописима.

Спортски центар „Блаце“ распоређује запослене на систематизована радна места и зараде обрачунава по основу примене коефицијената и основице које су прописане за јавну службу у физичкој култури. Спортски центар се придржава коефицијената и основице предвиђене за јавну службу у физичкој култури. Уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду. За све запослене су сачињени



анекси уговора о раду за систематизована радна места у складу са наведеним коефицијентима и основицама.

Предшколска установа: Није вршен пријем радника у радни однос на неодређено време у 2018. години. Предшколска установа врши исплату зараде запосленима применом одговарајућих коефицијената. ВД директорка ПУ испуњава услове за директора јер има 15 година и три месеца радног искуства. Запосленој по уговору број 463 од 11.11.2016. године, која је радила на одређено време, радни однос је престао 4.3.2018. године, а систематизација измењена и предвиђено је радно место благајника са IV степеном стручне спреме. У складу са изјавом датом приликом израде одазивног извештаја директор Предшколске установе није вршио пријем радника на неодређено време.

Општина Блаце: На дан 31.12.2018. године било је ангажовано по другим основима укупно 35 лица, од којих десет код Општинске управе, десет код Спортског центра, три код Туристичке организације, три код Културног центра и девет код Предшколске установе, тако да је испоштован прописани максимални број.

*Докази: за директне кориснике: Решење број: I-121-2301/2018 од 28.12.2018. године, Решење број: I-121-2302/2018 од 28.12.2018. године, радна књижица интерног ревизора, Изјава број III-11-105/19 од 11.1.2019. године, Уговор број III-400-484/19 од 28.2.2019. године, Уговор број III-400-486/19 од 28.2.2019. године, Извештај о раду од 1.3. до 31.5.2019. године, Извештај о раду од 1.3. до 31.5.2019. године, за Културни центар: Анекси Уговора број 27/2 и 27/3 од 1.2.2018. године, Анекс уговора о раду број 97 од 9.5.2018. године, Решење о престанку радног односа број: 163 од 25.8.2018. године, Обрачунска листа за запослене за месец октобар 2018. године и за месец јун 2019. године; за Спортски центар: Анекс Уговора о раду број 250/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 262/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 257/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 262/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 264/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 255/2018 од 20.6.2018. године, Решење број 389-117-00084/2018-02 од 19.10.2018. године, Анекс Уговора о раду број 261/2018 од 20.6.2018. године, Решење број 442/2018 од 2.11.2018. године, Анекс уговора о раду број 38/2019 од 24.1.2019. године, Анекс уговора о раду број 285/2018 од 20.6.2019. године, Пресуда број 2Пп.бр. 81/18 од 11.12.2018. године, Анекс уговора о раду број 240/2018 од 19.6.2018. године, Уговор број 267 од 5.7.2019. године, Уговор број:186/2019 од 3.5.2019. године, Уговор број 184/2019 од 3.5.2019. године, Платни листићи за месец јануар 2019. године; за ПУ: Правилник о систематизацији број 94 од 13.4.2018. године, Решење број II-02-115/2019 од 11.1.2019. године, Одлука број 13 од 14.1.2019. године, Правилник о систематизацији број 7 од 10.1.2019. године, Изјава број 2 од 4.1.2019. године, Уговор број 173 од 18.6.2018. године, Уговор број 173 од 18.6.2018. године, Уговор о раду број 173 од 18.6.2018. године, Обрачунска листа за месец децембар 2018. године, Потврда број: 446 31.12.2018. године, Споразум о престанку радног односа бр. 49-1 од 4.3.2018. године, Изјава број 2-1 од 4.1.2019. године, Списак запослених у јуну 2019. године; Изјаве директора индиректних корисника и начелника Општинске управе.*

### **2.25.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код расхода за запослене веродостојне.

## **2.26. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом**

### **2.26.1. Опис неправилности**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 40.775 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:



- *Скупштина општине* у износу од 2.662 хиљаде динара, и то: (1) за исплату месечних накнада члановима Комисије за међународну сарадњу у износу од 1.008 хиљада динара, (2) за исплату месечних накнада члановима Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за развој и афирмацију спорта у општини Блаце у износу од 809 хиљада динара, (3) за исплату месечних накнада члановима Комисије за враћање утрина и пашњака селима на коришћење у износу од 682 хиљаде динара, (4) за исплату месечних накнада за два члана Комисије за спровођење јавног конкурса за избор директора у јавним предузећима у износу од 80 хиљада динара и (5) за накнаду за рад ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце“ Блаце у ликвидацији у износу од 83 хиљаде динара;
- *Општинска управа* у износу од 33.775 хиљада динара, и то: (1) за набавку електричне енергије без закљученог уговора у износу од 1.349 хиљада динара, (2) за одржавање јавних зелених површина без закљученог уговора у износу од 12 хиљада динара, (3) за одржавање чистоће на површинама јавне намене без закљученог уговора у износу од 548 хиљада динара, (4) за набављене услуге одржавања јавних зелених површина више од уговорене вредности у износу од 221 хиљаде динара, (5) за набављене услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене више од уговорене вредности у износу од 423 хиљаде динара, (6) за набављене услуге уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија више од уговорене вредности у износу од 2.631 хиљаде динара, (7) за исплату накнада за мобилне телефоне у укупном износу од 236 хиљада динара, (8) за трошкове исхране на службеном путу у земљи у износу од седам хиљада динара, (9) за трошкове хране и пића на службеном путу у иностранству у износу од 169 хиљада динара, (10) за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у 2017. години медија која нису у уговором предвиђеном року и прописаној форми поднели наративни финансијски извештај за 2016. годину у износу од 700 хиљада динара, (11) за више исплаћене накнаде за рад члановима Комисије за планове од прописаних у износу од 13 хиљада динара, (12) за исплату накнаде руководиоцу Одељења за грађевинско земљиште, општинске некатегорисане путеве и улице у насељу који је ангажован на основу уговора о допунском раду у износу од 203 хиљаде динара, (13) за накнаде по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца у износу од 1.278 хиљада динара, (14) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 1.302 хиљаде динара, (15) за набављене услуге социјалне заштите од стране пружаоца коме је истекла лиценца за обављање услуга социјалне заштите у износу од 1.099 хиљада динара, (16) за зимско одржавање путева и улица без закљученог уговора у износу од 1.156 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (17) за одржавање јавне расвете без закљученог уговора у износу од 910 хиљада динара, (18) за набављене услуге одржавања јавне расвете више од уговорене вредности у износу од 63 хиљаде динара, (19) за услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева више од уговорене вредности у износу од 2.846 хиљада динара, (20) за радове на поправци крова и димњака стамбене зграде у износу од 327 хиљада динара, (21) за субвенције ЈКП „Блаце“ Блаце без посебног програма у износу од 2.106 хиљада динара, (22) за набавку горива за које нема сазнања коме и за које сврхе је издато у износу од 83 хиљаде динара, (23) за исплату средстава за подстицање развоја пољопривреде у 2017. години по основу пријава из 2016. године у износу од 1.296 хиљада динара, (24) за трансфер Центру за социјални рад без закљученог уговора у износу од 816 хиљада динара, (25) за пренос средстава Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе за два радника за обављени рад пре закључења уговора у износу од 498 хиљада динара, (26) за трансфер Центру за социјални рад за исплате једнократних помоћи на основу предлога Комисије за



решавање по захтевима корисника за једнократну помоћ, именоване од стране председника Општине у износу од 1.216 хиљада динара, (27) за трансфер Центру за социјални рад за исплате једнократних помоћи по закључцима Општинског већа у износу од 134 хиљаде динара, (28) за трансфер основној школи за плату и социјалне доприносе персоналног асистента у износу од 458 хиљада динара, (29) за трансфер основној школи за плату и социјалне доприносе возача запосленог на одређено време у износу од 327 хиљада динара, (30) за трансфер основној школи за финансирање бесплатне екскурзије и рекреативне наставе у износу од 2.323 хиљаде динара, (31) за трансфер средњој школи за финансирање матурских екскурзија у 2016. и 2017. години у износу од 592 хиљаде динара, (32) за једнократну новчану помоћ у школовању и студирању у износу од 34 хиљаде динара, (33) за превоз студената високих школа у износу од 116 хиљада динара, (34) за финансирање годишњих програма спортских организација које не испуњавају услове у износу од 773 хиљаде динара, (35) на основу одобрених додатних средстава за финансирање спортских организација без поштовања прописаних процедура у износу од 2.308 хиљада динара, (36) за финансирање Спортског удружења „Јастреб“ Блаце без поштовања прописаних процедура у износу 365 хиљада динара, (37) за финансирање Омладинског шаховског клуба „Јастребац“ Блаце без поштовања прописаних процедура у износу од 82 хиљаде динара, (38) за финансирање неоправданих трошкова спортских организација, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 1.249 хиљада динара, (39) за финансирање трошкова пројекта удружења „Креативни пројектни центар“ Блаце који нису предвиђени буџетом пројекта, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 30 хиљада динара, (40) за финансирање трошкова пројекта удружења „Општински одбор савеза удружења бораца Блаце“ Блаце који нису предвиђени буџетом пројекта, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 30 хиљада динара, (41) за суфинансирање пројекта неформалних група у износу од 785 хиљада динара, (42) за изведене вишкове и мањкове радова пре закљученог анекса уговора у укупном износу од 2.328 хиљада динара, (43) за услуге вршења стручног надзора у 2017. години по уговорима из 2016. године без закључених анекса уговора у износу од 333 хиљаде динара;

- *Спортски центар* у износу од 3.272 хиљаде динара, и то: (1) за коришћење службених мобилних телефона преко дозвољених лимита у износу од 36 хиљада динара, (2) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 2.043 хиљаде динара, (3) за накнаду извршиоцу посла по уговору о привременим и повременим пословима за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 205 хиљада динара, (4) за реализацију рукометног турнира у износу од 202 хиљаде динара, (5) за набавку спортске опреме (дресова) у износу од 52 хиљаде динара, (6) за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у износу од 411 хиљада динара, (7) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 71 хиљаде динара, (8) по рачуну за реконструкцију 15 комада бачви који је испостављен и гласи на општину Блаце у износу од 252 хиљаде динара;

- *Туристичка организација* у износу од 882 хиљаде динара, и то: (1) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 870 хиљада динара, (2) за набавку пехара на име учешћа у организацији спортског такмичења у износу од 12 хиљада динара;

- *Предшколска установа* у износу од 184 хиљаде динара, и то: (1) за јубиларне награде по решењима о јубиларним наградама из 2015. године у износу од 55 хиљада динара, (2) за више фактурисане услуге безбедности и здравља на раду у износу од 22 хиљаде



динара, (3) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 107 хиљада динара.

### **2.26.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Скупштина општине: (1 и 2) Административна комисија донела је закључак број I-123-2303/18 од 28.12.2018. године, којим се у периоду од 1.1-31.12.2019. године, обуставља исплата накнаде за рад Комисији за међународну сарадњу и Комисији за израду стратегије развоја спорта за период 2017-2021 и развој и афирмацију спорта. (3) Ради исправке утврђене неправилности Комисија за административна питања, донела је Закључак, број I-123-2303/18-1 од 31.12.2018. године, којим се обуставља исплата накнаде за рад Комисији за враћање утрина и пашњака селима на коришћење почев од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године. Као наредбодавац за извршење буџета, председник општине дао је изјаву да се у 2019. години, неће вршити исплата новчане накнаде за рад Комисије за враћање утрина и пашњака селима на коришћење. Општинска управа општине Блаце придржава се напред наведених чињеница те није вршила исплату новчане накнаде Комисији за враћање утрина и пашњака селима на коришћење. (4) Комисија за спровођење јавног конкурса за избор директора у јавним предузећима општине Блаце од 14.10.2018. године има 5 чланова. (5) Чланом 3. Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце („Службени лист општине Блаце“, бр. 13/16), именован је ликвидациони управник наведеног јавног предузећа. За извршење посла ликвидационом управнику Комисија за административна питања Скупштине општине Блаце, Закључком број I-23-670/17 од 3.4.2018. године, одредила је висину надокнаде у износу од 15.000,00 динара, с почетком примене од 16.12.2016. године, односно од дана када је донета Одлука о покретању ликвидације јавног предузећа. Тиме је Комисија донела Закључак са ретроактивним дејством, на шта сте руководству Општине Блаце указали да није у складу са законским прописима. Новим Закључком број I-123-670/17-1 од 6.4.2017. године Комисија је претходни ставила ван снаге, а истим је прецизирала да се надокнада исплаћује на месечном нивоу. И овај Закључак донет је са ретроактивним дејством. Будући да су средства ликвидационом управнику у складу са донетим Закључком исплаћивана, а у циљу отклањања неправилности у пословању, Председник Скупштине општине Блаце, дао је Изјаву број од I-400-120/2019 од 14.1.2019. године, да у 2019. години, Комисија за административна питања неће доносити одлуке са ретроактивним дејством у вези са одређивањем надокнаде за рад ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, у ликвидацији“ већ ће се иста заснивати на важећим законским прописима. Општинска управа након достављања напред наведених доказа и образложења није вршила исплату накнаде ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, у ликвидацији“.

Општинска управа: (1) У 2018. години електрична енергија је набављана по Уговору број П-400-233/18 од 25.1.2018. године. Почетком 2019. године добављач је обавештен о истеку уговора о комерцијалном снабдевању и о потреби израде Уговора о резервном снабдевању за 2019. годину (јануар-фебруар 2019), док се не спроведе набавка за 2019. годину. Општинска управа спровела је поступак Јавне набавке у отвореном поступку – Набавка електричне енергије број 1.1.4/19 предвиђених планом Јавних набавки, објављивањем позива за подношење понуда број П-404-64/19-1 од 9.1.2019. године и спроведеном поступком у законом предвиђеним роковима. (2) Разумели смо примедбу и у 2018. години нисмо преузимали обавезе за одржавање јавних зелених површина без закљученог уговора. Уговор за 2019. годину је закључен почетком јануара 2019. године. Мером исправљања је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем



пословању. (3) У 2018. години нисмо преузимали обавезе за одржавање чистоће на површинама јавне намене без закљученог уговора. Уговор за 2019. годину је закључен почетком јануара 2019. године. Мером исправљања је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. (4) У 2018. години нисмо набављали услуге више од уговорених вредности по уговору за одржавање јавних зелених површина. За одржавање зеленила благовремено је увећана апропријација у буџету и закључен анекс уговора на већу вредност. Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. (5) У 2018. години нисмо набављали услуге више од уговорених вредности по уговору за чистоће на површинама јавне намене. Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. (6) Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању и у прилогу вам достављамо Извештај о извршењу, картицу конта, уговор и два анекса. (7) Дана 11.1.2019. године Општинско веће је донело Правилник о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број II-400-118/2019 од 11.1.2019. године. Овлашћеним лицима од стране председника општине Блаце, начелник Општинске управе дао је два предлога за успостављање система контроле и утврђивања јасних критеријума за утврђивање лимита по основу коришћења мобилних телефона, за лакше евидентирање службених мобилних телефона и издавање мобилних телефона на коришћење уз оверену потврду, односно реверс. Такође, предлаже се да се привремено искључе бројеви за које не постоји евиденција о томе коме припадају. Овлашћена лица су сачинила извештај поступајући по налогу Општинске управе. Све промене које су извршили налазе се у табелама као прилог извештаја. (8 и 9) Донет је Правилник о допуни Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију општине Блаце број II- 400-1360/2018 од 7.8.2018. године. Председник општине Блаце донео је Правилник о допуни правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце. (10) Достављен је извештај РТК-а и картица позиције 150 Услуге информисања јавности. (11) Скупштина општине Блаце, донела је Решење о измени решења о образовању Комисије за планове општине Блаце, број I-02-1714/18 од 14.10.2018. године, од ког датума је, у складу са наведеним решењем Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију вршило обрачуне и исплате Комисији за планове општине Блаце. (12) Запосленом лицу на месту руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске некатегорисане путеве и улице у насељу након истека Уговора о допунском раду и разрешења дужности члана Комисије за међународну сарадњу, није вршена никаква новчана накнада. (13 и 14) Општинска управа општине Блаце ће у наредном периоду Уговор о привременим и повременим пословима закључивати искључиво у складу са чланом 197. Закона о раду, а Уговори о делу у складу са чланом 199. Закона о раду. Обавезује се да ће извршиоци посла сачињавати месечне извештаје о обављеном послу. У складу са изјавом број III-11-105/19 од 11.1.2019. године Општинска управа општине Блаце Уговоре о обављању привремених и повремених послова закључивала је искључиво у складу са Законом о раду, а ангажована лица су састављала Извештаје о обављеном послу. (15) Општинска управа набавља услуге социјалне заштите од пружаоца који има важећу лиценцу и у прилогу Вам достављамо решење Министарства. (16) У 2018. години нисмо преузимали обавезе без закљученог уговора Уговор о зимском одржавању у сезони 2018/2019 је закључен почетком новембра 2018. године. Први рачун по овом уговору приспео је 21.12.2018. године. Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем





пословању. (17) У 2018. години нисмо преузимали обавезе за одржавање јавне расвете без закљученог уговора. Уговор за 2019. годину је закључен почетком јануара 2019. године. Мером исправљања је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. (18) У 2018. години нисмо набављали услуге више од уговорених вредности по уговору за одржавање јавне расвете. У складу са указаним потребама благовремено су увећане апропријације кроз ребаланс буџета и кроз појединачна решења, након чега су закључени анекси уговора. (19) У 2018. години нисмо набављали услуге више од уговорених вредности по уговору за одржавање општинских и некатегорисаних путева. У складу са указаним потребама благовремено су увећане апропријације кроз ребаланс буџета и кроз појединачна решења, након чега су закључени анекси уговора. (20) У 2018. години нисмо набављали радове за потребе стамбених зграда. СО Блаце је донела Одлуку о одржавања зграда којом је предвиђено суфинансирање радова по основу конкурса. (21) У 2018. години општина Блаце није давала субвенције ЈКП без посебног програма. За износ од 1.000.000,00 динара обавеза је настала у 2017. години. (22) Достављамо рачуне и фискалне рачуне за гориво који су потписани од овлашћених лица. На рачунима се види време точења, регистарски број возила, потпис лица које је сипало гориво и потпис овлашћеног лица. (23) Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, садрже плаћање средстава од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године, што је послато Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде. Текуће субвенције за пољопривреду: (451141) са стањем од 1.1.2018-31.12.2018. године, у оквиру овог стања садржана су исплаћена средства у периоду од 3.1.2018. године до 29.3.2018. године, која су садржана у извештају за 2018. годину. Поред наведених исплата извештај садржи и пренете обавезе из 2017. године која су обухваћена Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Блаце у 2018. години, и исте су измирене у 2018. години, као и захтеви поднети у складу са контом за расподелу средстава из буџета намењених за финансирање развоја, унапређења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце у 2018. години. Сви одобрени захтеви су исплаћени до 31.12.2018. године, тако да у 2019. години нема пренетих а неизмирених обавеза у оквиру субвенција за пољопривреду. (24 и 25) Општинско веће општине Блаце донело је Закључак број П-400-172/18 од 18.1.2018. године, на основу којег је са Центром за социјални рад „Блаце“, са седиштем у Блацу, закључила уговор број: П-400-172/18 од 18.1.2018. године, за давање сагласности и финансирање радника и није било трансфера Центру за социјални рад у 2018. години, пре датума закључења уговора. (26) Скупштина општине Блаце, донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Блаце, број I-55-2180/2018 од 18.12.2018. године, у складу са којом ће од момента ступања на снагу о праву на једнократну новчану помоћ одлучивати Центар за социјални рад „Блаце“, са седиштем у Блацу. Будући да је поменута Одлука ступила на снагу дана 26.12.2018. године, Комисија за решавање по захтевима Корисника за једнократну помоћ, последњу седницу одржала је дана 25.12.2018. године. Пошто су два захтева за једнократну помоћ поднета на писарницу Општинске управе дана 26.12.2018. године, Комисија је исте проследила на надлежност Центру за социјални рад „Блаце“. (27) Општинско веће општине Блаце, на седници одржаној дана 31.12.2018. године, донело је Решење о стављању ван снаге решења о образовању Комисије за испитивање стамбених потреба социјално угрожених лица на територији општине Блаце, број П-02-2317/18 од 31.12.2018. године. Као у наводима из тачке 26), о наведеном ће се у будуће старати Центар за социјални рад „Блаце“. (28) По истеку важећег Уговора са персоналним асистентом није продужен Уговор о раду. (29) Запослени је признат по ЦЕНУС-у Министарства



просвете, науке и технолошког развоја за школску 2017/2018 и од 1.12.2017. године, налази се на платном списку радника који се финансирају из буџета Министарства. (30, 31, 32) У будућем периоду мером исправљања иницирано је отклањање неправилности. Општинска управа општине Блаце се придржала законских одредби Закона о локалној самоуправи и није финансирала активности школа које нису предвиђене Законом. (33) Општинско веће општине Блаце у 2018. години, није финансирало превоз студената, по поднетим захтевима. На седници Општинског већа општине Блаце, одржаној дана 12.9.2018. године, закључцима су одбијени сви поднети захтеви о наведеном. (34) За ваше наводе који се односе на тачку за финансирање годишњих програма спортских организација које не испуњавају услове у износу од 773 хиљаде динара, прилажемо целокупну документацију Фудбалског клуба „Јастребац“ Блаце, коме су Уговором број П-400-211/2018 од 23.1.2018. године, додељена новчана средства у висини од 2.200.000,00 динара. (35, 36 и 37) У 2018. години нисмо понављали грешке. Председник општине Блаце, дао је Изјаву број П-400-147/2019 од 15.1.2019. године, којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу тврди да мимо одобрених програма по предлогу Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце, у складу са спроведеним Јавним позивом и Одлуком о буџету општине Блаце за 2018. годину („Службени лист општине Блаце“, број 13/17, 8/18 и 9/18), није било додатног финансирања спортских организација. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 25.2.2019. године објавило је Јавно обавештење о максимално расположивом износу у буџету општине Блаце за финансирање годишњих програма и финансирање посебних програма, по областима потреба и интереса грађана из области спорта из члана 2. Правилника. Јавни позив, број П-400-451/2019 од 25.2.2019. године. Стручна комисија за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце на седници одржаној 12.7.2019. године дала је предлог за финансирање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Блаце за 2020. годину. Општинско веће општине Блаце разматрало је прелиминарни предлог стручне комисије и утврдило прелиминарни обједињени предлог годишњих програма. (38) Од спортских организација затражен је повраћај средстава за сваки неоправдани утрошак буџетских средстава. (39 и 40) Од удружења је затражен повраћај средстава за сваки неоправдани утрошак буџетских средстава, као и онај који није предвиђен буџетом пројекта. (41) Достављамо Изјаву председника којом се тврди да у 2018. и 2019. години општина Блаце није расписивала нити спроводила Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката којима се остварују стратешки циљеви и приоритети из ЈАП-а за младе општине Блаце. Општина Блаце у 2019. години није расписивала јавни конкурса за финансирање и суфинансирање програма и пројеката којима се остварују стратешки циљеви и приоритети из ЈАП-а за младе општине Блаце и у буџету општине Блаце за 2019. годину нису планирана средстава за овај јавни конкурс. (42) Разумели смо примедбу и у 2018. години нисмо набављали вишкове и мањкове радова без правног основа. У уговору о извођењу радова и у Уговору о стручном надзору наглашено је да Извођач нема право да изводи радове који нису уговорени. (43) Разумели смо примедбу и у 2018. години смо за уговоре из претходних година на конту 511400, закључили анексе уговора којима је дефинисано плаћање у 2018. години.

Спортски центар: (1) Спортски центар је одредио лимит за коришћење мобилног телефона директору Спортског центра. (2) Уговори о привременим и повременим пословима у 2018. години су сачињени у складу са законом, поштован је рок од 120 дана и опис посла за ангажована лица. Спортски центар „Блаце“ се и даље придржава Закона о раду приликом закључивања Уговора о ПП пословима. (3) Дописом Јавног предузећа „Пошта Србије“ број 2015-135924/22 од 19.4.2018. године дата је сагласност



за раскидање Уговора између „Поште Србије“ и Спортског центра „Блаце“ а у складу са дописом Спортског центра „Блаце“ од 30.3.2018. године. Тако да Спортски центар „Блаце“ не врши услуге платног промета преко издвојеног шалтера и не ангажује запосленог. (4) Рукометни турнир организован је складу са Уговором о сарадњи између Заједнице судија и контролора и Спортског центра „Блаце“. (5) Спортски центар „Блаце“ у 2018. години није вршио наручивање дресова. Такође ни у 2019. години неће наручивати дресове. Спортски центар „Блаце“ се и даље придржава изјаве дате у одазивном извештају и не наручује дресове. (6) Спортски центар „Блаце“ неће исплаћивати награде а све у складу са Планом рада за 2019. годину. (7) Спортски центар „Блаце“ је у 2018. години исплатио неискоришћени годишњи одмор запосленом поштујући законску процедуру. Спортски центар „Блаце“ закључио је Споразум о накнади штете са запосленим у складу са пресудом Апелационог суда у Нишу број: Gž1 4146/2017 од 16.11.2017. године. (8) Приликом пописа имовине и обавеза утврдиће стварно стање бачви. По завршеном попису вршиће усклађивање стварног и књиговодственог стања у складу са пописном листом, а након одлуке Управног одбора биће извршено одговарајуће искњижавање. У завршном рачуну за 2018. годину биће исказано стварно стање имовине. Након извршеног пописа Спортски центар је ускладио стварно и књиговодствено стање у складу са пописним листама. Одлуком УО извршен је отпис датих аванса због застарелости, такође Одлуком УО отписана су ненаплатива потраживања због застарелости.

Туристичка организација: (1) У вези са извршеним расходима за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, исти су предвиђали различите описе послова, који су били потребни овој установи у датом периоду, те су за исту представљали привремене послове. Ангажована лица су обављала различите послове у складу са описом у уговору, а који нису трајали дуже од 120 радних дана. (2) За набавку пехара је донето Решење о одобравању средстава за суорганизацију догађаја по поднетом Захтеву за суорганизацију спортског догађаја. У вези суфинансирања спортских, туристичких, културних и других манифестација посећених од великог броја гостију из земље и иностранства који су од значаја за туризам и привредно-економски развој општине Блаце, а чији су организатори друга правна лица, ТО Блаце је у свима наступала као суорганизатор истих, те поступала у складу са чланом 39. став 3. тачка 6. Закона о туризму.

Предшколска установа: (1) Јубиларне награде у 2018. години су исплаћиване на основу решења из 2018. године. (2) ПУ „Наша радост“ закључила је Уговор са Агенцијом „Безбедност ДС“ Алексинац, предмет Уговора је вођење послова безбедности и здравља на раду и послове заштите од пожара код наручиоца. Уговор је закључен на одређено време, годину дана почев од 7.11.2018. године до 7.11.2019. године. (3) ПУ у 2018. години није вршила исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор. ПУ „Наша радост“ Блаце ни у 2019. години није вршила исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор.

*Доказ: за Скупштину општине: Закључак број: I-123-2303/18 од 28.12.2018. године, Изјава број I-400-120/2019 од 14.1.2019. године, Закључак бр. I-123-2303/18 од 21.12.2018. године, Изјава бр. II-02-2277/2018-1 од 10.1.2019. године, Картица позиције плана 423591 од 17.8.2019. годину, Картица позиције плана 0009, Решење број I-02-872/16 од 9.6.2016. године, Решење број I-02-1864/16 од 28.10.2016. године, Решење број I-02-685/17 од 31.3.2017. године, Решење број I-02-686/16 од 31.3.2016. године, Решење број I-02-476/18 од 5.3.2018. године, Решење број I-02-1725/18 од 14.10.2018. године, Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, број I-023-2077/16 од 16.12.2016. године, Закључак, број I-123-670/17 од 3.4.2017. године, Закључак број I-123-670/17-1 од*



6.4.2017. године, Изјава број I-400-120/2019 од 14.1.2019. године, Картица позиције плана 423591 од 17.8.2019. године; за Општинску управу: Уговор о купопродаји електричне енергије број II-400-233/18 од 25.1.2018. године, Извод из Одлуке о буџету за 2018. са свим изменама, Решења о одобрењу новчаних средстава број II-400-1847/18 од 30.11.2018. године, Решења о одобрењу новчаних средстава број II-400-1847/18 од 1.11.2018. године, картица позиције 99. Од 9.1.2019. године, допис ЈП ЕПС број: II-400-233/18-1 од 4.1.2019. годину, Позив за подношење понуда број III- 404-64/19-1 од 9. 1.2019. године, Одлука о додели уговора број: III-404-381/2019 од 12. 2.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број III-400-338/19-2 од 22.2.2019. године, Уговор о одржавању јавних зелених површина у 2018. години број II-400-224/2018 од 24.1.2018. године, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. године, картица позиције број 103 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању јавних зелених површина у насељу у општини Блаце у 2019. години број III-400-82/19 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене у 2018. години број II-400-223/18 од 24.1.2018. године, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Картица позиције бр. 104 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене у насељу у Блацу у 2019. години број III-400-83/19 од 9.1.2019. године, Преглед картице конта 252111 од 23. 1.2019. године, Уговор о одржавању јавних зелених површина у насељу Блаце у 2018.години број: III-400-224/18 од 24.1.2018. године, Анекс број 2 уговора, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Картица позиције број 103 од 9.1.2019. године, Извештај о извршењу уговора II-400-224/18 од 24.1.2018. године, Уговор одржавање јавних зелених површина број III-400-82/19 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене за 2018. годину, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Картица позиције број 104 од 9.1.2019. године, Извештај о извршењу уговора II-400-224/18 од 24.1.2018. године, Уговор одржавање чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце у 2019. години број III-400-83/19 од 9.1.2019. године, Уговор број II-400-354/18 од 13.2.2018. године, Анекс број 1 II-400-1503/18 од 31.8.2018. године, Анекс број 2 II-400-1922/18 од 7.11.2018. године, Извештај о извршењу Уговора број службено, Картица позиције број 121 од 9.1.2019. године, Спецификација персоналних трошкова од маја до децембра 2018. године, Персонални трошкови пројектног тима за месец мај, јун јул, август, септембар, октобар, новембар, децембар 2018. године, Правилник о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број II-400-118/2019 од 11.1.2019. године, Извештај од 10.1.2019. године, Спецификација бројева који су деактивирани, пакети пренети на друге кориснике, промене на пакетима, Списак свих мобилних линија у мрежи општине Блаце, Извештај од 14.1.2019. године, Спецификација датих мобилних апарата, Реверси од 11.1.2019. године, Дневник благајне од 15.11.2018. године, Дневник благајне од 23.11.2018. године, Дневник благајне од 26.11.2018. године Правилник о допуни правилника коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број II- 400-1360/2018 од 7.8.2018. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број II-400-919/18 од 30.5.2018. године, Наративни извештај РТК, Картица позиције 150 Услуге информисања јавности, Решење о измени решења о образовању Комисије за планове општине Блаце број I-02-1714/18 од 14.10.2018. године, Извод број 229 од 27.11.2018. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава, обрачун од 27.11.2018. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Обрачун пореза и доприноса на накнаде члановима Комисије за планове (седница одржана дана 26.10.2018. године), Допис руководиоца Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове од 5.11.2018. године, упућен Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, Дневни ред 16. Седнице



Комисије за планове општине Блаце, Списак лица чланова Комисије за планове општине Блаце о присутности на 16. Седници, Фискални рачуни приложени од стране чланова Комисије, Статистички податак о просечној нето заради за август 2018. године, Решење о образовању Комисије за планове општине Блаце, број I-02-1639/15 од 22.12.2015. године, Решење о разрешењу и именовану члана Комисије за планове општине Блаце, број I-02-477/18 од 05.3.2018. године, Изјава број II- 400-58/2019 од 8.1.2019. године, Решење број II-02-1232/18 од 18.7.2018. године, Уговор о допунском раду који је истекао 21.5.2018. године, Изјава број III-11-105/19 од 11.1.2019. године, Уговор број: III- 400-484/19 од 28.2.2019. године, Уговор број: III-400-486/19 од 28.2.2019. године, Извештај о раду од 1.3. до 31.5.2019. године, Извештај о раду од 1.3. до 31.5.2019. године, Решење Министарства за рад, борацка и социјална питања број: 022-03-00136/2017-19 од 9.2.2018. године, Уговор о зимском одржавању у сезони 2018/2019 број II-400-2009/18 од 24.11.2018. године, Анекс број 1 II-400-88/19 од 10.1.2019. године, Рачун ЈКП број 2653 од 21.12.2018. године, Картица позиције број 126 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању јавне расвете у 2018. години број II-400-225/18 од 24.1.2018. године, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину, Анекс број II-400-1502/18 од 31.8.2018. године, Анекс број II-400-1751/18 од 16.10.2018. године, Анекс број II-400-2163/18 од 12.12.2018. године, Извештај о извршењу Уговора, Картица позиције број 100 од 9.1.2019. године, Уговор одржавања јавне расвете на територији општине Блаце у 2019. години број III-400-81/19 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Блаце за 2018. годину и Анекси уговора, Одлука о буџету општине Блаце за 2018. годину са свим изменама и допунама, Решење о одобравању новчаних средстава број II-400-1847/18 од 1.11.2018. године, Картица позиције број 100 од 9.1.2019. године, Извештај од 9.1.2019. године, Уговор одржавања јавне расвете на територији општине Блаце у 2019. години број III-400-81/19 од 9.1.2019. године, Уговор о одржавању општинских и некатегорисаних путева и улица у насељу Блаце у 2018. години са свим анексима уговора, Одлука о буџету општине Блаце за 2018. годину са свим изменама и допунама, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број II-400-2245/18 од 25.12.2018. године, Програм одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце број II-352-115/18 од 18.1.2018. године, Измене Програма одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце број II-352-767/18 од 30.4.2018. године, Измене Програма одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце број II-352-1740/18 од 16.10.2018. године, Измене Програма одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце број II-352-2237/18 од 25.12.2018. године, Картица позиције број 126 од 9.1.2019. године, Уговор одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце у 2019. години број III-400-85/19 од 9.1.2019. године, Извештај о извршењу од 9.1.2019. године, Картица конта број 252111 од 9.1.2019. године, Изјава председника општине број II-400-68/19 од 9.1.2019. године, Одлука СО Блаце број I-36-2164/18 од 18.12.2018. године, Одлука СО Блаце број I-36-2165/18 од 18.12.2018. године, Изјава председника општине II-400-67/19 од 9.1.2019. године, Картица позиције број 106 од 9.1.2019. године, рачун број 101001708 од 16.1.2019. године, рачун број 101002031 од 16.1.2019. године, рачун број 101001831 од 16.1.2019. године, Извештај текућих субвенција за пољопривреду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године, Решење број II-400-1706-124/2018 од 25.12.2018. године, Решење број II-400-1706-190/2018 од 25.12.2018. године, Решење број II-400-1706-184/2018 од 25.12.2018. године, Решење број II-400-1706-128/2018 од 25.12.2018. године, Решење број II-400-1706-61/2018 од 25.12.2018.



године, Решење број П-400-1706-177/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-64/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-107/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-98/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-27/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-19/2018 од 25.12.2018. године, Решење број П-400-1706-3/2018 од 25.12.2018. године, Изјава број: службено од 14.1.2019. године, Закључак број П-400-172/2018 од 18.1.2018. године, Уговор број П-400-172/18 од 18.1.2018. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Блаце број: I-55-2180/2018 од 18.12.2018. године, Прослеђивање захтева Центру за социјални рад „Блаце“ број службено од 26.12.2018. године, Решење о стављању ван снаге решења о образовању Комисије за испитивање стамбених потреба социјално угрожених лица на територији општине Блаце број П-02-2317/18 од 31.12.2018. године, Решење о стављању ван снаге решења о именовану Комисије за решавање по захтевима корисника за једнократну помоћ број П-02-2289/18 од 28.12.2018. године, Уговор о раду број 72/1 од 31.8.2018. године, Решење број 386/1 од 30.11.2018. године, Образац МА- одјава, Решење број 945/2 од 30.10.2017. године, Решење број 1022/3 од 1.12.2017. године, Изјава број П-400-58/2019 од 8.1.2019. године, План извршења расхода за Средњу школу Блаце, Закључак број П-400-1806/18 од 7.12.2018. године, Закључак број: П-400-1493/18 од 12.9.2018. године, Закључак број П-400-1499/18 од 12.9.2018. године, Закључак број П-400-1536/18 од 12.9.2018. године, Закључак број П-400-1538/18 од 12.9.2018. године, Закључак број П-400-1539/18 од 12.9.2018. године, Закључак број П-400-1582/18 од 12.9.2018. године, Уговор број П-400-211/2018 од 23.1.2018. године, Предлог годишњих програма организација у области спорта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у 2018. години, Месечна правдања од фебруара до децембра са пратећом документацијом, Изјава број П-400-147/2019 од 15.1.2019. године, картице исплата спортским клубовима из Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију на дан 31.12.2018. године, извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину из „Службеног листа општине Блаце број 13/17“, План и извршење расхода буџета општине Блаце на дан 31.12.2018. године, извод за позицију 151- дотације осталим непрофитним институцијама, Јавно обавештење о максимално расположивом износу у буџету општине Блаце за финансирање годишњих програма и финансирање посебних програма, по областима потреба и интереса грађана из области спорта из члана 2. Правилника, Јавни позив број П-400-451/2019 од 25.2.2019. године, Предлог за финансирање годишњег програма, Предлог за финансирање годишњег програма број П-400-1311/2019 од 12.7.2019. године, Прелиминарни обједињени предлог број П-400-1311/2019 од 15.7.2019. године, Захтеви за повраћај аванса Спортском савезу општине Блаце, Рукометном клубу „Јастребац“, Карате клубу Блаце, Фудбалском клубу „Јастребац“, Удружењу ветерана фудбалског клуба „Јастребац“, Ски клубу „Јастребац“, месечна правдања Карате клуба Блаце за јануар, април, мај и јун 2019. године, тромесечна правдања Ски клуба „Јастребац“ за период јануар-март и април-јун 2019. године, Јавни конкурс број П-400-807/19 од 17.4.2019. године, решење број П-02-804/19, Извештај о вредновању пројекта удружења грађана број 02-804/19, Предлог одлуке број П-40-974/19 од 27.5.2019. године, Одлука број П-40-974/19 од 28.5.2019. године, Уговор број П-400-1034/19 од 4.6.2019. године, Образац буџета пројекта, Изјава број П-400-2293/2018 од 28.12.2018. године, Одлука о буџету општине Блаце за 2019. годину, Одлука о изменама допунама одлуке о буџету општине Блаце за 2019. годину, Изјава председника општине П-400-66/2018 од 9.1.2019. године, Уговор о набавци радова број П-400-2201/18 од 18.12.2018. године, Уговор број П-400-2450/17 од 20.12.2017. године, Анекс 1 уговора број П-400-2010/18 од 26.11.2018. године; за Спортски центар: Одлука УО број 90А/2018 од 20.3.2018. године, Захтев за



прекид уговора Теленор доо број 230/2018 од 12.6.2018. године, Записник седнице УО, Изјава број 10/2019 од 3.1.2019. године, Уговор број 466/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 405/2018 од 1.10.2018. године, Уговор број 467/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 404/2018 од 1.10.2018. године, Уговор број 465/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 406/2018 од 1.10.2018. године, Споразумни раскид уговора број сл. од 11.1.2019. године, Уговор број: 184/2019 од 3.5.2019. године, Допис ЈП „Пошта Србије“ број: 2015-135924/22 од 19.4.2018. године, Изјава 28/2019 од 14.1.2019. године, Потврда по враћеној опреми, Уговор о сарадњи број 1-30/1 од 6.9.2018. године, Списак исплата дневница и превоза делегираних лица број 1-09-1-2 од 9.9.2018. године, Извод број 133, налог за исплату, признаница број 30 од 7.9.2018. године, Изјава директора број 25/1 од 9.1.2019. године, Изјава број 9/19 од 3.1.2019. године, Изјава број II-400-103/19-1 од 10.1.2019. године, Предлог о промени апропријације број II-400-103/2019-1 од 10.1.2019. године, Захтев за реалокацију број: 26/1 од 10.1.2019. године, Изјава број 27/2 од 11.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину, Преглед картица конта 512641, Нацрт Плана рада Спортског центра „Блаце“ за 2019. Годину, Изјава директора број 27/2019 од 14.1.2019. године, Преглед картице конта 472700, Решење о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор број: 301 А/2018 од 21.12.2018. године, Решење председника општине Блаце број II-400-2195/18 од 25.12.2018. године, Преглед картица конта 485119, Извештај Комисије за утврђивање неискоришћених дана годишњег одмора број: 471/2018 од 7.12.2018. године, Обрачун накнада штете, Споразум о накнади штете 508 од 27.12.2018. године, Споразум о накнади штете 509/2018 од 27.12.2018. године, Преглед картице конта 485119, Преглед картице 791111, Извод број 13, 31, 38, Извештај Комисије за утврђивање неискоришћених дана годишњег одмора број 473/2018 од 10.12.2018. године, Обрачун накнада штете, Изјава број 8/2019 од 3.1.2019. године, Налог број 574 од 31.12.2018. године, Одлука УО број 77/2019 од 28.2.2019. године, Одлука УО број 78/2019 од 28.2.2019. године, Налог број 550 од 31.12.2018. године; за Туристичку организацију: Изјава директора број 7/2019 од 11.1.2019. године, Уговор о обављању привремено повремених послова број 08/2019 од 11.1.2019. године, Изјава број 07-5/2019 од 11.1.2019. године, Преглед картице конта 424911; за Предиколску установу: Решење број 364 од 2.11.2018. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 6.11.2018. године, Извод број 135 од 7.11.2018. године, Обрачун јубиларне награде од 2.11.2018. године, Уговор број 373/1 од 9.11.2018. године, Изјава в.д. директора број 448 од 31.12.2018. године, Изјава директора број 316 од 14.8.2019. године, Преглед картице конта 485119.

### **2.26.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

## **2.27. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.27.1. Опис неправилности**

Преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 30.718 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 27.780 хиљада динара и то следећи корисници буџетских средстава:

- **Председник општине** је преузео веће обавезе по програмској активности Функционисање извршних органа у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 222 хиљаде динара;



• *Општинска управа* је преузела обавезе или извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 25.199 хиљада динара и то:

(1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 23.265 хиљада динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 4.692 хиљаде динара по програмским активностима: Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 2.196 хиљада динара, Одржавање јавних зелених површина у износу од 255 хиљада динара, Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 591 хиљаде динара, Управљање комуналним отпадом у износу од 1.650 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 1.551 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од укупно 361 хиљаде динара по програмским активностима: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од четири хиљаде динара, Спровођење урбанистичких и просторних планова у износу од 43 хиљаде динара, Зоохигијена у износу од 221 хиљаде динара и Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 93 хиљаде динара;

- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од укупно 6.368 хиљада динара по програмским активностима Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 154 хиљаде динара, Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 973 хиљаде динара, Производња и дистрибуција топлотне енергије у износу од 1.000 хиљада динара и Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од укупно 4.241 хиљаде динара;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 395 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

- апропријацију 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 4.826 хиљада динара по програмским активностима Функционисање основних школа у износу од 3.893 хиљаде динара и Функционисање средњих школа у износу од 933 хиљаде динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од укупно 4.868 хиљада динара по програмским активностима Просторно и урбанистичко планирање у износу од 120 хиљада динара, Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 248 хиљада динара, пројекту 1102 – ПО1 Реконструкција водоводне мреже у Блацу у износу од 3.124 хиљаде динара, програмској активности Управљање саобраћајем у износу од 876 хиљада динара, пројекту: 2001-П01 Реконструкција и доградња објекта ПУ „Наша радост“ општина Блаце у износу од 43 хиљаде динара, пројекту: 1301-П01 „Изградња комплекса отворених базена у Блацу“ у износу од 58 хиљада динара и пројекту 1301-П01 Омладински центар у износу од 399 хиљада динара;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 204 хиљаде динара по пројектној активности 1301-П01 Омладински центар;

(2) извршила расходе у већем износу за 1.934 хиљаде динара у односу на одобрену апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

• *Народна библиотека* је преузела веће обавезе по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на одобрену апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 12 хиљада динара;

• *Културни центар* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 322 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе за апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 141 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара,





апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара;

- *Туристичка организација* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 316 хиљада динара по програмској активности Промоција туристичке понуде за апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 254 хиљаде динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од десет хиљада динара;

- *Спортски центар* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.709 хиљада динара и то: по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 686 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 376 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара и по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре за апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од десет хиљада динара;

➤ из осталих извора финансирања у укупном износу за 2.938 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

- *Предшколска установа* је извршила расходе и преузела обавезе у укупно већем износу од 260 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то:

(1) извршила расходе у већем износу од укупно 26 хиљада динара за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од пет хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од пет хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од седам хиљада динара из средстава донација и апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара;

(2) преузела обавезе у већем износу од 234 хиљаде динара за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовања запослених с посла за децембар 2017. године;

- *Народна библиотека* је извршила расходе у већем износу за укупно 137 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе за апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 134 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од три хиљаде динара;

- *Туристичка организација* је извршила расходе у већем износу за укупно 786 хиљада динара по програмској активности Промоција туристичке понуде за апропријацију 423000 – услуге по уговору;

- *Спортски центар* је извршио расходе и издатке у већем износу за укупно 1.755 хиљада динара: по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 769 хиљада динара, апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 190 хиљада динара, апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 42 хиљаде динара, апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 125 хиљада динара, апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 269 хиљада динара, апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара, апропријацију 426000 - материјал у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 465000



- остале дотације и трансфери у износу од десет хиљада динара, апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара и по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 83 хиљаде динара.

### **2.27.2. Исказане мере исправљања**

Председник општине: У 2018. години на конту 423000 – услуге по уговору нису преузете обавезе више од износа одобрених апропријација. У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу Председник општине није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмској активности Функционисање извршних органа.

Општинска управа: У 2018. години на групи 423000 – услуге по уговору по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина нису преузете обавезе више од износа одобрених апропријација.

- апропријација 421000 – стални трошкови: у 2018. години на групи 421000-стални трошкови, преузете обавезе су у оквиру одобрених апропријација. На дан 31.12.2018. године нема преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у програмским активностима: Управљање/одржавање јавним осветљењем, Одржавање јавних зелених површина, Одржавање чистоће и Управљање комуналним отпадом;

- апропријација 424000 – специјализоване услуге: по програмским активностима Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Спровођење урбанистичких и просторних планова, зоохигијена и Одржавање саобраћајне инфраструктуре нисмо преузимали обавезе више од износа одобрених апропријација. Код програмске активности Спровођење урбанистичких и просторних планова, средства по Уговору број II-400-2268/17 обезбеђена су на позицији 93. Код програмске активности зоохигијене, средства по Уговору број II-400-595/18 обезбеђена су на позицији број 105. Обавезе које су постојале према Ветеринарској станици измирене су у 2017. години по пресуди Привредног суда. Код програмске активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре, средства по Уговору број II-400-2268/17 обезбеђена су на позицији број 125;

- апропријација 425000-текуће поправке и одржавање: по програмским активностима Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Управљање/одржавање јавним осветљењем, Производња и дистрибуција топлотне енергије и Одржавање саобраћајне инфраструктуре, обавезе смо преузимали до износа одобрених апропријација. Код програмске активности Управљање/одржавање јавним осветљењем средства по Уговору број II-400-225/18 и број II-400-2545/17 обезбеђена су на позицији 100. Код програмске активности Производња и дистрибуција топлотне енергије, са позиције 106 плаћена је обавеза из 2017. године. Нове обавезе у 2018. години нису преузимане. Код програмске активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре средства по Уговору о одржавању општинских и некатегорисаних путева број II-400-222/18 од 24.1.2018. године и Уговору о зимском одржавању број II-400-2009/18 од 26.11.2018. године обезбеђена су на позицији број 126; средства по Уговору о набавци саобраћајне сигнализације број III-400-1086/18 од 19.6.2018. године и Уговору о набавци материјала за текуће поправке и одржавање број III-400-1492/18 од 29.8.2018. године обезбеђена су на позицији 127;

- апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти – обавезе смо преузимали до износа одобрених апропријација. Код програмске активности Просторно и урбанистичко планирање обавезе по уговорима обезбеђене су на позицији 92. Код програмске активности Управљање и снабдевање водом за пиће, преостале обавезе из



претходних година по Уговору број П-400-1088/2015 су предвиђене за плаћање са позиције 124, јер се односе на израду пројекта за канализацију, а потраживање по рачуну ЈКП из 2004. године је застарело. У 2018. години нису преузимане друге обавезе на позицији 108 и 109. Код пројекта 1102-П01 Реконструкција водоводне мреже у Блацу, на дан 31.12.2018. године преузете обавезе одговарају износу апропријација на позицији 111 и 112. Код програмске активности Управљање саобраћајем преузете обавезе по уговорима и рачунима на дан 31.12.2018. године су у оквиру износа апропријација на позицијама 129 и 130. Рачун „Јевтовић“ доо Бор број 144/10 из 2010. године је застарео. Код пројекта 2001-П01 Реконструкција и доградња објекта ПУ „Наша радост“ за обавезу по Уговору број П-400-944/17 средства су обезбеђена на позицији 132-1. У 2018. години нису преузимане нове обавезе. Код пројекта 1031-П01 „Изградња комплекса отворених базена у Блацу“ за обавезу по Уговору број П-400-944/17, средства су обезбеђена на позицији 153. У 2018. години нису преузимане нове обавезе. Код пројекта 1301-П01 Омладински центар у 2018. години пренете су обавезе по основу два уговора из 2017. године. По уговору за уређење просторија радови су изведени само по основном уговору и није било радова на основу анекса уговора. По уговору за санацију крова радови су делимично изведени и по анексу уговора. У 2018. години су преузете нове обавезе по уговору број П-400-652/18 и по рачунима. Све стечене обавезе су у оквиру износа на позицији 157 и плаћене су у 2018. години.

- апропријација 426000 – материјал по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина нису преузете обавезе више од износа одобрених апропријација.

- апропријација 512000 – машине и опрема по пројекту 1301-П01 Омладински центар, обавезе су преузете до износа одобрене апропријације.

У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу Општинске управе није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.

Туристичка организација: У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу Туристичке организације није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.

Предшколска установа: У 2018. години извршени су расходи у дозвољеним износима по свим апропријацијама. У децембру 2018. године за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовање запослених с посла није преузета већа обавеза већ онолико колико је предвиђено Одлуком о буџету општине Блаце.

СЦ „Блаце“: У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу СЦ „Блаце“ није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.

Културни центар: Обавезе у 2018. години нису преузимане изнад одобрених апропријација. У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу Народна библиотека није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.



Народна библиотека: Обавезе у 2018. години нису преузимане изнад одобрених апропријација. У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу Народна библиотека није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.

*Доказ: за Председника општине: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број II-400-2308/18 од 28.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 3 - позиције 18 до 26) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, табела обавеза Председника по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза Председника по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза Председника по рачунима на дан 31.12.2018. године за конта 423400-услуге информисања и 423700-репрезентација, картице конта 423411-услуге информисања – билтена и 423449-остале медијске услуге (позиција 24), 4235591-накнаде члановима управних, надзорних одбора (позиција 24/1), 423711-репрезентација и 423712-поклони (позиција 25) за 2018. годину, Картице конта 423400 (позиција 24), 423500 (позиција 24/1), 423700 (позиција 25); Табела преузетих обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Образац 5 за период јануар-јун 2019. године, Обрачун трошкова превоза за јун 2019. године, Рекapитулација плата за јун 2019. године, Обрачун умањења зараде (10%) за јун 2019. године, Закључни лист на 3, 4 и 6 нивоу; за Општинску управу: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број II-400-1847/18 од 1.11.2018. године (позиције 99 и 100), Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број II-400-2245/18 од 25.12.2018. године (позиција 126), Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, табела обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза Општинске на дан 31.12.2018. године за конта 421400, 423200, 426800, 426900, 423600, 423700, 425200, 423900, 421600, 424900, 512200, 424100, 426100, 426300, 426400, 423400, 421300, 421200-позиција 47, 421200-позиција 99, 421300-позиција 103, 421300-позиција 104, 465100, 472300, 423599 и 423911, табела обавеза Општинске управе по уговорима на дан 31.12.2018. године, Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце број II-400-223/18 од 24.1.2018. године, Извештај о извршењу уговора број II-400-223/18 од 24.1.2018. године број: службено од 9.1.2019. године, картица позиције 104-комуналне услуге конто 421325 –услуге чишћења за 2018. годину, Уговор о одржавању јавних зелених површина у насељу Блаце у 2018. години број II-400-224/18 од 24.1.2018. године, Анекс број 1 Уговора број II-400-224/18 од 24.1.2018. године о подржавању зелених јавних површина у насељу Блаце у 2018. години број II-400-1750/18 од 16.10.2018. године, Извештај о извршењу Уговора број II-400-224/18 и Анекса уговора*



број II-400-1750/18 број: службено од 9.1.2019. године, картица позиције 103-комуналне услуге конта 421325-услуге чишћења за 2018. годину, Уговор о купопродаји електричне енергије број II-400-233/18 од 25.1.2018. године, картица позиције 99-енергетске услуге конта 421211 – услуге за електричну енергију, Уговор о пружању услуге уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија на територији општине Блаце број II-400-354/18 од 13.2.2018. године, Анекс број 1 уговора број II-400-354/18 о пружању услуге уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија на територији општине Блаце број II-400-1503/2018 од 31.8.2018. године, Анекс број 2 уговора о пружању услуге уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија на територији општине Блаце број II-400-1922/18 од 7.11.2018. године, Извештај о извршењу Уговора број II-400-354/18, Анекса број 1 број II-400-1503/2018 и Анекса број 2 број II-400-1922/18 број: службено од 9.1.2019. године, картице позиције 121-комуналне услуге конта 421324-одвоз отпада и 421325-услуге чишћења за 2018. годину; Уговор о пружању геодетских услуга број II-400-2268/2017 од 4.12.2017. године, Анекс број 1 Уговора о пружању геодетских услуга број II-400-304/18 од 6.2.2018. године, картица позиције 125 и 93 конта 424631-геодетске услуге за 2018. годину, Уговор за набавку услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Блаце број III-400-595/2018 од 27.3.2018. године, Пресуда Привредног суда у Нишу Посл.бр.5 П 260/14 од 9.9.2014. године, картица позиције 105 конта 424119-услуге заштите животиња за 2018. годину, Уговор о зимском одржавању број II-400-2009/18 од 26.11.2018. године, Уговор о одржавању општинских и некатегорисаних путева број II-400-222/18 од 24.1.2018. године, Анекс број 1 уговора о одржавању општинских и некатегорисаних путева број II-400-1749/18 од 16.10.2018. године, Анекс број 2 Уговора о одржавању општинских и некатегорисаних путева број II-400-2259/18 од 25.12.2018. године, Уговор о набавци добара-набавка саобраћајне сигнализације број III-400-1086/18 од 19.6.2018. године, Уговор о набавци материјала за текуће поправке и одржавање опреме-путева број III-400-1492/2018 од 29.8.2018. године, Програм одржавања општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица на територији општине Блаце у 2018. години број II-352-115/2018 од 18.1.2018. године са изменама и допунама број II-352-767/2018 од 30.4.2018. године, број II-352-1740/2018 од 16.10.2018. године и број II-352-2237/2018 од 25.12.2018. године, картице позиције 126 конта 425191-текуће поправке и одржавање осталих објеката и позиције 127 конта 425219-остале поправке и одржавање опреме за саобраћај за 2018. годину, картица позиције 106 конта 425291-текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне опреме за 2018. годину, Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Блаце број II-400-225/18 од 24.1.2018. године, Анекс број 1 број II-400-1502/2018 од 31.8.2018. године, Анекс број 2 број II-400-1751/18 од 16.10.2018. године, Анекс број 3 број II-400-2163/2018 од 12.12.2018. године, Уговор о набавци лед светиљки број II-400-2545/17 од 28.12.2017. године, Анекс број 1 број III-400-560/18 од 22.3.2018. године, Програм одржавања јавне расвете на територији општине Блаце у 2018. години број II-352-112/2018 од 18.1.2018. године са изменама број II-352-1300/2018 од 30.7.2018. године, број II-352-1739/2018 од 16.10.2018. године и број II-352-2152/18 од 12.12.2018. године, картица позиције 100 конта 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, преглед неизмирених обавеза на дан 31.12.2018. године за позиције 49, 55, 45, 69, 70, 59, 60, 65, 61, 51, 63, 77, 105, 66, 67, 68, 57, 48, 47, 103, 104, 149; уговор о донацији број II-400-1027/17 од 29.5.2017. године, Уговор о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у радној зони у Блацу број II-400-1180/17 од 28.6.2017. године, Анекс 1. Уговора о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у радној зони у Блацу број II-400-2425/17 од 18.12.2017. године, Уговор о изradi



саобраћајног пројекта број II-400-1467/18 од 24.8.2018. године, Уговор о изради Плана превентивних мера и обављања послова координатора безбедности и здравља на раду при извођењу радова број II-400-1435/18 од 21.8.2018. године, Одлука о одобравању новчаних средстава број II-400-1458/2018 од 23.8.2018. године, картице позиције 111 конта 511341-капитално одржавање водовода за 2018. годину, картице позиције 112 конта 511411-планирање и праћење пројекта, конта 511441-стручна оцена и коментари и конта 511451-пројектна документација за 2018. годину; Уговор о набавци добара - опреме за базен број III-400-1101/2018 од 22.6.2018. године, Уговор о набавци услуге техничког прегледа за објекте високоградње број II-400-944/17 од 12.5.2017. године, картица позиције 154 конта 512641-опрема за спорт за 2018. годину, Уговор о уређењу просторија Омладинског центра у Блацу број II-400-747/17 од 11.4.2017. године, Уговор о санацији крова зграде Омладинског центра у Блацу број II-400-798/17 од 24.4.2017. године, Уговор за набавку радова на уређењу просторија Омладинског центра у Блацу број III-400-652/18 од 5.4.2018. године, окончана ситуација број I-652 од 20.7.2018. године „Анталија стил“ доо Крушевац по уговору број III-400-652/18 од 5.4.2018. године, окончана ситуација број I-747 од 20.7.2018. године „Анталија стил“ доо Крушевац по уговору број II-400-747/2017 од 11.4.2017. године, картица позиције 157 конта 511321-капитално одржавање пословних зграда и простора за 2018. годину, Уговор о вршењу консултантских услуга из области урбанизма број II-400-2411/16 од 30.12.2016. године, Уговор о набавци услуге израде урбанистичко-техничке документације број III-400-792/18 од 7.9.2018. године, Анекс број 1 уговора о набавци услуге израде урбанистичко-техничке документације број III-400-2147/18 од 11.12.2018. године, картица позиције 92 конта 511451-пројектна документација за 2018. годину, Уговор за набавку радова-реконструкција некатегорисаног пута у Сварчу број III-400-2201/18 од 18.12.2018. године, Уговор о стручном надзору број III-400-2236/18 од 24.12.2018. године, Уговор за набавку услуге координатора за безбедност и здравље на раду на реконструкцији некатегорисаног пута у Сварчу број III-400-2223/2018 од 21.12.2018. године, Уговор о пружању услуге израде пројектне документације партија 1 број II-400-1089/15 од 27.7.2015. године, Анекс број 1 уговора број II-400-2025/16 од 28.11.2016. године, Уговор о пружању услуге техничког прегледа за објекте нискоградње број II-400-985/17 од 18.5.2017. године, Уговор о набавки услуге израде техничке документације за путеве број III-400-1069/2018 од 14.6.2018. године, картица позиције 130 конта 511411-планирање и праћење пројекта за 2018. годину, картица позиције 158 конта 512211-намештај за 2018. годину, Уговор о одржавању и условима коришћења информационог система ОПИС број II-400-2248/18 од 25.12.2018. године; аналитичка конта Општинске управе по позицијама за 2018. годину за: конта 423100- конта административне услуге (позиција 54), 423200-компјутерске услуге (позиција 55), 423300-услуге образовања и усавршавања запослених (позиција 56), 423400-услуге информисања (позиција 57), 423500-стручне услуге (позиција 58), 423600-услуге за домаћинство и угоститељство (позиција 59), 423700-репрезентација (позиција 60), 423900-остале опште услуге (позиција 61), преглед поднетих, а неизмирених захтева буџетских корисника на дан 31.12.2018. године-основна и средња школа; Решење о увећању буџета број II-400-2130/18 од 7.12.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2227/18 од 25.12.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2215/18 од 26.12.2018. године, Решење о промени и преносу апропријације у текућу буџетску резерву број II-400-1851/18 од 31.10.2018. године, Решење о промени и преносу апропријације у текућу буџетску резерву број II-400-1851/18-1 од 1.11.2018. године, Решење о промени и преносу апропријације у текућу буџетску резерву број II-400-2224/18 од 24.12.2018. године, Решење о промени и преносу апропријације у текућу буџетску резерву број II-



400-1851/18-2 од 30.11.2018. године, Решење о преносу апропријације у текућу буџетску резерву број П-400-2251/2018 од 25.12.2018. године, Решење о промени и преносу апропријације у текућу буџетску резерву број П-400-2290/18 од 28.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-1842/18 од 30.10.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава број П-400-1826/2018 од 26.10.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-1928/18 од 8.11.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-1847/8 од 1.11.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-1981/8 од 20.11.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-2082/18 од 5.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-2084/18 од 4.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2109/18 од 6.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2205/18 од 21.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2245/18 од 25.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-2257/18 од 25.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-2252/18 од 25.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-1847/18 од 30.11.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број П-400-2287/18 од 27.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2269/18 од 26.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2291/18 од 28.12.2018. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број П-400-2308/18 од 28.12.2018. године, Табела преузетих обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Рекапитулација плата за јун 2019. године, Образац 5 за период јануар-јун 2019. године, Обрачун трошкова превоза за јун 2019. године, Обрачун умањења зараде (10%) за јун 2019. године, Закључни лист на 3,4 и 6 нивоу, Спецификација добављача, Обрачун накнада ангажованих лица по уговорима за јун 2019. године, Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.06.2019. године; за Туристичку организацију: Изјава број 07/2019 од 11.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана Туристичке организације за период од 1.1. до 31.12.2018. године број 37 од 11.1.2019. године, Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 505 од позиције 262 до 286) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, табела обавеза Туристичке организације по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза Туристичке организације по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по контима, Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године, Извештај о извршењу буџета, Извршење финансијског плана, Одлука о изменама и допунама финансијског плана, Одлука о усвајању финансијског плана за 2019. годину; за ПУ: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод



из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о одобравању промена у апропријацијама број II-400-2309/18 од 28.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана Предшколске установе за период од 1.1. до 31.12.2018. године Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 506 од позиције 287 до 313) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, табела обавеза ПУ „Наша радост“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза ПУ „Наша радост“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2018. године по контима и добављачима, Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године, Извештај о извршењу буџета; за СЦ „Блаце“: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2282/18 од 28.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-2195/18 од 25.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 504 од позиције 224 до 261) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана за период од 1.1. до 31.12.2018. године, табела обавеза СЦ „Блаце“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза СЦ „Блаце“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза СЦ „Блаце“ на дан 31.12.2018. године по контима (421200, 421300, 421400, 423100, 423400, 423500, 423600, 423700, 423900, 425100, 425200, 426100, 426400, и 426800), преглед стања свих аналитичких конта добављача у земљи на дан 31.12.2018. године, закључни лист са стањем на дан 31.12.2018. године, Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године, Извештај о извршењу финансијског плана, Одлука о изменама и допунама финансијског плана, за 2019. годину; за Културни центар: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2253/18 од 26.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-1785/18 од 22.10.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-1759/18 од 23.11.2018. године Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 502 од позиције 164 до 193) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, Образац 5.– Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана за период од 1.1. до 31.12.2018. године број 18 од 13.1.2019. године, табела обавеза КЦ „Драинац“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза КЦ „Драинац“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза КЦ „Драинац“





на дан 31.12.2018. године по контима (421200, 421300, 421400, 423400, 423700, 423900, 424200, 425100, 426100 и 426800), Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године, Извештај о извршењу финансијског плана, Одлука о изменама и допунама финансијског плана, за 2019. годину; за Народну библиотеку: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 503 од позиције 194 до 223) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана за период од 1.1. до 31.12.2018. године број 13 од 15.1.2019. године, табела обавеза Народне библиотеке по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза Народне библиотеке по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза Народне библиотеке на дан 31.12.2018. године по контима (421200, 421300, 421400, 423700, 424900, 425200, 426800 и 423400), Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године, Извештај о извршењу финансијског плана, Одлука о изменама и допунама финансијског плана, за 2019. годину.

### 2.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.28. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

### 2.28.1. Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 17.818 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.478 хиљада динара и то:

- Општинска управа у укупном износу од 1.500 хиљада динара, и то: (1) у износу од 833 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера, (2) у износу од 618 хиљада динара за набавку горива, (3) у износу од 49 хиљада динара за набавку горива мимо спроведеног поступка јавне набавке;

- Спортски центар у износу од 1.331 хиљаде динара за електричну енергију;

- Туристичка организација у износу од 1.647 хиљада динара за набавку услуге изнајмљивања опреме;

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.340 хиљада динара, и то:

- Директни корисници у поступцима набавки услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ у укупном износу од 8.796 хиљада динара, од чега је 1.099 хиљада динара и без правног основа;

- Туристичка организација у поступку набавке наступа музичких извођача на манифестацији „Дани шљиве Блаце 2017“ у износу од 3.291 хиљаде динара;

- Предшколска установа у поступку набавке хране, пића и намирница за припремање хране у износу од 2.352 хиљаде динара;

### 2.28.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

➤ Без спроведеног поступка јавне набавке:



Општинска управа: (1) Општинска управа општине Блаце је у Плану јавних набавки за 2019. годину предвидела јавну набавку услугу одржавања софтвера, која је обликована по партијама (преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда). У складу са Изјавом која је дата ДРИ, број III-404-108/2019 од 11.1.2019. године, Општинска управа општине Блаце као Наручилац, покренула је јавну набавку - преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, обликовану по партијама, дана 25.4.2019. године на основу претходно добијеног мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене овог поступка, број 404-02-796/19 од 19.3.2019. године. За Партију 1 пристигла је понуда понуђача „Завод за унапређење пословања“, доо из Београда, а за Партију 2 понуђача „Институт Михајло Пупин“, доо из Београда. Понуда понуђача „Институт Михајло Пупин“ доо за Партију 2 прелази износ процењене вредности, али је Наручилац прихватио поменућу понуду у складу са чланом 107. став. 4. Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 107. став 5. истог Закона, доставио је образложени Извештај о томе Управи за јавне набавке и ДРИ. (2) У 2018. години Општинска управа је закључила Уговор за јавну набавку горива на износ од 1.456.040,40 динара. Нису преузете веће обавезе од уговорених. (3) У 2018. години Општинска управа је Уговор за набавку горива закључила са понуђачем „КАТ-КОМЕРЦ“ доо, који има бензинске станице једино на територији општине Блаце. Из тог разлога, Општинска управа је узимала гориво на бензинским станицама „НИС ПЕТРОЛ“, када је реч о даљим службеним путовањима, јер се њихове бензинске станице налазе на читавој територији Републике Србије. Општинска управа се обавезује да ће у 2019. години у Конкурсној документацији за јавну набавку горива за 2019. годину, урадити спецификацију и дефинисати услове за учешће тако да Општинска управа закључи Уговор са понуђачем који поседује најмање једну бензинску станицу на територији општине Блаце, једну бензинску станицу дуж ауто пута од Ниша ка Београду, једну бензинску станицу дуж ауто пута од Београда ка Нишу и једну бензинску станицу на деоници ауто пута Београд – Суботица и да се на тај начин омогући да се гориво узима само од понуђача са којим је закључен Уговор за јавну набавку горива. У 2019. години Општинска управа општине Блаце је у складу са Изјавом број III-404-107/2019 од 11.1.2019. године изменила Конкурсну документацију за јавну набавку горива, у делу додатних услова-технички капацитет, како би изабрани понуђач могао да задовољи потребе Наручиоца и како се не би правили пропусти као ранијих година, да се гориво узима на пумпама са којима Наручилац нема закључен Уговор.

Спортски центар: Јавна набавка електричне енергије у 2018. години вршена је у складу са законском процедуром која је прописана Законом о јавним набавкама. У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке за електричну енергију у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки Спортског центра „Блаце“ за 2018. годину. Спортски центар „Блаце“ је у 2019. години спровео поступак ЈНМВ – набавка електричне енергије предвиђене Планом набавки број 1.1.1/19.

Туристичка организација: У 2018. години није спроведена јавна набавка код закупа опреме: бине, расвете и озвучења, јер је Туристичка организација сматрала да се не ради о истоврсној набавци. У 2019. години спроведена је јавна набавка Организација манифестације „Дани шљиве“, 2019-културно-уметнички програм, закуп бине са пратећом опремом и маркетинг-по партијама, у складу са законском процедуром која је прописана Законом о јавним набавкама.

*Доказ: за Општинску управу: План јавних набавки за 2019. годину (Измена број 1) број III-404-49/2019-1 од 15.1.2019. године и Изјава број III-404-108/2019 од 11.1.2019. године, План јавних набавки за 2019. годину (Измена број 1) број III-404-49/2019-1 од 15.1.2019. године, Мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене*



преговарачког поступка, број 404-02-796/19 од 19.3.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке број III-404-832/19 од 25.4.2019. године, Обавештење о покретању преговарачког поступка (објављен на Порталу јавних набавки) број III-404-860/19-1 од 6.5.2019. године, Позив за подношење понуда (упућен понуђачима електронским путем), број III-404-860/19-2 од 6.5.2019. године, Одлука о додели уговора број III-404-925/2019 од 17.5.2019. године, Образложени Извештај о доношењу одлуке о додели уговора за ДРИ и УЈН са повратницама број III-404-925/19-1 од 17.5.2019. године, Уговор за Партију 1 број III-400-997/19 од 31.5.2019. године и Уговор за Партију 2 број III-400-998/19 од 31.5.2019. године, Картица добављача и Уговор број III-400-535/18 од 15.3.2018. године са Обрасцем понуде и Обрасцем структуре понуђене цене, Изјава број III-404-107/2019 од 11.1.2019. године, Налог запосленом лицу број III-404-107/2019-1 од 11.1.2019. године и доставница, Одлука о покретању поступка јавне набавке број III-404-469/19 од 27.2.2019. године, Позив за подношење понуда број III-404-500/19-1 од 1.3.2019. године, Техничка спецификација, Услови за учешће у поступку из Конкурсне документације број III-404-500/19-2 од 1.3.2019. године, Образац изјаве о испуњености додатног услова, Одлука о додели уговора број III-404-586/19 од 14.3.2019. године, Уговор број III-400-639/19 од 25.3.2019. године; за Спортски центар: Одлука о покретању поступка број 86/18 од 19.3.2018. године, Позив за подношење понуда број 100/2018 од 27.3.2018. године, Уговор о купопродаји електричне енергије број 141/2018 од 19.4.2018. године са Обрасцем понуде и Обрасцем структуре понуђене цене, Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 135/2019 од 27.3.2019. године, Позив за подношење понуда број 142/2019 од 28.3.2019. године, Уговор са ЈП ЕПС Београд број 168/2019 од 23.4.2019. године; за Туристичку организацију: Изјава број 07-4/2019 од 11.1.2019. године, Одлука о покретању поступка број 95/2019 од 27.6.2019. године, Одлука о додели уговора број 110-2/2019 од 12.7.2019. године.

➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

Директни корисници: Општинска управа општине Блаце је током 2018. године спровела два поступка јавне набавке за услугу социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“. Први поступак је покренут 14.3.2018. године а други поступак 20.8.2018. године. У оба поступка Уговор је закључен са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ чија је лиценца била важећа. Као обавезан услов у Конкурсној документацији је предвиђено да Хуманитарна организација мора имати важећу лиценцу. Уз понуду су, у оба поступка јавне набавке, доставили Решење Министарства за рад запошљавање, борачка и социјална питања број 022-03-00136-2017-19 од 9.2.2018. године, којим је утврђено да поменута организација добија лиценцу на шест година. У поступку који је покренут 14.3.2018. године, процењена вредност набавке је 3.333.333,00 динара без ПДВ, односно 4.000.000,00 динара са ПДВ. Прихваћена је понуда Понуђача у износу од 3.990.000,00 динара без ПДВ (Понуђач није у систему ПДВ). У поступку који је покренут 20.8.2018. године, процењена вредност набавке је 3.345.833,00 динара без ПДВ, односно 4.015.000,00 динара са ПДВ. Прихваћена је понуда Понуђача у износу од 3.990.000,00 динара без ПДВ (Понуђач није у систему ПДВ). У оба случаја, понуда је прихваћена иако прелази износ процењене вредности, у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама који каже да Наручилац може доделити Уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и у том случају је Наручилац дужан да о томе достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Наручилац је код обе јавне набавке уредно доставио Извештај горе наведеним



институцијама у коме наводи да је искористио законску могућност из разлога јер поседује финансијска средства за разлику у цени између процењене вредности јавне набавке и цене дате у понуди понуђача. Понуђач није у систему ПДВ (услуга је ослобођена ПДВ према Закону о ПДВ, члан 25. став. 2. тачка 11), тако да иако понуда прелази процењену вредност, Наручиоцу неће бити потребна додатна средства за реализацију набавке. Понуда не ограничава нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача а ради се о социјалној категорији становништва са посебним положајем, тако да је од значаја да корисници програма што раније добију захтевану услугу. У Конкурсној документацији за обе јавне набавке „Помоћ у кући“ у 2018. години, као додатни услов је стављено да Понуђач мора поседовати потписан меморандум-споразум о сарадњи са надлежним центром за социјални рад. Међутим, у 2019. години, Општинска управа општине Блаце је као Наручилац покренула поступак јавне набавке мале вредности „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“, дана 26.3.2019. године. Процењена вредност поменуте набавке износи 3.000.000,00 динара без ПДВ. Наручилац је изменио спецификацију за ову набавку у односу на претходне године. Наручилац је, такође, у односу на претходне године, избацио и додатни услов којим се тражило да изабрани понуђач има потписан Меморандум-Споразум о сарадњи са Центром за социјални рад.

Туристичка организација: Огласи о јавној набавци у преговарачким поступцима без објављивања позива у 2018. години објављени су као појединачне набавке.

Током спровођења јавних набавки наступа музичких извођача истовремено са упућивањем Позива за подношење понуда у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда објављена су и Обавештења о покретању поступка на Порталу јавних набавки.

Током 2018. године, након закључења уговора о јавним набавкама објављена су Обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки.

Током спровођења јавне набавке наступа музичког извођача Аце Лукаса, обезбеђене су менице као мера обезбеђења за авансну уплату средстава и за добро извршење посла, у складу са конкурсном документацијом.

Предшколска установа: Предшколска установа је у 2018. години спровела поступак јавне набавке мале вредности - Набавка намирница-хране за децу-обликована по партијама поштујући законску процедуру која је прописана Законом о јавним набавкама.

*Докази: за директне кориснике: Одлука о покретању поступка број III-404-518/18 од 14.3.2018. године, Одлука о покретању поступка број III-404-1424/2018 од 20.8.2018. године, Решење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 022-03-00136-2017-19 од 9.2.2018. године, Извештај број III-404-608/2018 од 28.3.2018. године, Повратнице, Извештај број III-404-1479/2018 од 28.8.2018. године, Изјава број III-404-110/2019-1 од 11.1.2019. године, Одлука о покретању поступка број III-404-653/19 од 26.3.2019. године, Конкурсна документација број III-404-656/19-2 од 27.3.2019. године, Измена Конкурсне документације број III-404-656/19-3 од 29.3.2019. године, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број III-404-656/19-4 од 29.3.2019. године, Одлука о додели уговора број III-404-752/19 од 8.4.2019. године, Уговор број III-400-758/2019 од 9.4.2019. године, Решење из Регистра удружења, број 10206/2013 од 15.11.2013. године, Решење из Регистра удружења број 249/2017 од 18.1.2017. године, Решење о добијању лиценце број 022-02-00029/2017-19 од 6.6.2017. године, Извештај Министарству о закљученом Уговору број III-400-758/2019-4 од 9.4.2019. године са повратницом, Анекс Уговора број III-400-758/19-5 од 30.4.2019. године, Одлука о измени Уговора број III-400-758/19-6 од 10.5.2019. године, Извештај ДРИ и УЈН о измени уговора број III-400-758/19-7/1 од 10.5.2019. године са*



повратницама; за Туристичку организацију: Мишљење Управе за јавне набавке, број 011-00-133/18 од 18.6.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка, број 217/2018 од 6.7.2018. године, Позив за подношење понуда, број 219/2018 од 9.7.2018. године, Доказ о објављивању на Порталу јавних набавки, Записник о отварању понуда број 228/2018 од 12.7.2018. године, Уговор о реализацији музичког наступа број 278/2018 од 30.7.2018. године, Менице са пратећом документацијом, Мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-133/18 од 18.6.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка број 247/2018 од 20.7.2018. године, Позив за подношење понуда број 255/2018 од 23.7.2018. године, Доказ о објављивању на Порталу јавних набавки, Записник о отварању понуда број 267/2018 од 26.7.2018. године, Уговор о реализацији музичког наступа број 293/2018 од 13.8.2018. године, Мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-133/18 од 18.6.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка број 215/2018 од 6.7.2018. године, Позив за подношење понуда број 221/2018 од 9.7.2018. године, Доказ о објављивању на Порталу јавних набавки Записник о отварању понуда број 229/2018 од 12.7.2018. године, Уговор о реализацији музичког наступа број 265/2018 од 26.7.2018. године, Мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-133/18 од 18.6.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка број 216/2018 од 6.7.2018. године, Позив за подношење понуда број 220/2018 од 9.7.2018. године, Доказ о објављивању на Порталу јавних набавки, Записник о отварању понуда број 230/2018 од 12.7.2018. године, Уговор о реализацији музичког наступа број 266/2018 од 26.7.2018. године, Мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-133/18 од 18.6.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка број 248/2018 од 20.7.2018. године, Позив за подношење понуда број 257/2018 од 23.7.2018. године, Доказ о објављивању на Порталу јавних набавки, Записник о отварању понуда број 268/2018 од 26.7.2018. године, Уговор о реализацији музичког наступа број 291/2018 од 10.8.2018. године; за Предшколску установу: Одлука о покретању поступка број 92 од 11.4.2018. године, Позив за подношење понуда број 101/18 од 16.4.2018. године, Конкурсна документација број 101/18-1 од 16.4.2018. године, Коверте понуда са пријемним штампилем, Записник о отварању понуда број 126 од 26.4.2018. године, Одлука о додели уговора број 132 од 30.4.2018. године, Уговор за Партију 1 број 137 од 7.5.2018. године, Уговор за Партију 2 број 138 од 7.5.2018. године, Објава на Порталу.

### **2.28.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

## **2.29. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног конкурса односно јавног позива**

### **2.29.1. Опис неправилности**

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 155 хиљада динара без спроведеног конкурса односно јавног позива, и то:

- Општинска управа у износу од 45 хиљада динара за дотације удружењима КУД „Стојан Новаковић“ Блаце и Друштву за неговање историје и традиције српског народа „Стазама славних предака“ Ниш;
- Туристичка организација у износу од 110 хиљада динара за дотације удружењима Ловачко удружење „Блаце“ Блаце, Кинолошко друштво „Блаце“ Блаце и Кинолошко друштво „Јастребац“ Блаце.

### **2.29.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Општинска управа: У 2018. години није било извршавања са позиције 481941.



*Туристичка организација:* Туристичка организација јесте извршила поменуте расходе и издатке на име суорганизације спортских догађаја без конкурса тј. јавног позива у 2017. години и у првој половини 2018. године али од августа месеца, од пријема извештаја ДРИ, преузела је мере отклањања неправилности и није више вршила преузимање и плаћање обавеза на име суорганизације спортских догађаја и исте неће преузимати ни у наредном периоду. У периоду од 1.1 до 30.6.2019. године ТО Блаце није учествовала у суорганизацији спортских догађаја и манифестација, тако да није куповала пехаре на име учешћа у организацији тих догађаја у наведеном периоду, што је у складу са изјавом број 7-05/2019 од 11.1.2019. године.

*Доказ:* за Општинску управу: Картица позиције 481941; за Туристичку организацију: Картица 424900 за 2018. годину и 2019. годину, Образложење, Изјава број 140 од 19.8.2019. године, Преглед картице конта 424911

### **2.29.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без спроведеног конкурса односно јавног позива веродостојне.

## **2.30. Неправилности код прихода и примања**

### **2.30.1. Опис неправилности**

Код прихода и примања је утврђено: (1) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до десет година и преко десет година; (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) извршен је отпис камате супротно прописима; (4) Општина није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (5) Општина није вршила активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу локалних комуналних такси за коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Блаце (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), за држање средстава за игру („забавне игре“), за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом; (6) Општина Блаце је остварила приход у износу од само две хиљаде динара од комуналне таксе за паркирање друмских моторних и прикључних возила, иако је обележила места и утврдила таксу за паркирање; (7) општина Блаце је дала непокретности на коришћење без накнаде; (8) Спортски центар и Културни центар су остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекти нису у својини наведених индиректних корисника; (9) Спортски центар је остварио примања по основу пружања угоститељских услуга на отвореном базену, иако то није делатност у надлежности јединице локалне самоуправе.

### **2.30.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

(1) Због изречене примедбе на утврђење рочности за потраживања по прописаним уплатним рачунима, ЛПА се обратила Институту Михајло Пупин 3.12.2018. године и добила одговор да ће у 2019. години допунама програма бити у складу са законом и да ће се дефинисати рокови.

(2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу основних изворних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре јер та евиденција је могућа само ако се води ванбилансна евиденција н програмском



систему Пупин што нисмо били у могућности да обављамо у 2018. години али у 2019. години допуном програма биће вођена ванбилансна евиденција.

(3) У 2018. години није вршен отпис камате 100% супротно прописима ЗПППА.

(4) У складу са законом рађене су опомене по свим уплатним рачунима 23.11.2018. године све опомене су уручене и прокњижене. По примљеним опоменама у законском року обвезници су се јављали да измире обавезе или да поднесу захтев за одлагање дуга у складу са чланом 73. и 76. ЗПППА.

(5) Даном почетка примене Закона о јавним накнадама односно од јануара 2019. године престају да важе одредбе које су уређивале плаћање локалних комуналних такси (које постају накнаде за коришћење јавних површина). Накнаде за коришћење јавних површина (члан 236. до 242. Закона о јавним накнадама) уређују се врсте накнада за коришћење јавне површине, и то: 1. Накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. 2. Накнаде за коришћење јавне површине и објеката за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за коју дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе. 3. Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу. 4. Утврђивање накнаде за коришћење јавне површине врши се према површини коришћеног простора, сразмерно времену коришћења тог простора. 5. Накнаду утврђује локална пореска администрација решењем. Програмска подршка института Пупин је омогућила да ЛПА у 2019. години у складу са Законом о јавним накнадама доноси решења и прати наплату.

(6) Одлука о локалним комуналним таксама није усклађена са Законом о финансирању јединица локалне самоуправе јер садржи комуналну таксу "коришћење простора за паркирање" иако је иста обрисана у Закону. У току је израда нацрта Одлуке о локалним комуналним таксама која ће бити усклађена са Законом. У међувремену су предузете мере да се уреди делатност управљања јавним паркиралиштима. СО Блаце је у марту 2018. години донела Одлуку о јавним паркиралиштима а у јуну 2018. године Општинско веће је донело Одлуку о одређивању општих јавних паркиралишта у насељу Блаце. Одлуком СО Блаце из јуна 2018. ова делатност је неисправно поверена Спортском центру, што је исправљано у децембру, када је СО Блаце управљање јавним паркиралиштима поверила ЈКП „Блаце“. Паралелно, радило се на обележавању општих паркиралишта. Општинска управа је у 2018. години набавила саобраћајну сигнализацију а постављање исте је поверено ЈКП „Блаце“. Радови су започети и делом обављени у новембру и децембру, када су због ниских температура прекинути. Радови на постављању сигнализације биће настављени у фебруару 2019. године. У складу са Одлуком о јавним паркиралиштима, цену услуга одређује вршилац комуналне делатности а сагласност на исту даје Општинско веће.

(7) Председник општине Блаце дописом број П-361-143/2019 од 15.1.2019. године, корисника непокретности у складу са Одлуком општинског већа општине Блаце, број П-361-1745/17 од 15.1.2019. године. Хуманитарну организацију „Пружена рука“, Блаце, корисника непокретности у складу са Одлуком општинског већа општине Блаце број П-361-1745/17 од 15.1.2019. године, обавестио је да је напред поменута одлука у супротности са чланом 12. ставом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник Републике Србије“, број 16/18), која је ступила на правну снагу дана 13.3.2018. године.



Цитираним чланом прописано је плаћање закупнине у висини од минимум 20% од процењене тржишне висине закупнине. Дописом број 20/19 од 15.1.2019. године, од Хуманитарне организације „Пружена рука“, добили смо одговор да прихватају прописани износ закупнине, те ће Општинско веће општине Блаце, донети нову одлуку о давању непокретности на коришћење Хуманитарној организацији „Пружена рука“, Блаце. Такође, дописом број П-361-144/2019 од 15.1.2019. године, Председник општине Блаце обавестио је, као Хуманитарну организацију и Општински одбора Савеза удружења бораца СУБНОР, корисника непокретности, без накнаде по одлуци Општинског већа општине Блаце број П-361-1210/17 од 15.1.2019. године. Ово удружење се још није изјаснило да ли под новонасталим околностима жели да користи предметну просторију. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 5.3.2019. године донело је Одлуку о давању у закуп пословног простора у Блацу, ул. Косанчић Ивана, просторија број 3, укупне површине 14,30 м<sup>2</sup> „Општинској организацији глувих Блаце“ Одлуке број П-361-517/19 од 5.3.2019. године. На основу напред наведене Одлуке општина Блаце закључила је са удружењем уговор о закупу пословног простора на период од једне године Уговор број П-361-546/2019 од 7.3.2019. године. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 5.3.2019. године донело је Одлуку о давању у закуп пословног простора у Блацу улица Вука Караџића бб, укупне површине 32,62 м<sup>2</sup>, „Друштву за церебралну парализу Блаце“ Одлуке број П-361-515/19 од 5.3.2019. године. На основу напред наведене Одлуке општина Блаце закључила је са друштвом Уговор о закупу пословног простора на период од једне године број П-361-657/2019 од 27.3.2019. године. Удружење „Инклузија данас“ обратило се Општинском већу општине Блаце захтевом број П-361-767 од 10.4.2019. године за издавање у закуп пословног простора. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 17.4.2019. године донело је Одлуку о давању у закуп пословног простора у Блацу улица Светог Саве, у згради ЦСР укупне површине 16,64 м<sup>2</sup> Удружењу „Инклузија данас“ Одлуке број П-361-769/19 од 17.4.2019. године. На основу напред наведене Одлуке општина Блаце закључила је са Удружењем Уговор о закупу пословног простора на период од једне године број П-361-838/2019 од 25.4.2019. године. Сви уговори су са уговореном месечном накнадом.

(8) Спортски центар „Блаце“ је раскинуо Уговор којим је издавао пословни простор који није био у његовој својини. Поступак спровођења давања у закуп пословних просторија спроводи општина Блаце обзиром да се пословни простор који је до сада издавао Спортски центар, пословни простор у јавној својини општине Блаце.

(9) Спортски центар „Блаце“ неће вршити пружање угоститељских услуга на отвореном базену и не врши угоститељске услуге на базену. Поступак давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце, спровела је општина Блаце.

*Доказ: дописи са Институтом, Давање мишљења по захтеву број сл. од 6.12.2018. године, Закључак број П-400-2020/18 од 7.12.2018. године, Преглед обвезника издвојених за принудну наплату, Опомена број Ш-04-433-18-575/2018. године, Доставница, Решење број Ш-04-435-26-3/2018 од 27.11.2018. године, Нацрт Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење јавних површина, Одлука о јавним паркиралиштима број I-352-618/18 од 31.3.2018. године, Одлука о одређивању општих јавних паркиралишта у насељу Блаце број П-344-1076/18 од 18.6.2018. године, Одлука о поверавању искључивог права за обављање комуналних делатности у 2019 години број I-02-2181/18 од 18.12.2018. године, Обавештење број П-361-143/2019 од 15.1.2019. године, Доставница, Одговор на допис број 20/19 од 15.1.2019. године, Обавештење број П-361-144/2019 од 15.1.2019. године, Доставница, Одлука број П-361-517/2019 од 5.3.2019. године, Уговор број П-361-546/2019 од 7.3.2019. године, Одлука број П-361-*





515/2019 од 5.3.2019. године, Уговор број П-361-657/2019 од 27.3.2019. године, Одлука број П-361-516/2019 од 5.3.2019. године, Уговор број П-361-658/2019 од 27.3.2019. године, Одлука број П-361-516/2019 од 5.3.2019. године, Захтев број П-361-767 од 10.4.2019. године, Одлука број П-361-769/2019 од 17.4.2019. године, Уговор број П-361-838/2019 од 25.4.2019. године, Захтев за изјашњавање број П-361-717/2019 од 11.4.2019. године, Доставница, Изјашњење број 4 од 19.4.2019. године, Обавештење број П-361-717/2019-1 од 24.4.2019. године, Доставница, Изјашњење број 5/2019 од 7.5.2019. године, Одлука број П-361-903/2019 од 15.5.2019. године, Доставница, Уговор број П-361-991/2019 од 30.5.2019. године, Обавештење председнику општине број 29/2019 од 14.1.2019. године, за Спортски центар: Споразумни раскид Уговора о закупу пословног простора број 445/2018 од 6.11.2018. године, Одлука о покретању давања у закуп пословног простора број П-361-624/19 од 20.3.2019. године, Оглас за давање у закуп пословног простора број П-361-754/19 од 9.4.2019. године, Изјава број 7/2018 од 3.1.2018. године, Одлука број П-463-1298/2019 од 12.7.2019. године, Оглас за давање у закуп грађевинског земљишта јавним надметањем број П- 463-1222/2019 од 3.7.2019. године.

### **2.30.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код прихода и примања веродостојне.

## **2.31. Неправилности код припреме и доношења буџета**

### **2.31.1. Опис неправилности**

Код припреме и доношења буџета утврђено је да: (1) буџетски календар није у потпуности испоштован; (2) сви директни и поједини индиректни буџетски корисници нису сачињавали и достављали потписане предлоге финансијских планова; (3) месне заједнице нису донеле своје финансијске планове; (4) Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију није донело квоте у складу са законом; (5) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

### **2.31.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

- (1) Буџетски календар код припреме и доношења буџета за 2019. годину, испоштован до достављања Предлога одлуке Скупштини општине.
- (2) Сви директни и индиректни (осим МЗ) сачинили су и доставили потписане предлоге финансијских планова .
- (3) Месне заједнице донеле су усклађене финансијске планове за 2019. годину.
- (4) Одељење за буџет, финансије и ЛПА је донео квоте у складу са Законом.
- (5) Одлука о буџету у потпуности је припремљена на основу система јединствене буџетске класификације;

*Доказ: Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, Објава на сајту, Доставнице, Финансијски планови – директни корисници, Финансијски планови корисника, Доставнице, Измена и допуна Упутства за припрему Одлуке о буџету за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, Доставнице, Одлука о буџету општине Блаце за 2019. годину, Образложење Одлуке о буџету, Допис Министарству, Финансијски планови-директни корисници, Финансијски планови-корисници, Финансијски планови месних заједница, Обим расхода (квоте) за први и други квартал 2019. године, Председник општине, Општински правобранилац и Општинска управа, Одлука о буџету, Упутство ребаланс 1, доставнице, Усклађени финансијски планови, Финансијски планови, Допис Министарству, Доставнице-Нацрт, Нацрт Одлуке ребаланс 1, Предлог ребаланс 1, Одлука ребаланс 1.*



### 2.31.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојне.

## 2.32. Финансијско управљање и контрола

### 2.32.1. Опис неправилности

Општина Блаце 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:

- Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и шест чланова, док је чланом 66. Статута општине Блаце одређено да Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и седам чланова.
- Савет за здравље је радно тело Скупштине општине сходно члану 48. Статута општине Блаце, а образovalo га је Општинско веће.
- Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину није прецизирано који извршни орган доноси решење о распоређивању средства текуће буџетске резерве.
- Надлежни органи општине Блаце нису донели: Програм развоја туризма, Програм мониторинга стања животне средине, Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.
- Предшколска установа, Културни центар и Спортски центар нису донели акт којим су регулисали обрачун и исплату плата, накнада и додатака.
- Интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне код Скупштине општине, Културног центра, Спортског центра и Туристичке организације.
- Није утврђен норматив за потрошњу горива код Општинске управе и код МЗ Врбовац.
- Не постоји основ за постојање Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце на дан 16.12.2016. године нема ни средства, ни потраживања, ни обавезе, јер их је још 1.1.2011. године преузео Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а покренут је поступак ликвидације. Скупштина општине Блаце је 16.12.2016. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, након пет година од њеног престанка рада. ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце престала је са радом на основу Одлуке Општинског већа од 21.1.2011. године којим је основан Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, затим којом је одлучено да за оснивање, почетак рада и пословање Фонда, Фонд средства обезбеђује из средстава која преузима од ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, да даном почетка рада Фонда, а то је 1.1.2011. године, престаје са радом ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце и да Фонд преузима од ЈП Дирекције имовину, права и обавезе, а запослене раднике преузима Општинска управа.
- Спортски центар обавља комуналну делатност управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима, иако је основан као Установа у области физичке културе.



- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године није усаглашен са Одлуком о Општинској управи у делу основне организационе јединице Одељење за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, односно Одељење за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године за поједина радна места није предвиђено прописано радно искуство у звању вишег референта јер је предвиђено најмање две године радног искуства у струци, уместо најмање пет година радног искуства у струци.
- Решењем начелника Општинске управе број III-112-2238/2017 од 1.12.2017. године распоређен је службеник на радно место координатор јавних инвестиција са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице и на радно место послови одабирања и заштите архивске грађе са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу општинског услужног центра и информатике иако је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 9.11.2017. године предвиђено, за радно место послови одабирања и заштите архивске грађе „број службеника: 1“, са пуним радним временом.
- Начелник Општинске управе нема заменика, иако је чланом 29. Одлуке о Општинској управи општине Блаце, одређено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.
- Одлука о Општинском правобранилаштву општине Блаце донета је 12.7.2017. године, што је 2,5 године по истеку законског рока за доношење исте. Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Блаце одређен је услов за правобраниоца од најмање три године искуства у правној струци након положеног правосудног испита. Лице које је постављено на пословима Општинског правобраниоца од 13.10.2014. године је услов за правобраниоца у погледу искуства по ново донетој Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Блаце стекло 30.6.2017. године.
- Запослен у ГУ Крушевац ангажован је у Општинској управи Блаце по Уговору о допунском раду као руководиоца Одељења, али и као члан Комисије за међународну сарадњу, па се није могло утврдити када је радио у Крушевцу, кад је руководио одељењем у Општинској управи Блаце, а када је радио као члан комисије Скупштине општине Блаце.
- Потребни услови за радно место руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу су предвиђени актом о систематизацији, након ангажовања лица на допунском раду.
- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година.
- Актом о систематизацији у Општинској управи предвиђена је 1/2 службеника на радном месту руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а ангажовано је лице са трећином радног времена.
- На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ПУ „Наша радост“ број 243 од 24.8.2017. године председник Општине није дао сагласност.
- Предшколска установа није имала директора од 21.12.2017. године до 16.1.2018. године.



- Председнику општине, помоћнику председника Општине и начелнику Општинске управе у 2017. години није вршен обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи одмор, већ је за дане коришћења годишњег одмора плата исплаћена као да су радили.
  - За послове ажурирања базе пољопривредних газдинстава у 2017. години су закључена два уговора о делу и један уговор о привременим и повременим пословима, а Општина не поседује базу пољопривредних газдинстава.
  - Комисија за административна питања је закључцима привремено обуставила исплату накнада за рад делу комисија које је именovala Скупштина са ретроактивним дејством.
  - Поједине комисије су примале месечну накнаду без обзира да ли су заседале у том месецу.
  - Као правни основ за доношење Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана наведен је члан 15. став 1. тачка 4. Закона о удружењима, који се не односи на материју наведеног правилника.
  - Правилником о коришћењу службених мобилних телефона од 8.7.2016. године није регулисано који тарифни профил ком лицу припада тако да се појединим изабраним лицима плаћа тарифни профил и до пет хиљада динара, затим да ли износ исказан на рачуну као наплата у име и за рачун другог обрачунава у лимит или не.
  - Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона.
  - Спортски центар даје на коришћење спортске сале и спортске објекте без сагласности локалне самоуправе и без расписаног јавног позива, поднетих програма и закључених уговора са корисницима термина.
  - Поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце немају искуство у управљању организацијама у области спорта.
  - Председник општине Блаце није на званичном сајту Општине објавио извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава, извештај о одобреним програмима и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма.
  - Општинска управа није систематизовала радно место службеника за јавне набавке.
  - Наручилац у поступку јавне набавке је Општина, а не органи Општине.
  - Вршилац дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције.
  - Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године.
- (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, 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;
  - 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.
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Општинска управа није вршила контролу и обуставу прекорачења употребе фиксних телефона како је уредила интерним актом.
- У 2017. години у Општинској управи су коришћени тарифни профили који нису уговорени Уговором од 30.9.2014. године закљученим са „Телеком Србија“ ад Београд.



- Решење за годишњи одмор пређашњем директору Спортског центра, а сада запосленом у Спортском центру је донето за целу 2017. годину иако је истом исплаћена накнада штете за неискоришћен сразмерни део годишњег одмора за 2017. годину од четири дана.
- Код суфинансирања пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања: сваки од чланова Конкурсне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс није дао писмену изјаву да није у сукобу интереса и да не обавља јавну функцију, Комисија није навела разлоге за прихватање односно неприхватање пројеката, решења за расподелу средстава садрже правни лек иако је решење коначно, рокови за реализацију суфинансирања пројеката нису усклађени у пријави и уговорима, поједине медијске куће нису доставиле наративне и финансијске извештаје и документацију за правдање одобрених средстава, није успостављен поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирања пројеката у области јавног информисања.
- Није вођена евиденција присутности на послу за изабрана и постављена лица, запослене код Општинске управе: на одређено време, затим курира, регистратора регистра обједињена процедура, послове утицаја на животну средину и праћење стања и заштиту и унапређење животне средине, лица по уговору о допунском раду; код Спортског центра за запослене; код Туристичке организације за запослене; код Предшколске установе за запослене.
- Општина је уговорила пружање услуга за помоћ у кући за 200 корисника, а пружана је услуга мањем броју лица, док су фактуре испостављане у једнаким износима, без обзира на број корисника.
- Општинска управа није доставила Министарству надлежном за социјалну заштиту извештај о закљученом уговору о набавци услуге социјалне заштите Помоћ у кући старим и инвалидним лицима.
- Спортски центар је буџетска средства искористио за измирење обавеза за које није поднео Општинској управи захтев по коме му је извршен пренос, тако да је буџетска средства користио за друге намене.
- Вршена набавка горива за службено возило „Mazda 3“ у касним вечерњим и раним јутарњим сатима, у данима за које нису издати путни налози, или налози не садрже време повратка са службеног пута или време повратка значајно одступа од времена точења горива.
- Вршено плаћање горива набављеног за приватна возила, а да овлашћена лица нису издавала одобрења приликом употребе приватних возила у службене сврхе.
- МЗ Врбовац није водила евиденцију издавања горива мештанима, као и употребе горива.
- Предшколска установа није вршила контролу цена по којима је вршена набавка намирница, те су поједине цене одступале од уговорених цена.
- Политичким субјектима нису расподељена средства за финансирање рада.
- Код одобравања годишњих програма спортским организацијама: није поштован програмски календар; спортским организацијама у 2017. години додељена средства иако нису поднеле извештај о утрошку средстава у претходној години; поједини предлози годишњих програма које су поднеле спортске организације не садрже све прописане елементе и не испуњавају све формалне критеријуме; поступак прве фазе одобравања програма није извршен на прописани начин у делу административне провере и оцене испуњености услова и критеријума у погледу носиоца програма, форме предлога програма и његове адекватности; вредновање квалитета годишњих програма спортских организација није извршено на начин да сваки члан комисије



вреднује према табели вредновања; спортске организације којима су додељена мања средства од наведених у њиховом финансијском плану, нису ускладили финансијске планове, тако да одговорна лица нису могла да изврше контролу наменског утрошка; Општинско веће није по завршетку програма за 2017. годину извршило анализу реализације програма и постизања планираних ефеката; Спортском савезу су пренета средства у износу већем од 20% укупне суме средстава буџета Општине предвиђених за финансирање програма из области спорта.

- Код финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине: у јавном конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине наведено је да на конкурс могу да учествују удружења која су основана на територији општине, а Правилником о начину финансирања пројеката удружења грађана је предвиђено да право учешћа у расподели средстава буџета могу у изузетном случају остварити и удружења грађана и невладине организације које нису регистроване на територији општине под условом да све пројектне активности у целости реализују на територији општине или ван територије али да својим активностима представљају општину; није вршена контрола реализације и утрошка средстава одобрених удружењима и невладиним организацијама, за поједине пројекте нису достављени наративни и финансијски извештаји о реализацији пројеката; Општина није захтевала од носилаца пројеката којима су одобрена мања средства од предложених средстава у конкурсној документацији да доставе и ускладе образац буџета; са једном неформалном групом је закључен уговор 28.12.2017. године за реализацију пројекта у 2017. години, а у наративном извештају је неформална група навела да је средства користила у периоду од августа до децембра 2017. године; поједине неформалне групе су доставиле извештаје са закашњењем.

- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе (није одређено лице задужено за праћење и контролу извршења услуга о уклањању комуналног и другог отпада - санација дивљих депонија на територији општине Блаце, нису окончани радови у уговореном року, није одређен координатор за здравље и безбедност на раду, нису слати петнаестодневни извештаји стручног надзора Министарству привреде, банкарска гаранција за добро извршење посла није издата дуже од рока за извршење посла, извођач радова није обавестио наручиоца о окончању радова у уговореном року, извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, након пријема обавештења није организован технички преглед изведених радова, банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није издата са роком 10 дана након предаје радова, обавезе нису измирене у року од 45 дана, није извршен технички преглед за дечје игралиште).

- За извођење радова на крову приватне зграде извођач радова ЈКП „Блаце“ није одредио одговорног извођача радова и није водио грађевински дневник за све дане извођења радова.

- У грађевинском дневнику су наведене примедбе и исте извођач није отклонио код Народне библиотеке.

- Употребне дозволе нису издате за део изграђеног објекта Предшколске установе и за коришћење изграђених објеката Предшколске установе и отворених спортских базена, општинског пута ОП 14 и деонице пута у Горњој Пребри.

- Већина налога за службено путовање није правдана у прописаним роковима; налози за службено путовање у иностранство не садрже све прописане елементе; овлашћено лице је дало одобрење за употребу сопственог возила у службене сврхе иако је било слободно једно службено возило.



- Није уговорена вредност по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање који је дана 19.1.2017. године Општинска управа закључила са ЈП ЕПС Београд и Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем који је дана 1.3.2017. године Културни центар закључио са ЈП Електропривреда Србије.
- Код доделе субвенција за пољопривреду: у Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину у оквиру табеле 3. Мере руралног развоја, дат је приказ планираних буџета за мере, појединачно за сваку меру руралног развоја, што укупно износи 13.904 хиљаде динара, док су у табели 4. Приказ планираних мера и финансијских средстава АП/ЈЛС, планирана средства за подстицаје мерама руралног развоја у износу од 13.924 хиљаде динара; Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године, уместо у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава у 2017. години није вршила накнадну контролу о томе да ли је корисник субвенције отуђио инвестицију за коју су му одобрена новчана средства; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава образована приликом вршења контроле и провере инвестиције за сваки поднети захтев за коришћење подстицајних средстава, није радила у пуном саставу, већ су сви ревидирани записници о извршеном комисијском прегледу потписани од стране само једног члана Комисије.
- Превозник „Југопревоз“ ад Крушевац је фактурисао услуге превоза ученика за јул и август, односно за месеце када ученици не похађају наставу по календару рада школе и извршено је плаћање услуге превоза ученика, иако је уговорен превоз ученика на релацијама од места пребивалишта до школе коју похађају и натраг редовним линијским превозом, за време наставе по календару рада школе.
- Основна школа и Општинска управа немају податак за којих 10 запослених у Општинској управи општине Блаце који послове обављају на терену и којих 15 ученика из најугроженијих породица у општини Блаце, је Основна школа уговорила превоз.
- Општинска управа у пословним књигама не води сву нефинансијску имовину у сталним средствима над којом је уписана у Регистру непокретности, али и није уписала право јавне својине на свим непокретностима.
- Општина Блаце издаје у закуп пословни простор који није евидентиран у пословним књигама општине и на коме није уписано право јавне својине над истим.
- Тениски терени се воде у књигама Општинске управе, а дати су Спортско – туристичком центру сви објекти у склопу тениских терена, на привремено коришћење, од 15 година, од стране Школског одбора Основне школе „Стојан Новаковић“.
- Спортски центар је део непокретности предао на коришћење ЈКП „Блаце“ иако нису евидентирани у пословним књигама Спортског центра, а Скупштина општине Блаце је надлежна за доношење одлуке о коришћењу, управљању и осталим актима располагања непокретности.
- Није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, а није пренет из припреме у употребу. Интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу.
- Капитал јавног предузећа чији је оснивач општина Блаце није уписан у пословним књигама Општине.
- Општинска управа и Културни центар су авансно платили поједине услуге а нису тражили средства обезбеђења за повраћај аванса.



- Општински правобранилац не учествује у планирању буџета у делу расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, нити обавештава Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију о основу и врсти расхода извршених по решењу судова.
- Општинско правобранилаштво не води адекватну евиденцију на основу које би Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију извршило књижење расхода по основу пресуда судова.
- Налози благајни се не воде исправно – тако се улаз у благајну по основу повраћаја дела аконтације евидентира на „налог благајни исплатите“, заједно са исплатом дневнице и осталих трошкова путовања.
- Културни центар и Спортски центар су подносили захтеве за пренос средстава и плаћање а за већ извршене расходе.
- Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна.

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

- Општина Блаце не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област.
- Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању.
- Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама.
- Општинска управа, Културни центар и Народна библиотека користе застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана, док остали индиректни корисници користе софтвер локалног програмера.
- Књижење пословних промена врши се у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за Општинску управу и тзв. буџет и у Фонду за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, што је довело до тога да пословне књиге општине нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
- Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Спортски центар нису увели систем аутоматског обрачуна зараде.
- У току 2017. године нису обухваћени остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци са наменских подрачуна отворених код Управе за трезор преко којих се такође обавља платни промет. Подрачуни нису интегрисани у систем извршења буџета јер преко њих остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци нису у потпуности евидентирани у Главној књизи чиме је отежана примена јединственог система управљања и контроле над средствима која су издвојена на ове рачуне за одређене намене. Новчана средства на подрачунима на дан 31.12.2017. године су исказана само у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године.
- Консолидација за општину Блаце се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника, а за Општинску управу финансијски извештаји се састављају сабирањем података из финансијских извештаја Општинске управе и Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- Приликом консолидовања финансијских извештаја за 2017. годину директних и индиректних корисника, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је вршило корекције појединих позиција које су исказане у билансима стања и извештајима о извршењу буџета индиректних корисника: готовина код





Народне библиотеке, потраживања и обавезе код Предшколске установе, Културног центра, Туристичке организације и Народне библиотеке, стални трошкови, услуге по уговору код Спортског центра и остварене приходе код Спортског центра.

- Део вредности нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине воде се у пословним књигама Општинске управе, док се део вредности зграда и објеката воде у посебном књиговодству, односно у књигама Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. Тако се у књиговодству Општинске управе води зграда вртића и улагања у реконструкцију зграде, док се у књиговодству Фонда за грађевинско земљиште воде улагања у реконструкцију и доградњу зграде вртића, а која су извршена током 2017. године. На описани начин пословна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, односно евиденција којом се обезбеђује увид у стање и кретање имовине.
- Пописом благајне Општинске управе у току поступка ревизије, утврђено је да у пословним књигама нису евидентирани благајнички дневници 42 дана.
- Општинска управа води приручну евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа, а не води помоћну књигу потраживања по основу закупа, не испоставља рачуне за закуп, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора.
- Општинска управа општине Блаце не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство.
- Значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 33.590 хиљада динара код Општинске управе, Скупштине општине, Културног центра, Спортског центра, Туристичке организације, Предшколске установе, извршено на основу не валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар, Спортски центар и Општинска управа не воде помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Културни центар, Народна библиотека, Предшколска установа и Спортски центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врше на синтетичким контима.
- Неправилно су евидентиране угоститељске услуге на синтетичком конту репрезентација код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе, Туристичке организације, а код Културног центра на синтетичком конту остале опште услуге.
- Код Спортског центра, Културног центра и Народне библиотеке Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказаном стању на контима у закључном листу на дан 31.12.2017. године;
- Код Спортског центра приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи су пренета на синтетички конто, без аналитике, у једном износу, тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање;
- Код Спортског центра почетно стање потраживања од купаца 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године;



- Код Спортског центра у пословним књигама воде се претплате код добављача, без евидентираних обавезе, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси;
- Код Спортског центра поједине обавезе по рачунима евидентирани су као уплате добављачу, поједине уплате добављачу евидентирани су два пута на конту добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода, поједине обавезе по рачунима евидентирани су два пута. На пример: Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу од 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и нису свеобухватна евиденција финансијских трансакција;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- Општинска управа, Скупштина општине, председник Општине и Културни центар не евидентирају обавезе у року од два дана.
- Мобилни телефони су издати изабраним, постављеним лицима и запосленима, а да нису издати реверси и не води се евиденција о датим апаратима.
- Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке.
- Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима.
- Спортски центар у Обрасцу 5 није евидентирао и исказао расходе на правилним контима.
- Није евидентирана уплата аванса код Општинске управе и код Културног центра.
- Није вршено сравање података директног са индиректним корисницима.
- Поједини објекти су евидентирани у пословним књигама Општинске управе само у вредности која је из буџета Општине, а не и за вредност средстава Министарства иако је извршена примопредаја и сачињен записник о истој.
- Обрачун амортизације није вршен за све објекте.
- Обавезе нису правилно исказане у Билансу стања Народне библиотеке.
- Општинска управа, Спортски центар, Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар нису регулисали отпис ситног инвентара.
- Годишњим пописом је пописано 14 бачви, а у пословним књигама се воде 18, што указује да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем.
- Попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе.
- Обрачуни зараде код Предшколске установе и Спортског центра не садрже податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго.



- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за годишњи одмор, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена на прописани начин.
- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

(5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина није основала службу за буџетску инспекцију.
- Интерна ревизија је организована у Општинској управи.
- Интерна ревизија је организована и успостављена Одлуком председника од 6.2.2018. године, а интерни ревизор, са 1/2 извршиоца, који не испуњава услов од три године радног искуства у струци, је засновао радни однос 7.8.2017. године, пре организовања и успостављања интерне ревизије.

### **2.32.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

1) Код контролног окружења:

(1) Скупштина општине Блаце је изабрала седам чланова Општинског већа, у складу са чланом 66. Статута општине Блаце.

*Доказ: Решење број I-02-1236/2018 од 17.7.2018. године.*

(2) Општинско веће општине Блаце донело је решење број II-02-1934/18 од 9.11.2018. године, којим је стављено ван снаге решење о образовању Савета за здравље број II-02-2407/2016 од 29.12.2016. године, те је Скупштина општине Блаце, у складу са чланом 41. став 1. тачка 8. Статута општине Блаце, донела Одлуку о образовању Савета за здравље Општине Блаце.

*Доказ: Одлука број I-06-1940/2018 од 13.11.2018. године, Решење број II-02-1934/18 од 9.11.2018. године, Предлог Статута Општине Блаце број II-010-2001/18 од 21.12.2018. године, Закључак број II-010-2001/18 од 21.12.2018. године, Достављање предлога Статута Општине Блаце МДУЛС број I-010-2243/18 од 25.12.2018. године, Доставница.*

(3) Одлуком о Буџету Општине Блаце за 2019. годину коју је Скупштина Општине Блаце донела на седници одржаној дана 18.12.2018. године у члану 27. и 28. одређено је да решење о распоређивању средстава текуће буџетске резерве доноси Веће.

*Доказ: Одлука о буџету општине Блаце за 2019. годину број I-400-1738/2018 од 18.12.2018. године, Решење број II-02-1232/18 од 18.7.2018. године.*

(4) Надлежни орган општине Блаце урадио је Нацрт Програма развоја туризма, Програм коришћења средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Блаце за 2019. годину број I-400-101/2019 од 13.3.2019. године, Програм мониторинга стања животне средине на територији општине Блаце за 2019. годину број II-501-149/19 од 16.1.2019. године, Стратегију управљања ризицима број I-020-324/2019 од 13.3.2019. године.

*Доказ: Одлука о приступању изради програма развоја туризма Општине Блаце I-332-1995/2018 од 18.12.2018. године, Решење о образовању комисије за израду и доношење Програма мониторинга стања животне средине Општине Блаце број II- 02-28/2019 од 4.1.2019. године, Доставнице за чланове Комисије, Записник са седнице Комисије број II-02-28/2019-1 од 4.1.2019. године, Предлог за планирање додатних средстава број III- 03-501-1971/2018 од 16.11.2018. године, Одлука о буџету за 2019. годину,*



Решење о образовању Комисије за израду Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији Општине Блаце за 2019. годину број: П-02-21/2019 од 03.01.2019. године, Копија доставница, Записник са седнице Комисије број П-02-21/2019-1 од 4.1.2019. године, Нацрт програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији Општине Блаце за 2019. годину број П-02-21/2019-2 од 8.1.2019. године, Копија доставнице, Нацрт Програма мониторинга стања животне средине за 2019. годину, Нацрт Програма развоја туризма, Програм коришћења средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Блаце за 2019. годину број I-400-101/2019 од 13.3.2019. године, Програм мониторинга стања животне средине на територији општине Блаце за 2019. годину број П-501-149/19 од 16.1.2019. године-Стратегија управљања ризицима број I-020-324/2019 од 13.3.2019. године.

(5) Предшколска установа је донела Правилник о накнадама, платама и другим примањима. Културни центар је донео Одлуку о висини коефицијената за обрачун и исплату зарада запослених број:263 од 28.12.2018. године, Спортски центар је донео Правилник о накнадама, платама и другим примањима. Културни центар је донео Одлуку о висини коефицијената за обрачун и исплату зарада запослених број 263 од 28.12.2018. године.

Доказ: за Предшколску установу: Правилник о накнадама, платама и другим примањима број 3 од 4.1.2019. године; за Културни центар: Одлука о висини коефицијента за обрачун исплате зарада запослених у Културном центру број 263 од 28.12.2018. године; за Спортски центар: Правилник о платама Спортског центра Блаце број 26/2019 од 11.1.2019. године.

(6) Општинско веће општине Блаце донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број П-400-919/18 од 30.5.2018. године, као и Правилник о допуни Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број П-400-1360/2018 од 07.08.2018. године.

Културни центар „Драинац“ је на седници Управног одбора усвијио Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 190 од 2.10.2018. године.

Спортски центар „Блаце“ је на седници Управног одбора усвојио Правилник о трошковима репрезентације број 82/2018 од 6.3.2018. године,

Туристичка организација је на седници Управног одбора усвојила Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 497/2018 од 18.12.2018. године.

Доказ: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број П-400-919/18 од 30.5.2018. године, Правилник о допуни Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број П-400-1360/2018 од 7.8.2018. године; за Културни центар: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 190 од 2.10.2018. године; за Спортски Центар: Правилник о коришћењу трошкова репрезентације број 497/2018 од 18.12.2018. године; за Туристичку организацију: Правилник о трошковима репрезентације број 82/2018 од 6.3.2018. године.

(7) Месна заједница Врбовац је доставила изјаву број службено од 24.12.2018. године у којој наводи за које потребе је гориво сипано са потписом свих лица која су гориво преузела.

Дана 31.12.2018. године поднет је извештај о потрошњи горива службених аутомобила Општинске управе општине Блаце за период 1.1.2018. до 31.12.2018. године број службено од 31.12.2018. године. Дана 31.12.2018. године начелница Општинске управе општине Блаце донела је Решење о образовању комисије за тестирање потрошње горива на пређених 100 км за службена возила Општинске управе општине Блаце број П-02-2343/18 од 31.12.2018. године која има задатак да начелнику Општинске управе



да предлог за доношење одлуке о нормативу потрошње горива за службена возила Општинске управе

*Доказ: Изјава број службено од 24.12.2018. године, Правилник број II-110-2329/18 од 11.1.2019. године, Решење начелника број III-02-2343/18 од 31.12.2018. године, Извештај о потрошњи горива службених аутомобила ОУ Блаце за период 1.1.2018. године до 31.12.2018. године.*

(8) Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу је угашен.

*Доказ: Одлука о престанку са радом Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, број: II-02-2310/2018 од 31.12.2018. године.*

(9) Ликвидациони управник ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, након добијања пореског уверења, поднео је АПР-у захтев за гашење истог.

*Доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације I-023-1110/18 од 17.7.2018. године, Потврда о примљеном захтеву за брисање број 313-4/19 од 15.1.2019. године, Уверење Пореске управе број 023-437-19-3061/2019 од 15.1.2019. године, Потврда да је примљен Захтев за брисање привредног друштва број 313-4/19 од 15.1.2019. године АПР.*

(10) Одлуком СО Блаце из децембра 2018.године комунална делатност поверена је ЈКП Блаце, у складу са комуналним делатностима.

*Доказ: Одлука о поверавању искључивог права за обављање комуналних делатности, одлука СО-е Блаце Службени лист општине Блаце 11/18, Решење о давању Сагласности на ценовник пијачних услуга број II-38-741/18 од 26.4.2018. године.*

(11) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године усаглашен је са Одлуком о Општинској управи општине Блаце број I-02-1180/18 од 17.7.2018. године.

*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године, Одлука о Општинској управи општине Блаце број I-02-1180/2018 од 17.7.2018. године.*

(12) Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-2179/18 од 16.12.2018. године прописано је радно искуство у звању вишег референта од најмање пет година искуства у струци.

*Доказ: Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-2179/18 од 16.12.2018. године.*

(13) Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-81/18 од 08.01.2018. године промењена је тачка 35а Послови одабирања и заштите архивске грађе у делу број службеника тако да гласи: „број службеника 1/2“.

*Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-81/18 од 8.1.2018. године.*

(14) Скупштина општине Блаце је на седници дана 17.7.2018. године донела Одлуку о Општинској управи општине Блаце број I-02-1180/2018. од 17.7.2018. године која у члану 26. каже да начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обављају своју дужност. У члану 27. ове



Одлуке предвиђено је да начелника Општинске управе у случају његове спречености да обавља функцију или одсутности, замењује заменик начелника или лице које он одреди посебним овлашћењем уз сагласност председника општине.

*Доказ: Одлука о Општинској управи општине број I-02-1180/18 од 17.7.2018. године.*

(15) Дана 18.1.2018. године Општинско веће општине Блаце је донело Одлуку о расписивању јавног конкурса за постављење Општинског правобраниоца број II-02-179/18 од 18.1.2018. године. Дана 3.3.2018. године Општинско веће општине Блаце је донело Решење о постављењу Општинског правобраниоца општине Блаце број II-02-431/2018.

*Доказ: Одлука о расписивању јавног конкурса за постављење Општинског правобраниоца број II-02-179/18 од 18.1.2018. године, Решење о постављењу Општинског правобраниоца општине Блаце број II-02-431/2018 од 3.3.2018. године, Копија радне књижице Општинског јавног правобраниоца.*

(16) Запосленом у ГУ у Крушевцу који је ангажован у Општинској управи по Уговору о допунском раду као руководиоца Одељења за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу уговор је истекао дана 21.5.2018. године и више није закључиван уговор о допунском раду, а Решењем председника општине Блаце број II-02-1232/18 од 18.7.2018. године, лице ангажовано по уговору о допунском раду разрешен је дужности члана Комисије за међународну сарадњу.

*Доказ: Копија Уговора о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године, Решење председника општине Блаце број II-02-1232/18 од 18.7.2018. године.*

(17) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године предвиђен је један службеник на радном месту руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. На пословима руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу налази се лице које испуњава услове о чему вам прилажемо и решење о распоређивању запосленог, као и решење о коефицијенту.

*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године, Решење број III-112-1862/18 од 1.11.2018. године, Решење број III-121-1895/18 од 1.11.2018. године.*

(18) Културни центар: Директор КЦ „Драинац“ има радно искуство од 5 година на руководећим местима.

*Доказ: Потврда ОШ „Стојан Новаковић“ Блаце број 4 од 4.1.2018. године, Диплома о стеченом високом образовању, Решење синдиката ОШ „Стојан Новаковић“ од 5.6.2009. године.*

(19) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године предвиђен је један службеник на радном месту руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.

*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године.*



(20) Председник општине Блаце је Решењем од 13.4.2018. године, дао сагласност на Правилник о унутрашњој систематизацији радних места у ПУ Наша радост. На захтев ПУ Наша Радост за давање сагласности на Правилник о изменама Правилника о унутрашњој систематизацији радних места у ПУ Наша радост број 9 од 11.1.2019. председник општине је решењем број П-02-115/19 од 11.01.2019. године дао сагласност на поменути Правилник.

*Доказ: Захтев председнику општине број 96 од 13.4.2018. године за давање сагласности на Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ Наша Радост Блаце, Решење о давању сагласности број: П-02-688/2018 од 13.4.2018. године, Захтев председнику општине број 9 од 11.1.2019. године за давање сагласности на Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ Наша Радост Блаце, Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ Наша Радост Блаце број 7 од 10.1.2019. године, Решење о давању сагласности број: П-02-115/2019 од 11.1.2019. године.*

(21) У периоду од 16.1.2018. до 31.12.2018. године није било прекида у вршењу функције в.д. директора Предшколске установе „Наша радост“ Блаце.

*Доказ: Решење број 119-01-00067/2018-07/109/1 од 16.1.2018. године, Решење број 119-05-00007/2018-07/109/3 од 19.7.2018. године.*

(22) Обрачуни за годишњи одмор се врше у складу са Законом. Начелница Општинске управе је постављена дана 7.12.2018. године а до тада је била запослена у Општинској управи општине Блаце, а председник Општине Блаце је изабран дана 17.7.2018. године и није користио годишњи одмор.

*Доказ: Решење о коришћењу годишњег одмора број П-131-1817/2018 од 26.10.2018. године, Радна листа за месец октобар 2018. године, Обрачунска листа за месец октобар 2018. године, Радна листа за месец новембар 2018. године, Обрачунска листа за месец новембар 2018. године, Обрачун накнаде за коришћење годишњег одмора, Решење о коришћењу годишњег одмора број П-131-1472/2018 од 29.8.2018. године, Радна листа за месец септембар 2018. године, Обрачунска листа за месец септембар 2018. године, Обрачун накнаде за коришћење годишњег одмора.*

(23) Општина Блаце поседује базу података пољопривредних газдинстава која су понела захтеве за подстицајна средства у пољопривреди од стране општине Блаце у 2018. години. Базу података пољопривредних газдинстава са територије општине Блаце поседује Управа за трезор Министарства финансија. У Образложењу Одељења за привреду, локални економски развој и друштвене делатности број службено од 14.1.2019. године стоји да ово одељење располаже базом података пољопривредних газдинстава која су подносила захтеве Комисији за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце.

*Доказ: Извештај текућих субвенција за пољопривреду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године, Образложење Одељења за привреду, локални економски развој и друштвене делатности број службено од 14.1.2019. године.*

(24) Председник Скупштине општине и председница Комисије за административна питања потписали су заједничку изјаву којом се обавезују да у 2019. години, Комисија за административна питања неће доносити одлуке са ретроактивним дејством у вези са одређивањем накнада за рад Комисија које је именovala Скупштина општине Блаце и други органи општине Блаце. Комисија за административна питања није доносила Одлуке са ретроактивним дејством у вези одређивања накнада за рад Комисија које је именovala СО-е Блаце, а све у складу са изјавом број П-02-2277/2018-1 од 10.1.2019. године.



*Доказ: Изјава број I-02-2277/2018-1 од 10.1.2019. године.*

(25) Достављамо Закључке административне комисије где се види да је обустављена накнада за све Комисије СО Блаце.

*Доказ: Закључак број I-123-1997/2017 од 24.10.2017. године, Закључак број I-123-2303/18 од 28.12.2018. године, Закључак број I-123-2303/18-1 од 31.12.2018. године.*

(26) Општинско веће општине Блаце донело је нови Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Блаце за финансирање и суфинансирање трошкове програма и пројеката удружења грађана са територије општине Блаце а све у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса, која реализују удружења.

*Доказ: Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Блаце за финансирање и суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Блаце број II-400-117/2019 од 11.1.2019. године, Изјава број II-400-141/19 од 14.1.2019. године.*

(27) Дана 11.1.2019. године Општинско веће је донело Правилник о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број II-400-118/2019 од 11.1.2019. године. Овлашћеним лицима од стране председника општине Блаце, начелник ОУ дао је два предлога за успостављање система контроле и утврђивања јасних критеријума за утврђивање лимита по основу коришћења мобилних телефона, за лакше евидентирање службених мобилних телефона и издавање мобилних телефона на коришћење уз оверену потврду односно реверс. Такође, предлаже се да се привремено искључе бројеви за које не постоји евиденција о томе коме припадају. Овлашћена лица су сачинила извештај поступајући по налогу ОУ. Све промене које су извршили налазе се у табелама као прилог извештаја. Правилником о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број II-400-118/2019 од 11.1.2019. године одређује се право коришћења службених телефона као и лимити у оквиру тарифног профила.

*Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број II-400-118/2019 од 11.1.2019. године, Предлог број III-404-2234/2018 од 21.12.2018. године, Извештај број III-404-2234/2018-1 од 10.1.2019. године са табелама, Извештај број III-404-2234/2018-2 од 14.1.2019. године, два примерка реверса за мобилне картице и три примерка реверса за мобилне телефоне, Захтев број II-345-171/19 од 15.1.2019. године.*

(28) Директору Спортског центра је одређен лимит за коришћење мобилног телефона Одлуком број 90/А/2018 од 20.3.2018. године.

*Доказ: Одлука број 90/А/2018 од 20.3.2018. године.*

(29) Директор Спортског центра „Блаце“ у Блацу се обратио дана 15.1.2019. године начелници Општинске управе Молбом за расписивање јавног позива за доделу термина у спортској хали „Чика Душко Јовановић“. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 5.3.2019. године, објавило је јавни позив за доделу термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у Блацу за период 15.3.2019.-15.12.2019. године. У циљу рационалног и наменског коришћења Спортске хале која је у јавној својини општине Блаце Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 17.4.2019. године, донело је Одлуку о додели термина а након тога и Одлуку о измени и допуни одлуке о додели термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“.

*Доказ: Молба за расписивање јавног позива за доделу термина у спортској хали „Чика Душко Јовановић“, Јавни позив за доделу термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ број: II-02-311/19 од 5.3.2019. године, Одлука о додели термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у периоду 15.3.2019. до 15.12.2019. године број II-02-3806/19 од 17.4.2019. године, Одлука о измени и допуни одлуке о додели*





термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у периоду 15.3.2019. до 15.12.2019. године број П-02-3806/19-1 од 16.5.2019. године.

(30) Председник општине Блаце, донео је решење о образовању Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце број П-02-798/2018 од 8.5.2018. године и сви чланови су стручни из области спорта.

*Доказ: Решење о образовању стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце број П-02-798/18 од 8.5.2018. године.*

(31) Председник општине Блаце, сходно одредбама члана 138. став 2. Закона о спорту и члана 42. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број: П-404-1820/2018. од 20.11.2018. године, поменуте извештаје објавио на званичном сајту општине Блаце.

Општинско веће општине Блаце, на седници одржаној дана 28.12.2018. године, разматрало је Извештај Управног одбора Спортског савеза општине Блаце о реализовању одобрених програма у 2018. години и исти је Закључком број П-400-2304/2018 од 28.12.2018. године, усвојило. На истој седници, по Предлогу Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце (образовану Решењем Председника општине број П-02-798/18 од 8.5.2018. године), Општинско веће разматрало је Предлог решења, поменуте Комисије о расподели средстава спортским клубовима за 2019. годину, исти је усвојило и у складу са чланом 31. став 3. и 4. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број: П-404-1820/2018 од 20.11.2018. године, Општинско веће донело је појединачна решења о одобравању предлога годишњих програма, и то 11 (једанаест) решења о одобравању годишњег програма: Рукометном клубу „Јастребац Блаце“ износ од 1.500.000,00 динара, Карате клубу „Блаце“, Блаце износ од 950.000,00 динара, Ски клубу „Јастребац“ Блаце износ од 600.000,00 динара, Кошаркашком клубу „Зоне Бојс“ Блаце износ од 600.000,00 динара, Шаховском клубу „Јастребац“ Блаце, износ од 400.000,00 динара, Фитнес клубу „300-GIM“ Блаце, износ од 100.000,00 динара, Фудбалском клубу „Трбуње“, Трбуње, износ од 450.000,00 динара, Омладинском тениском клубу „Јастребац“ Блаце, износ од 200.000,00 динара, Фудбалском клубу „Јастребац“ Блаце износ од 2.000.000,00 динара, Спортском савезу општине Блаце износ од 2.000.000,00 динара. По предлогу и на основу образложења Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце, Општинско веће општине Блаце донело је два решења којима се не прихватају годишњи програми и то: Удружењу ветерана Фудбалског клуба Јастребац Блаце и Клубу малог фудбала „Јастребац“ Блаце, јер иста, по оцени ове Комисије нису испунила све предвиђене услове којима се задовољавају потребе и интереси грађана општине Блаце у области спорта прописаних одредбама Закона о спорту („Службени гласник Републике Србије“, број 10/2016) и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број П-404-1820/2018 од 20.11.2018. године. Са подносиоцима одобреног програма, у складу са Законом и чланом 32. напред поменутог Правилника председник општине Блаце закључиће Уговоре о реализовању програма, након што носиоци програма ускладе своје финансијске планове у складу са одобреним средствима.

*Доказ: Извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава за 2019. годину бр. 10-1/18 од 9.4.2018. године, Закључак број П-400-2304/2018 од 28.12.2018. године, Извештај Управног одбора Спортског савеза о реализовању одобрених програма у 2018. години, Извештај број П-400-2306/2018 од 28.12.2018. године, Доказ са званичног сајта општине Блаце [www.blace.org.rs](http://www.blace.org.rs) о доступности извештаја јавности, Предлог решења Стручне комисије за оцену годишњих програма у*



области спорта у општини Блаце за 2019. годину број II-400-2306/18 од 28.12.2018. године, Решења од броја II-400-2306/18-1 од 28.12.2018. године до Решења број II-400-2306/18-13 од 28.12.2018. године, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број II-404-1820/2018 од 20.11.2018. године.

(32) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године предвиђен је један службеник на радном месту „послови јавних набавки“.

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1716/18 од 11.10.2018. године.

(33) У 2018. години, органи Општине (Општинска управа, Правобранилаштво, Скупштина општине и Председник и Општинско веће) су засебни Наручиоци.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавке набавке број II- 404-372/18-2, План јавних набавки број II-404-256/18-3, План јавних набавки број II-404-256/18-2, План јавних набавки број II-404-256/18-4, План јавних набавки за 2018. годину број III-404-2238/18 од 24.12.2018. године.

(34) Бивши вд директора Културног центра „Драинац“ вратила је службени мобилни телефон који је узела на реверс.

Доказ: Реверс број 7/18 на коме је евидентирано враћање мобилног апарата.

(35) За исплату средстава за подстицање развоја пољопривреде у 2019. години, по основу пријава из 2018. године, нема преузетих а неизмирених обавеза. У оквиру преузетих обавеза из 2017. године, Комисија за подстицање развоја пољопривреде је накнадним увидом у документацију одбила два захтева по основу мере регрес за вештачко осемењавање у висини од 20.600,00 динара, те је стога разлика у преузетим и исплаћеним обавезама из 2017. године, мања за наведени износ у односу на пренете обавезе мере регреса репроматеријала у оквиру Програма мера за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2018. годину.

Доказ: Решење број 320-00-60791/2018-09 од 6.11.2018. године, Решење број 320-00-06791/2018-09 од 26.12.2018. године, Програм број II-400-1706/2018 од 20.11.2018. године, Закључак број II- 400-142/2019 од 14.01.2019. године.

## 2) Код управљања ризицима:

(1) Општина је приступила изради Стратегије управљања ризицима на тај начин што је именovala Радну групу за израду стратегије и истој одредила рок за израду Предлога стратегије до 20.2.2019. године. Мером исправљања иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду. Сходно томе, општина Блаце је донела Одлуку о одређивању резервне локације ИКТ система за чување годишњих копија архиве базе података.

Доказ: Решење о именовању Радне групе за израду стратегије управљања ризицима општине Блаце број II-02-80/19 од 9.1.2019. године, Правилник о безбедности информационо – комуникационог система општине Блаце број III-110-526/18 од 14.3.2018. године, Одлука о одређивању резервне локације ИКТ система за чување годишњих копија – архиве базе података број II-031-65/19 од 9.1.2019. године.

(2) Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво биће спроведене након усвајања Стратегије управљања ризицима.

Доказ: Решење о именовању Радне групе за израду стратегије управљања ризицима општине Блаце број II-02-80/19 од 9.1.2019. године.



3) Код контролних активности:

(1) Општинска управа је у 2018. години вршила контролу и обуставу прекорачења употребе фиксних телефона у складу са интерним актом. Општинско веће је дана 11.1.2019. године донело нови Правилник о коришћењу службених и мобилних и фиксних телефона број: П-400-118/19 од 11.1.2019. године по коме ће бити вршена контрола у 2019. години.

*Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број П-400-31/16 од 8.4.2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број П-400-846/2018 од 24.5.2018. године, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за јул 2018. године по рачунима за мај 2018. године, рачун за мај 2018. године, Списак за кредитора 067 фиксни телефони, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за август 2018. године (рачун за јул 2018. године), рачун за јул 2018. године, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за јул 2018. године (рачун за јун 2018. године), рачун за јул 2018. године, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за октобар 2018. године (рачун за септембар 2018. године), рачун за септембар 2018. године, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за новембар 2018. године (рачун за октобар 2018. године), рачун за октобар 2018. године, Потрошња фиксних телефона за обуставу од плате за децембар 2018. године (рачун за новембар 2018. године), рачун за новембар 2018. године, Правилник о коришћењу службених и мобилних и фиксних телефона број: П-400-118/19 од 11.1.2019. године.*

(2) У циљу отклањања неправилности Председник општине Блаце упутио је захтев бр. П-345-171/19 од 15.1.2019. године, Телекому Србија доо Београд, ради доставе важећих уговора по основу мобилне мреже „Бизнет“, као и уговора за појединачне мобилне пакете, како би у будућем периоду имали преглед пакета које користи Општина Блаце.  
*Доказ: Допис председника Телеком Србије број П-345-171/19 од 15.1.2019. године. Уговор о коришћењу услуга „Бизнет“ 06-01-083908-000029 закључен са Телеком Србија Београд.*

(3) У 2019. години неће се вршити исплата накнаде за неискоришћени годишњи одмор. Нису предвиђене средства на конту 485000-накнада штете, у буџету општине Блаце за 2019. годину, глава 5.04.Општинска управа / Спортски центар „Блаце“.

*Доказ: Изјава директора СЦ Блаце од 11.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету Општине Блаце за 2019. годину, Споразум о накнади штете 508 од 27.12.2018. године, Картица 485119, Картица 791111, Извод број 13, 31 и 38.*

(4) У односу на уочене неправилности у области јавног информисања у 2017. години, орган који је расписао конкурс у 2018. години (Општинска управа Општине Блаце) код суфинансирања пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, записником Комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања констатовано је да чланови комисије нису у сукобу интереса и да не обављају јавну функцију. Наведеним записником (страница 3) Комисија је констатовала да су пројекти који су предложени за финансирање испуњавали све конкурсом предвиђене услове а да 14 медијских пројеката чија се листа са образложењем налази на истој страни записника, нису у потпуности испунили одређене услове те стога нису предложени за финансирање. Детаљно образложење које су потписивањем Записника констатовали сви чланови комисије налази се на страни 3 и 4 Записника. Решењем о расподели средстава за суфинансирање медијских пројеката (број П-400-845/18 од



16.5.2018. године) исправљена је правна поука у односу на Решење из 2017. године, правна поука је усклађена са Законом о информисању и медијима (страна 3). Крајем 2018. године Правилником о организацији у систематизацији радних места, у опису послова за радно место број 41 (Координатор јавних инвестиција) додати су послови којима је успостављена контрола активности у вези са јавним позивом за финансирање медијских пројеката. Службеник за информисање је 9.11.2018. године послао Обавештење свим корисницима средстава по Конкурсу за медијске пројекте у 2018. години да благовремено сачине Наративне и финансијске извештаје што су они и учинили, достављањем Извештаја у складу са закљученим Уговорима.

*Доказ: Јавни позив број III-400-375/18 од 20.2.2018. године, Записник са седнице Комисије од 12.4.2018. године, Решење број III- 02-671/18 од 11.4.2018. године, Решење број III-400-845/2018 од 16.5.2018. године, Наративни извештај РТК Крушевац број 84 од 24.1.2018. године, Финансијски извештај РТК Крушевац број 84 од 24.1.2018. године, картица позиције 150 – услуге информисања, Уговори број: III-400-1001/2018 од 5.6.2018. године, III-400-1003/2018 од 5. 6.2018. године, III-400-1054/2018 од 13.6.2018. године, III-400-1053/2018 од 13.6.2018. године, III-400-957/2018 од 31.5.2018. године, III-400-1002/2018 од 5.6.2018. године, III-400-1004/2018 од 5.6.2018. године, III-400-1041/2018 од 11.6.2018. године, Извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву број II-02-1716/18 од 11.10.2018. године, Мејл Обавештење од 9.11.2018. године, Пријемни бројеви за све наративне и финансијске извештаје у 2018. години.*

(5) Евиденција присутности на послу се води за сва изабрана и постављена лица, као и сва лица запослена у Општинској управи општине Блаце на одређено и неодређено време, потписивањем у свесци евиденције присуства почев од 1.12.2018. године. Води се евиденција присутности код Спортског центра, Предшколске установе, Културног центра и Туристичке организације.

*Доказ: Извод из Евиденције присуства запослених у Општинској управи, Евиденција присуства запослених у Спортском центру Блаце, Евиденција присуства запослених у Предшколској установи, Евиденција присуства запослених у Културном центру, Евиденција присуства запослених у Туристичкој организацији.*

(6) У 2018. години у Конкурсној документацији за јавну набавку услуге социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“ предвиђено је да је планирани број укључених корисника у услугу до 150 лица, односно 300 сати услуге недељно. Општинска управа се обавезује да ће у 2019. години прецизно и са пуно пажње урадити спецификацију за јавну набавку услуге социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“, која ће бити саставни део Конкурсне документације, како не би долазило до било каквих неслагања и пропуста када је о овој набавци реч. Општинска управа је поступила по примедбама ДРИ и у 2019. години је изменила спецификацију и Образац структуре понуђене цене у Конкурсној документацији за јавну набавку „Помоћ у кући“, како се не би дешавало, као ранијих година, да се месечно фактуришу исти износи, без обзира на број корисника. У уговору је предвиђено лице које је задужено за мониторинг, коме се подносе Извештаји о броју корисника за сваки месец и трошковима које је Извршилац имао у том месецу и које је дужан да оправда. У 2019. години, Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Уговора, Министарству доставила Извештај о закљученом Уговору о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“.



*Доказ: Изјава наручиоца број III-404-110/2019 од 11.1.2019. године, Конкурсна документација број III-404-656/2019-2 од 27.3.2019. године, Уговор о набавци услуге „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“ број III-400-758/2019 од 9.4.2019. године, Извештај о закљученом уговору у поступку јавне набавке социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“ Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања-сектор за бригу о породици и социјалној заштити.*

(7) Доставили смо Извештај о утрошку наменских трансфера у социјалној заштити у 2018. години, број: III-400-196/19 од 17.1.2019. године, који прати Упитник о утрошку средстава по основу наменских трансфера у социјалној заштити за 2018. годину, за јединице локалне самоуправе (финансијски, наративни и статистички) и преглед правдања средстава из наменских трансфера. У 2019. години, Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Уговора, Министарству доставила Извештај о закљученом Уговору о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“. У 2019. години поступаћемо у складу са чланом 67. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, број 24/11).

*Доказ: Изјава наручиоца број III-404-109/2019 од 11.1.2019. године, Извештај о утрошку наменских трансфера у социјалној заштити у 2018. години, број: III-400-196/19 од 17.1.2019. године, Упитник о утрошку средстава по основу наменских трансфера у социјалној заштити за 2018. годину за јединице локалне самоуправе (финансијски, наративни и статистички), Преглед правдања средстава из наменских трансфера 2018. година, Извештај о закљученом уговору у поступку јавне набавке социјалне заштите „Помоћ у кући одраслим, старим и инвалидним лицима“ Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања-сектор за бригу о породици и социјалној заштити.*

(8) Спортски центар „Блаце“ је у 2018. години је користио средства за измирење обавеза за које је подносио захтеве Општинској управи.

*Доказ: Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец септембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец новембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец децембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење, изводи рачуна СЦ.*

(9) У 2019. години није се набављало гориво у касним вечерњим сатима и у раним јутарњим сатима нити у данима за које нису издати путни налози.

*Доказ: Рачуни за гориво набављено у јануару 2019. године.*

(10) У 2018. години сопствена возила су се користила у службене сврхе само уз претходно одобрење надлежног органа. У 2019. години није било плаћања горива за приватна возила.

*Доказ: Рачуни за гориво набављено у периоду јануар- јун 2019. године.*

(11) МЗ Врбовац је вршила евиденцију издавања горива мештанима као и употребе горива.

*Доказ: Извештај МЗ Врбовац о утрошку средстава од 24.12.2018. године, Изјава / евиденција издатог горива мештанима.*

(12) Предшколска установа ће у 2019. години предузети мере да због мањих одступања у ценама које су последице раста цена на мало не дође до кршења уговорених цена тако што ће у моделу уговора предвидети ову околност у складу са законом, уместо досадашње формулације да су „јединичне цене фиксне и да се не могу мењати“.



Предшколска установа је у Конкурсној документацији за јавну набавку-Набавка намирница-хране за децу (обликована по партијама) у Моделу Уговора предвидела да су уговорне цене фиксне и не могу се мењати за време важења уговора. Цене се током трајања уговора могу кориговати искључиво због објективних разлога, и то:

- уколико цена робе зависи од кретања цене на домаћем тржишту, могуће је извршити промену цене на више или ниже и то до износа раста или пада цена на мало у Републици Србији, према званично објављеним подацима Републичког завода за статистику;

- уколико на цену утичу и други фактори (девизни курс, робна берза, промена цена регулисаних одлуком државних органа и сл...) могуће је извршити промену цена на основу аргументованих доказа о потреби промена цена.

Захтев за промену цена Испоручилац Наручиоцу доставља писаним или електронским путем. Захтев мора да садржи назив, датум промене цене, кратко образложење разлога повећања или смањење цене и одговарајуће доказе. Захтев се подноси најкасније 7 дана пре намераване промене цене.

*Доказ: Изјава ПУ „Наша радост“ број 447 од 31.12.2018. године, Образац понуде СТР „Лука“ Блаце за набавку поврћа, воћа и коштуњавог воћа и рачун број 19/19, Образац понуде „Лазар Блаце за набавку хране и рачуни број 45674, 51292, 56687.*

(13) Свим политичким субјектима који су доставили текуће рачуне расподељене су средства за финансирање рада у 2018.год.

*Доказ: Изјава број III-11-105/19-1 од 11.1.2019. године, Картица позиције 12-дотације политичким субјектима.*

(14) Општинско веће општине Блаце, на седници одржаној дана 28.12.2018. године, разматрало је Извештај Управног одбора Спортског савеза општине Блаце о реализовању одобрених програма у 2018. години, и исти је Закључком број П-400-2304/2018 од 28.12.2018. године, усвојило. На истој седници, по Предлогу Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце (образовану Решењем Председника општине бр. П-02-798/18 од 8.5.2018. године), Општинско веће разматрало је Предлог решења, поменуте Комисије о расподели средстава спортским клубовима за 2019. годину, исти је усвојило и у складу са чланом 31. став 3. и 4. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број П-404-1820/2018 од 20.11.2018 године, Општинско веће донело је појединачна решења о одобравању предлога годишњих програма, и то 11 решења о одобравању годишњег програма: Рукометном клубу „Јастребац Блаце“ износ од 1.500.000,00 РСД, Карате клубу „Блаце“, Блаце износ од 950.000,00 РСД, Ски клубу „Јастребац“ Блаце износ од 600.000,00 РСД, Кошаркашком клубу „Зоне Бојс“ Блаце износ од 600.000,00 РСД, Шаховском клубу „Јастребац“ Блаце, износ од 400.000,00 РСД, Фитнес клубу „300-GIM“ Блаце, износ од 100.000,00 РСД, Фудбалском клубу „Трбуње“, Трбуње, износ од 450.000,00 РСД, Омладинском тениском клубу „Јастребац“ Блаце, износ од 200.000,00 РСД, Фудбалском клубу „Јастребац“ Блаце износ од 2.000.000,00 РСД, Спортском савезу општине Блаце, износ од 2.000.000,00 РСД. По предлогу и на основу образложења Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце, Општинско веће општине Блаце донело је два решења којима се не прихватају годишњи програми и то: Удружењу ветерана Фудбалског клуба Јастребац Блаце и Клубу малог фудбала „Јастребац“ Блаце, јер иста, по оцени ове Комисије нису испунила све предвиђене услове којима се задовољавају потребе и интереси грађана општине Блаце у области спорта прописаних одредбама Закона о спорту и



Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта, број: П-404-1820/2018 од 20.11.2018. године. Са подносиоцима одобреног програма, у складу са Законом и чланом 32. Напред поменутог Правилника председник општине Блаце закључиће Уговоре о реализовању програма, након што носиоци програма ускладе своје финансијске планове у складу са одобреним средствима.

*Доказ: Извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава за 2019. годину, у складу са спроведеним Јавним позивом Спортског савеза општине Блаце, број 10-1/18 од 9.4.2018. године, Закључак број П-400-2304/2018 од 28.12.2018. године, Извештај Управног одбора Спортског савеза о реализовању одобрених програма у 2018. години, Извештај, број П-400-2306/2018 од 28.12.2018. године, Предлог решења Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце за 2019. годину, бр. П-400-2306/18 од 28.12.2018. године, решења од броја П-400-2306/18-1 од 28.12.2018. године до броја П-400-2306/18-13 од 28.12.2018. године.*

(15) Општинско веће је у 2018. години је донело Одлуку о расписивању Јавног конкурса за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине Блаце за 2018. годину. Пријаве су поднете у складу са јавним конкурсом. Достављени су наративни извештаји подносиоца захтева, Комисија за вредновање пројекта поднела је извештај Општинском већу које је донело Одлуку о усвајању. Због ступања на функцију председника општине Блаце је решењем Општинског већа разрешен дужности члана Комисије. Општинско веће општине Блаце донело је нови Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Блаце за финансирање и суфинансирање трошкове програма и пројеката удружења грађана са територије општине Блаце а све у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса, која реализују удружења. Општинско веће општина Блаце је у 2019. години расписало јавни конкурс за расподелу средстава из Буџета општине Блаце за финансирање и суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Блаце за 2019. годину. Општинско веће општине Блаце образовало је Комисију која спровела поступак и сачинила извештај о вредновању пројеката удружења грађана. Комисија за расподелу средстава удружењима доставила је Предлог одлуке о финансирању-суфинансирању програма од јавног интереса која реализују удружења и која се финансирају из Буџета општине Блаце са приоритетима у додели опредељених средстава. Општинско веће општине Блаце упутило је обавештење за изјашњење свим удружењима након чега су закључени уговори.

*Доказ: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце у области спорта број П-404-1820/2018 од 20.11.2018. године, Наративни и финансијски извештаји, Пријавни образац за подношење предлога пројекта, Образац буџета пројекта, Изјава подносиоца пројекта, Извештај о вредновању пројеката Удружења грађана и невладиних организација број: П-400-1077 од 15.6.2018. године, Закључак број П-400-941/2018 од 11.6.2018. године., Обавештење КУД „Стојан Новаковић“ број П-400-1077/2018 од 18.6.2018. године, Одлука о расписивању јавног конкурса П-400-718/18 од 30.4.2018. године, Одлука број П-400-1077/2018 од 18.6.2018. године, Извештај о вредновању број П-400-941 /2018 од 30.5.2018. године, Решење о образовању Комисије број П-02-274/15/2018 од 11.2.2015. године, Решење о разрешењу и именовану П-02-1522/18 од 3.9.2018. године, Уговори,*



Закључак број: П-400-2090/2018 од 31.12.2018. године, Јавни конкурс број П-400-807/19 од 17.4.2019. године, Решење број П-02-804/19 од 17.4.2019. године, Извештај П-02-804/19-1 од 27.5.2019. године, Предлог Одлуке број П-40-974/2019 од 27.5.2019. године, Ловачко удружење Блаце: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1124/19 од 20.6.2019. године, Друштво за церебралну парализу: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1035/19 од 4.6.2019. године, Удружење грађана Југ Богдан: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1055/19 од 7.6.2019. године, Куд Стојан Новаковић: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1067/19 од 6.6.2019. године, Удружење Рома Блаце: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1006/19 од 31.5.2019. године, Омладински центар за економски развој Кастарат: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1005/19 од 31.5.2019. године, Удружење грађана Интер медиа: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-990/19 од 30.5.2019. године, Удружење грађана Тописци: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 29.5.2019. године, Уговор број П-400-1071/19 од 10.6.2019. године, Удружење грађана у корак са временом: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-993/19 од 29.5.2019. године, Општински одбор савеза удружења бораца Блаце: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 29.5.2019. године, Уговор број П-400-988/19 од 30.5.2019. године, Удружење пчелара: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1041/19 од 5.6.2019. године, Општинска организација глувих: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1060/19 од 10.6.2019. године, Међуопштинска организација савеза слепих Србије: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1070/19 од 10.6.2019. године, Кинолошко друштво Блаце: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1171/19 од 27.6.2019. године, Кинолошко удружење Јастребац Блаце: Обавештење и захтев за изјашњење број П-400-974/2019 од 30.5.2019. године, Уговор број П-400-1034/19 од 4.6.2019. године.

(16) Предузете су мере на успостављању интерних контрола односно на унапређењу контролних активности тако што је по Уговору за услуга уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија одређено лице задужено за праћење и контролу извршења. У опису послова за три службеника у Одељењу за грађевинско земљиште додата су конкретнија задужења на праћењу уговора и извештавању а у уговорима за набавку радова и за вршење стручног надзора таксативно смо навели обавезе уговорних страна. Ова унапређења побољшала су контролне активности већ код првог закљученог уговора. У 2018. години спроведена је једна јавна набавка за радове, за коју је уговор закључен у децембру. До сада су све уговорне стране испоштовале уговоре и законске обавезе. Извођач је решењем одредио одговорног извођача радова .У току изградње уредно је вођена градилишна документација. Извођач је обезбедио осигурање градилишта. Координатор за безбедност и здравља на раду у току извођења радова је редовно обилазио градилиште и сачињавао извештаје. Извођач је извео радове у складу са уговором. Радови су изведени у уговореном року. Извођач је писано обавестио Наручиоца о завршетку радова. Формирана је комисија за примопредају и коначни обрачун радова. Сачињени су записници о примопредаји и





коначном обрачуну. Извођач је доставио гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року. Извођач је доставио и продужетак гаранције.

*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Блаце и јавном правобранилаштву Општине Блаце, број II-02-1716/18 од 11.10.2018. године, Уговор о набавци радова број III-400-2201/2018 од 18.12.2018. године, Уговор о услузи координатора за безбедност и здравље на раду број III-400-2223/2018 од 21.12.2018. године, Уговор о стручном надзору број III-400-2236/2018 од 24.12.2018. године, План превентивних мера за реконструкцију некатегорисаног пута у Сварчу, Потврда о пријави почетка радова број III-02-351-689/18 од 27.12.2018. године, Решење о измени решења о одобрењу за извођење радова број III-02-351-660/18 од 16.11.2018. године, Пријава радова инспекција рада од 26.12.2018. године, Меница за добро извршење посла са пратећом документацијом, Решење о одређивању одговорног извођача радова и лиценца, Прва страна пројекта за извођење (са потписима учесника), Грађевински дневник, Грађевинска књига, Полиса осигурања градилишта, Извештај координатора за безбедност број 1, Извештај координатора за безбедност број 2, Обавештење о завршетку радова, Решење о образовању Комисија за примопредају радова број III-02-883/2019 од 10.5.2019. године, Записник Комисија за примопредају радова од 10.6.2019. године, Записник Комисије за коначни обрачун од 17.6.2019. године, Окончана ситуација, Гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, Анекс број 1 гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.*

(17) Разумели смо препоруку и предузели мере да извођач радова одреди одговорног извођача радова и да уредно води грађевински дневник тако што су у уговору за набавку радова која је спроведена у 2018. године наведене обе ове обавезе. Извођач је одредио одговорног извођача у поступку јавне набавке. Грађевински дневник ће се водити почев од дана увођења у посао. Грађевински дневник је вођен у свим данима трајања радова.

*Доказ: Уговор о набавци радова број III-400-2201/2018 од 18.12.2018. године, Одређивање одговорног извођача радова, Грађевински дневник.*

(18) Народна библиотека је дописом од 5.12.2018. године затражила од извођача отклањање примедби наведених у грађевинском дневнику, након чега је Извођач приступио извођењу поправки. Све отклоњене примедбе су уписане у грађевински дневник. За неотклоњене примедбе (такође уписане у дневник) послат је нови допис извођачу дана 27.12.2018. године.

*Доказ: Захтев за отклањање примедби послат од стране Народне библиотеке извођачу под бројем 335 од 5.12.2018. године, Копија грађевинског дневника са уписом отклоњених примедби, Захтев за отклањање примедби послат од стране Народне библиотеке извођачу под број 367 од 27.12.2018. године.*

(19) Предузете су мере на испуњавању услова за добијање употребних дозвола. Извршена су геодетска снимања објекта ради уписа у катастар непокретности, документација за зграде је достављена МУП Сектору за ванредне ситуације ради добијања решења о испуњености мера противпожарне заштите. Формирана је комисија за технички преглед. По добијању позитивних извештаја, биће поднети захтеви за издавање употребне дозволе.

*Доказ: Елаборат геодетских радова за снимање асфалтног пута КП број 813 и 815 ко Пребреса, Елаборат геодетских радова за промену насталу доградњом објекта на КП. бр. 5856 ко Блаце, Решење о формирању Комисија за технички преглед.*

(20) Налози за пут у иностранство су правдани у предвиђеном року и уз предвиђене доказе. Налози који нису било правдани у предвиђеном року одбијени су за плаћање.



Председник општине Блаце је Закључком број: П-400-19/2019 од 3.1.2019. године, Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, наложио да обрачун и исплату дневница са обављених службених путовања у земљи и иностранство не врши запосленима у Општинској управи општине Блаце, изабраним и постављеним лицима, који извештаје о обављеном службеном путовању доставе након протекла рока прописаног у претходној тачки цитираним члановима поменутог Правилника.

*Доказ: Закључак број П-400-19/2019 од 3.1.2019. године, Допис Општинском правобраниоцу број службено од 27.12.2018. године, Захтев за плаћање налога за путовање у иностранство од 26.11.2018. године, Обрачун дневница за службено путовање у иностранство, Налог за службено путовање број Ш-114-1-274/2018 од 14.11.2018 године, Налог за службено путовање број Ш-114-1-277/2018 од 15.11.2018. године, Налог за службено путовање број Ш-114-1-278/2018 од 15.11.2018. године, Налог за службено путовање број Ш-114-1-279/2018 од 15.11.2018. године, Налог за службено путовање број Ш-114-1-280/2018 од 15.11.2018. године, Извод број 228, Одлука о службеном путу у иностранство, Наративни извештај са службеног путовања број П-644-1713/2018- од 22.11.2018. године, Копије рачуна приложених уз захтев, Захтев плаћање и пренос средстава од 16.10.2018. године, Дневник благајне од 16.10.2018. године, Налог за исплату од 16.10.2018. године, Налог благајни да исплати од 16.10.2018. године, Одобрење за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе од 11.10.2018. године, Налог за службено путовање Ш-114-1-239/2018 од 11.10.2018. године, Извештај о службеном путовању од 15.10.2018. године, Важеће малопродајне цене обавештење КАТ комерци, Захтев за плаћање и трансфер средстава од 16.10.2018. године, Обавештење о поднетој пореској пријави од 16.10.2018. године, Обрачун накнаде за коришћење сопственог ауто од 16.10.2018. године, Картица позиције 35, Извод број 199.*

(21) У јануару 2019. године, расписана је јавна набавка за електричну енергију за 2019. годину. У моделу уговора који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да уговорна цена буде у укупном износу без ПДВ.

*Доказ: Одлука о покретању набавке за електричну енергију, Модел уговора из Конкурсне документације за јавну набавку електричне енергије за 2019. годину.*

(22) Комисија за контролу подстицајних средстава за 2017. годину по Решењу број П-02-1725/2017 имала је задатак да пре исплате подстицајних средстава по Конкурсу изврши контролу и провери инвестиције за сваки поднети захтев, утврди чињенично стање на терену, сачини записник са лица места и исти достави Одељењу за привреду, локални економски развој и друштвене делатности. Комисија по горе наведеном решењу није имала право накнадне контроле подстицајних средстава. Комисија за контролу подстицајних средстава у 2018. годину, је обавила свој задатак по Решењу број П-02-2157/2018 што документује Извештајем о раду и записницима. Комисија за контролу подстицајних средстава је по добијању овлашћења председника извршила је контролу подстицајних средстава досељених 2015. године, методом случајног узорка.

*Доказ: Решење о образовању Комисије за контролу коришћења подстицајних средстава број П-02-1725/2017 од 12.9.2017. године, Извештај о раду број службено од 14.1.2019. године, Записници о извршеном комисијском прегледу број П-400-1706-50/18 од 26.11.2018. године, број П-400-1706-13/18 од 21.11.2018. године, број П-400-1706-171/18 од 4.12.2018. године, број П-400-1706-20/18 од 21.11.2018. године, број П-400-1706-187/18 од 5.12.2018. године, број П-400-1706-146/18 од 4.12.2018. године, број П-400-1706-3/18 од 21.11.2018. године, број П-400-1706-26/18 од 21.11.2018. године, Закључак Општинског већа број П-400-142/2019 од 14.1.2019. године, Решење о давању*



претходне сагласности на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике од 6.11.2018. године, Решење о давању претходне сагласности на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике од 26.12.2018. године, Предлог измене Програма мере подршке за спровођење пољопривредне политике број од 14.12.2018. године, Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике број II-400-1706/2018 од 20.11.2018. године, Овлашћење број II-404-1547/2019 од 15.8.2019. године, Извештај Комисије по овлашћењу број II-404-1547/2019 од 19.8.2019. године, Записници.

(23 и 24) По истеку актуелне уговорне обавезе по основу превоза (Уговор истекао 31.12.2018. године) ОШ „Стојан Новаковић“ се обавезује да ће за наредни период спровести поступак јавне набавке за превоз радника и ученика, за потребан број корисника и потребним релацијама. Новим уговором ће бити регулисано и то да ће се превоз ученика плаћати само за месеце у којима похађају наставу. ОШ „Стојан Новаковић“ је доставила сачинила списак са бројем ученика који путују са Југо превозом са наведеним релацијама за школску 2018/2019, број запослених који путују Југо превозом, као и број запослених и ученика који путују Ниш експресом са релацијама за школску 2018/2019. ОШ „Стојан Новаковић“ донела је Одлуку о покретању поступка ЈНМВ-превоз ученика и наставника у ОШ „Стојан Новаковић“ од 1.3.2019 до 1.3.2020. године број 1.2.2/19. Јавна набавка обликована је по партијама и то Партија 1. Превоз ученика и Партија 2. Превоз наставника. Након спроведеног поступка ЈНМВ директор ОШ „Стојан Новаковић“ донео је Одлуку о додели уговора у поступку ЈНМВ 1.2.1/19 а након тога и Уговор о пружању услуга обзиром да за Партију 2.- превоз наставника није било пријава.

Доказ: Анекс број 12 уз основни уговор о превозу ученика број 1-2630/04, План јавних набавки ОШ Блаце за 2019. годину, Допис ОШ „Стојан Новаковић“ са бројем ученика и наставника који користе јавни превоз у школској 2018/2019, Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 96/1 од 31.12.2019. године, Одлука о додели уговора број 141/1 од 18.2.2019. године, Уговор о пружању услуга број 156/1 од 22.2.2019. године.

(25) Општина Блаце је образовала Комисију за процену вредности, утврђивање степена реализације и могућности књиговодственог активирања нефинансијске имовине. Задатак Комисије је да утврди степен реализације и могућност окончања сваког појединачног пројекта, процена садашње вредности и достављање извештаја са предлогом о поступању наведеном имовином Одељењу за буџет, финансије и ЛПА и Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве.

Доказ: Решење о образовању Комисије за процену вредности, утврђивање степена реализације и могућности књиговодственог активирања нефинансијске имовине број II-02-79/2019 од 9.1.2019. године.

(26) За пословни простор код зелене пијаце је покренут поступак озакоњења. Извршено је геодетско снимање ради уписа у катастар непокретности и планирана је набавка за израду техничке документације. Објекат је евидентиран у пословним књигама Општине Блаце.

Доказ: Елаборат геодетских радова, Решење број III-03-354-533/18 од 22.10.2018. године, План јавних набавки Општине управа Општине Блаце за 2019. године, Закључак Општинског већа број II-436-86/19 од 11.1.2019. године, Налог за књижење број 224 од 31.12.2018. године, Картица конта 011311, Картица конта 311113.

(27) Пословни објекат код тениских терена као и тениски терени дати су на коришћење Спортском центру Одлуком Општинског већа.



*Доказ: Одлука Општинског већа о давању на коришћење спортских објеката код тениских терена број II-361-2346/2018 од 11.1.2019. године.*

(28) За непокретности које је раније користио СЦ „Блаце“, Општинско веће Општине Блаце, као надлежни орган, је донело две Одлуке о давању на коришћење непокретности на коришћење ЈКП „Блаце“, након чега су између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ потписани записници о примопредаји тих непокретности.

*Доказ: Одлука Општинског већа о давању на коришћење ЈКП „Блаце“ непокретности у јавној својини број II-463-531/18 од 29.3.2018. године, Записник о примопредаји непокретности између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ од 27.4.2018. године, Одлука Општинског већа о давању на коришћење ЈКП „Блаце“ земљишта на коме се налази бувља тијаца број II-463-893/18 од 24.5.2018. године, Записник о примопредаји непокретности између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ од 18.6.2018. године.*

(29) Општина Блаце је образовала Комисију за процену вредности, утврђивање степена реализације и могућности књиговодственог активирања нефинансијске имовине. Задатак Комисије је да утврди степен реализације и могућност окончања сваког појединачног пројекта, процена садашње вредности и достављање извештаја са предлогом о поступању наведеном имовином одељењу за буџет, финансије и ЛПА и Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве. Комисија је извршила увид пописне листе непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31.12.2018. године. У пословним књигама Општинске управе Општине Блаце као и у расположиву документацију и податке након чега је сачинила Извештај број II-02-79/2019-1 од 30.6.2019. године који садржи предлог за активирање нефинансијске имовине која се води у припреми.

*Доказ: Решење о образовању Комисије за процену вредности, утврђивање степена реализације и могућности књиговодственог активирања нефинансијске имовине број II-02-79/2019 од 9.1.2019. године, Извештај Комисије за процену вредности, утврђивање степена реализације и могућности књиговодственог активирања нефинансијске имовине број II-02-79/2019-1 од 1.7.2019. године.*

(30) Општинска управа обратила се 26.12.2018. године ЈКП „Блаце“ дописом да искњиже непокретности из својих књиговодствених евиденција и да Одлуку надзорног одбора о искњижењу доставе Општинској управи. Почетком јануара ЈКП „Блаце“ је доставило Одлуку о искњижењу грађевинског земљишта, грађевинских објеката и објеката водовода који су се претходно водили у књигама ЈКП Блаце. Након тога, Општинско веће је донело закључак којим се налаже Општинској управи да изврши евидентирање непокретности на дан 31.12.2018. године која је искњижена из евиденције ЈКП „Блаце“.

*Доказ: Допис који је Општинска управа послала ЈКП „Блаце“ под број III-02-463-2274/2018 од 21.12.2018. године, Допис о достављању Одлуке ЈКП „Блаце“ број 229 од 14.1.2019. године, Одлука о искњижењу донета од стране надзорног одбора ЈКП „Блаце“ под број 228 од 14.1.2019. године, Закључак Општинског већа број II-436-2274/2018 од 14.1.2019. године, Доказ о достављању закључка Одељењу за буџет од 14.1.2019. године.*

(31) Није уговорано авансно плаћање.

*Доказ: Налог 199 од 28.11.2018. године, Извод број 230 од 29.11.2018. године, Уговор за набавку услуге –Услуга ФТО објекта Општине Блаце број III-400-504/18 од 13.03.2018. године, Рачун број 0/107 од 31.10.2018. године, Изјава број 9 од 11.1.2019. године, Налог број 207 од 22.10.2018. године, Фактура број 05/18 од 15.10.2018. године, Извод број 132 од 5.12.2018. године, Налог број 238 од 5.12.2018. године, Извод број 133 од*



6.12.2018. године, Налог број 160 од 21.8.2018. године, Извод број 83 од 21.8.2018. године, Рачун број 80/2018 од 27.6.2018. године.

(32) У 2018. години Општински правобранилац је доставио финансијски план за 2019. годину Одељењу за буџет по буџетском календару.

*Доказ: Финансијски план Општинског правобраниоца од 3.9.2018. године.*

(33) Правобранилаштво Општине Блаце доставило је начелнику спискове свих предмета који су плаћени или реализованих извршења. Правобранилаштво није доставило предмете који нису у надлежности општинског правобранилаштва у складу са одредбама Закона о правобранилаштву, нису у његовом поседу и треба их захтевати од служби.

*Доказ: Допис Општинског правобранилаштва Општине Блаце од 15.1.2019. године са списком.*

(34) Повраћај средстава на име трошкова службеног путовања се евидентира у налогу благајни да наплати (улаз у благајну – на основу признанице о примљеним – враћеним средствима). Налогом за уплату средства се враћају на рачун буџета.

*Доказ: дневник благајне од 15.11.2018. године, Налог благајни од 15.11.2018. године, Налози за исплату од 15.11.2018. године, Одлука о службеном путу у иностранство од 14.11.2018. године, Записник са седнице Комисије од 14.11.2018. године, Налог благајни да исплати од 15.11.2018. године, Признанице, Дневник благајне од 23.11.2018. године, Налог благајни од 23.11.2018. године, Признанице, Преглед рачуна по трошковима о службеном путу у иностранство од 23.11.2018. године, Дневник благајне од 26.11.2018. године, Налог благајни од 26.11.2018. године, Налози за исплату од 26.11.2018. године, Налог благајни да исплати од 26.11.2018. године, Преглед рачуна по трошковима о службеном путу у иностранство од 23.11.2018. године, Копије рачуна, Признаница, Наративни извештај са службеног путовања број II-644-1713/2018-1 од 22.11.2018. године, Курсна листа на дан 23.11.2018. године, Извод број 228, Захтев за плаћање и пренос средстава од 26.11.2018. године, Налог за службено путовање број III-114-1-274/2018 од 14.11.2018. године и од броја III-114-1-277/2018 од 15.11.2018. године до броја III-114-1-280/2018 од 15.11.2018. године.*

(35) Спортски центар не подноси захтеве Општинској управи за већ извршене расходе, већ прво подноси захтеве а након што Општинска управа пренесе средства Спортском центру врши плаћања у складу са наменом. Културни центар „Драинац“ Блаце није вршио неправилности у раду у смислу подношења захтева Одељењу за буџет, финансије и ЛПА за плаћање већ измирених обавеза.

Директор Културног центра „Драинац“ дана 11.1.2019. године, дао је изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да у 2018. години, није било неправилности попут подношења захтева Одељењу за буџет, финансије и ЛПА за плаћање већ измирених обавеза. Такође, није било неправилности у преносу средстава са буџетског на сопствени рачун.

*Доказ: за СЦ „Блаце“: Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец септембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец новембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец децембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење, изводи рачуна СЦ; за Културни центар: Изјава директора Културног центра број 8 од 11.1.2019. године, Извод број 144, Захтев за преузимање обавеза од 27.12.2018. године, Захтев за преузимање средстава од 9.11.2018. године, Рачун број 101/2018 од 26.12.2018. године, Рачун број 42/2018 од 6.11.2018. године, Рачун број*



27/11 од 27.11.2018. године, Извод број 2, Захтев за преузимање обавеза од 9.1.2019. године, Рачун број 74-002660 од 31.12.2018. године, Рачун број 74-002671 од 31.12.2018. године, Извод број 142, Рачун број 54-205-027/2106042, Рачун број 31-206-027-1143405, Захтев за преузимање средстава од 28.11.2018. године, Захтев за преузимање средстава од 21-12.2018. године.

(36) Директор Културног центра „Драинац“ дана 11.01.2019. године дао је изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да у 2018. години, није било неправилности попут подношења захтева Одељењу за буџет, финансије и ЛПА за плаћање већ измиренних обавеза. Такође, није било неправилности у преносу средстава са буџетског на сопствени рачун.

*Доказ: Изјава директора КЦ „Драинац“ број 8 од 11.1.2019. године.*

4) Код информисања и комуникација:

(1) У циљу отклањања ове неправилности Начелник Општинске управе Општине Блаце 14.03.2018. године донео је Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општине Блаце.

*Доказ: Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општине Блаце број III-110-526/18 од 14.3.2018. године.*

(2) У Правилнику о безбедности информационо-комуникационог система Општине Блаце број III-110-526/18 од 14.03.2018. године у члану 31. постоји процедура опоравка од катастрофе, такође је Одлуком Председника Општине одређена локација ИКТ система за чување копија – архиве база података.

*Доказ: Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општине Блаце број III-110-526/18 од 14.3.2018. године – члан 31, Одлука о одређивању резервне локације ИКТ система за чување годишњих копија – архиве база података број II-031-65/2019 од 9.1.2019. године.*

(3) Председник општине Блаце донео је решење којим је именовано радну групу за израду Стратегије управљања ризицима, са задатком да иста прикупља податке, информације и документацију потребну за израду Стратегије управљања ризицима, евидентира проблеме и нивое ризика, дефинише мере за ублажавање ризика, сачини предлог активности и изради предлог Стратегије. Скупштина општине Блаце на седници одржаној 13.3.2019. године донела је Стратегију управљања ризицима општине Блаце чији је нацрт израдила радна група именована решењем председника општине Блаце. Стратегија управљања ризицима општине Блаце објављена је у Службеном листу општине Блаце број 5/2019.

*Доказ: Решење број II-02-80/2019 од 9.1.2019. године, Стратегија управљања ризицима општине Блаце број I-020-324/2019 од 13.3.2019. године.*

(4) У 2019. години Општинска управа водиће јединствену евиденцију за књижење пословних промена, користећи нову верзију програма Трезор-Саветник чиме ће се омогућити вођење јединствене књиговодствене евиденције. У 2019. години, Општинска управа, Одељење за буџет, финансије, ЛПА и јавне набавке користи најновију верзију софтвера „Трезор-Саветник“, Завода за унапређење пословања, која се редовно ажурира. Реч је о јединственом програму, који је прилагођен најновијим законима, а пре свега Закону о буџетском систему. Главна предност програма је да нема потребе за уносом једног податка на више места, зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Програм је пројектован за вишекориснички рад и омогућава истовремени приступ подацима, свим запосленима у Одељењу за буџет, финансије и ЛПА.



*Доказ: Изјава руководиоца Одељења за буџет, финансије и ЛПА, Закључни листови Општинске управе, Буџета и Фонда за грађевинско земљиште за 2018. годину (одштампани из старог софтвера Трезор), Почетни налог (за књижење), на бази кога је унето почетно стање на дан 1.1.2019. године у нову софтверску апликацију „Трезор-Саветник“, Закључни листови за 1.1.2019. године на четири и шест нивоа аналитике (одштампани из новог софтвера, који је у примени у 2019. години).*

(5) У пословној 2019. години књижење свих пословних промена вршиће се у рачуноводственом софтверу „Саветник“, који омогућава јединствену, свеобухватну, ажурну и потпуну евиденцију, кроз вођење јединствене главне књиге за Општинску управу. У 2019. години, Општинска управа, Одељење за буџет, финансије, ЛПА и јавне набавке, све пословне промене, евидентира и књижи, у најновијој верзији софтвера „Трезор-Саветник“, у који је пренето јединствено почетно стање свих конта, по Закључним листовима за 2018.годину, од Буџета, Општинске управе и Фонда за грађевинско земљиште, чиме је омогућена јединствена, свеобухватна, ажурна и потпуна евиденција, путем јединствене главне књиге Општинске управе, која се у 2019. години, води.

*Доказ: Изјава руководиоца Одељења за буџет, финансије и ЛПА, Закључни листови Општинске управе, Буџета и Фонда за грађевинско земљиште за 2018. годину (одштампани из старог софтвера Трезор), Почетни налог (за књижење), на бази кога је унето почетно стање на дан 1.1.2019. године у нову софтверску апликацију „Трезор-Саветник“, Закључни листови за 1.1.2019. године на четири и шест нивоа аналитике (одштампани из новог софтвера, који је у примени у 2019. години).*

(6) Индиректни корисници ће у 2019. години увести систем аутоматског обрачуна зарада, набавком и коришћењем софтвера Саветник Трезор.

*Доказ: Изјаве одговорних лица Културног центра, Предшколске установе, Народне библиотеке и Спортског центра да ће у 2019. години увести систем аутоматског обрачуна зарада.*

(7) Неправилност је отклоњена. У 2018. години прокњижени су сви приходи и расходи настали на подрачунима Консолидованог рачуна трезора и евидентирани у главној књизи Општинске управе. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, сви приходи и расходи који су настали на подрачунима Општинске управе, биће консолидовани у стварним износима на одговарајућим економским класификацијама. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета, за 2018. годину, на основу евидентираних пословних промена, свих подрачуна Општинске управе, на одговарајућим економским класификацијама, након затварања класа и утврђивања финансијског резултата, консолидовани су сви приходи и расходи, настали у 2018. години.

*Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 023 на дан 31.12.2018. године, за подрачун Депозит буџета СО Блаце (Извод 1 и Извод 12, картице конта).*

*- За подрачун Фонда солидарности (Извод 1 и Извод 63, картице конта), За подрачун Општина Блаце-Унопс-ЕУ Прогрес (Извод 1, картице конта), за подрачун Буџетски фонд за заштиту животне средине (Извод 1, Извод 8, картице конта), за подрачун Општине Блаце-Improvement of water of supply (Извод 1, Извод 18, картице конта), Закључни листови подрачуна Општинске управе, на којима је било пословних промена, за 2018. годину.*

(8) У 2019. години Општинска управа водиће јединствену евиденцију за књижење пословних промена, користећи нову верзију програма „Трезор-Саветник“ чиме ће се омогућити вођење јединствене књиговодствене евиденције. Општинско веће општине



Блаце донело је Одлуку о престанку са радом Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу 31.12.2018. године, чиме књиговодствена евиденција тзв. Фонда за грађевинско земљиште постаје саставни део главне књиге Општинске управе. Подрачун Фонда за грађевинско земљиште укинут у поступку ревизије. У 2019. години, Општинска управа, Одељење за буџет, финансије, ЛПА и јавне набавке, све пословне промене, евидентира и књижи, у најновијој верзији софтвера „Трезор-Саветник“, у који је пренето јединствено почетно стање свих конта, по Закључним листовима за 2018. годину, од Буџета, Општинске управе и Фонда за грађевинско земљиште, чиме је омогућена јединствена, свеобухватна, ажурна и потпуна евиденција, путем јединствене главне књиге Општинске управе, која се у 2019. години, води.

*Доказ: Одлука о престанку са радом Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу број П-02-2310/2018 од 31.12.2018. године.*

*- Обавештење Управе за трезор о укидању подрачуна Фонда за грађевинско земљиште од 24.5.2018. године, Закључни листови Општинске управе, Буџета и Фонда за грађевинско земљиште за 2018. годину (одштампани из старог софтвера Трезор), Почетни налог (за књижење), на бази кога је унето почетно стање на дан 1.1.2019. годину у нову софтверску апликацију „Трезор-Саветник“, Закључни листови за 1.1.2019. године на четири и шест нивоа аналитике.*

(9) Приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2018. годину, Одељење за буџет, финансије и ЛПА неће да врши корекције појединих позиција које ће бити исказане у билансима стања и извештајима о извршењу буџета индиректних корисника, с обзиром да су индиректни корисници усагласили стање са Одељењем за буџет, финансије и ЛПА и сравнили податке, пошто је у току израда њихових завршних рачуна. Није било корекције појединих позиција у Билансу стања за 2018. годину, код Консолидованог завршног рачуна буџета општине Блаце за 2018. годину.

*Доказ: Изјаве одговорних лица индиректних корисника да ће позиције у њиховим обрасцима завршних рачуна одговарати позицијама које су усагласили са Одељењем за буџет, финансије и ЛПА, Обрасци Консолидованог завршног рачуна буџета општине Блаце за 2018. годину.*

(10) У пословној 2019. години књижење свих пословних промена вршиће се у рачуноводственом софтверу „Саветник“, који омогућава јединствену, свеобухватну, ажурну и потпуну евиденцију финансијских трансакција, укључујући и стање и промене на имовини, кроз вођење јединствене главне књиге за Општинску управу, чиме ће се отклонити ризик неправилно или непотпуно евидентиране вредности нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, чиме ће се обезбедити увид у целокупно стање и кретање имовине.

*Доказ: Одлука о престанку са радом Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу бр.П-02-2310/2018 од 31.12.2018. године, Обавештење Управе за трезор о укидању подрачуна Фонда за грађевинско земљиште од 24.5.2018. године, Закључни листови Општинске управе, Буџета и Фонда за грађевинско земљиште за 2018. годину (одштампани из старог софтвера Трезор), Почетни налог (за књижење), Закључни лист Општинске управе на дан 1.1.2019. године.*

(11) Неправилност је отклоњена, прокњижени су сви благајнички дневници за 2018. годину у пословним књигама Општинске управе. Почев од 26.11.2018. године, трошкови дневница на службеном путу не исплаћују се преко благајне Општинске управе, већ директно на текуће рачуне лица која су обавила службена путовања. У





2019. години (до сада) није било готовинских исплата преко благајне Општинске управе. Редовно се евидентирају благајнички дневници у 2019. години.

*Доказ: Извештај о извршеном попису благајне на дан 31.12.2018. године, Картица конта 121311 (Главна благајна), Налог за књижење број 221 од 31.12.2018. године, Дневник благајне од 31.12.2018. године, страна 91, Дневник благајне од 27.12.2018. године, страна 89, Дневник благајне од 1.2.2019. године, страна 1, Налог за књижење број 21 од 1.2.2019. године, Картица конта 121311 Главна благајна за период 1.1-30.6.2019. године.*

(12) Општинска управа је успоставила помоћну евиденцију потраживања од купаца по основу закупа и од јануара 2019. године испоставља рачуне за закуп, по основу закључених уговора о закупнини.

*Доказ: Рачун број 1/19 од 4.1.2019. године, Рачун број 2/19 од 4.1.2019. године „Аки комерц“, Аналитичка картица потраживања по основу закупа „Аки комерц“, Картица уплатног рачуна (742155) за 10.6.2019. године, Рачун број 45/19 од 3.6.2019. године, Доставница, Аналитичка картица потраживања по основу закупа, Картица уплатног рачуна (742153) за 3.6.2019. године, Рачун број 50/19 од 3. 6.2019. године, Доставница.*

(13) Општинска управа општине Блаце успоставила је у 2018. години аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службена путовања.

*Доказ: Картица конта 122142-Аконтација за службено путовање у иностранство, Налог за књижење број 193 од 15.11.2018. године, Налог за књижење број 196/1 од 23.11.2018. године, Налог за књижење број 197 од 26.11.2018. године.*

(14) Неправилност откљоњена почев од септембра 2018. године. Све улазне фактуре директних корисника-Општинске управе и Скупштине општине, као и индиректних корисника-Културног центра, Спортског центра, Туристичке организације и Предшколске установе, потписиване од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, тако да је књижење вршено на основу валидних рачуноводствених исправа.

*Доказ: за Општинску управу: Рачун „Екстра бис“ број 0100/2018 од 16.10.2018. године; за Скупштину општине: Рачун „Теленор“ број 201809/6.179871 од 30.9.2018. године; за Културни центар „Драинац“: Рачун „Безбедност Дујес“ број 215/2018 од 30.10.2018. године; за Туристичку организацију „Блаце“: Рачун „Лазар“ доо од 25.12.2018. године; за ПУ „Наша радост“: Рачуни „Универза“ број 05/503 од 19.12.2018. године и „Лазар“ од 19.12.2018. године; за Спортски центар „Блаце“: Рачун ЈКП „Блаце“ број 74-002673 од 31.12.2018. године.*

(15) Општинска управа и индиректни корисници буџета увешће комплетне помоћне књиге са 1.1.2019. године, преласком на нову софтверску апликацију „Саветник-Трезор“. У 2018. години вођене су одређене помоћне књиге код индиректних корисника и Општинске управе.

*Доказ: за Општинску управу: Помоћна књига плата, Помоћна књига накнада ангажованих лица по уговорима, Помоћна евиденција поднетих образаца Фонду ПИО-МУН и МУН-К; за ПУ: Књига примљених фактура, Књига опреме и инвентара, Помоћна књига купаца.*

(16) Индиректни корисници буџета у току 2018. године отклонили су поменути неправилност, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака, у главној књизи, на субаналитичким контима.

*Доказ: Закључни листови индиректних корисника за 2018. годину, Картице конта ПУ „Наша радост“ 011261, 022121, 414411, 416111, 465112.*



(17) Неправилност је отклоњена правилним евидентирањем угоститељских услуга код Општинске управе на одговарајућем конту-423600 у 2018. години (позиција 59. Одлуке о буџету за 2018. годину), а код Председника општине и Скупштине општине иста је отклоњена правилним планирањем у Одлуци о буџету за 2019. годину (позиција 9 и позиција 29), тако да ће у 2019. години сви расходи за угоститељске услуге код директних корисника бити правилно извршавани и евидентирани у главној књизи Општинске управе. Код КЦ „Драинац“ Блаце, неправилност отклоњена у 2018. години, правилним извршавањем и евидентирањем расхода за репрезентацију са одговарајуће економске класификације.

*Доказ: за Општинску управу: Извод број 164 од 28.8.2018. године, Налог за књижење број 146 од 28.8.2018. године, Рачун „Етно кућа Геџо“ број 1873 од 18.4.2018. године, Извод број 238 од 10.12.2018. године, Налог за књижење број 206 од 10.12.2018. године, Рачун „Лазар“ број 17961-124-2018 од 27.10.2018. године; за Туристичку организацију: Налог број 253 од 30.7.2018. године, Рачун „Копи оригинал“ број 502/2018 од 12.6.2018. године, Извод број 89 од 30.7.2018. године, Налог број 220 од 2.7.2018. године, Рачун „Копи оригинал“ број 501/2018 од 11.6.2018. године, Извод број 78 од 2.7.2018. године, Налог број 253 од 30.7.2018. године, Рачун „Копи оригинал“ број 504/2018 од 14.6.2018. године, Извод број 89 од 30.7.2018. године; за КЦ „Драинац“ : Налог за књижење број 221 од 14.11.2018. године, Извод КЦ „Драинац“ број 121 од 14.11.2018. године, Рачун „Палуровић“ број 231 од 11.10.2018. године.*

(18) У завршним рачунима индиректних корисника за 2018.годину, који су у изради, Биланс стања биће сачињен преузимањем стварног стања са конта главне књиге, тако да ће се стања на контима у закључним листовима поклапати са исказаним позицијама у Билансу стања.

*Доказ: Изјаве одговорних лица индиректних корисника да ће позиције Биланса стања да одговарају исказаном стању на контима у Закључном листу за 2018. годину.*

(19) Потраживања од купаца у земљи евидентирају се на конту 122111 аналитички.

*Доказ: Преглед картице конта купци у земљи КМФ Јастребац, Преглед картице конта купци у земљи МРК Јастребац, Преглед картице конта купци у земљи Средња школа, Преглед картице конта купци у земљи Спортски савез.*

(20) Потраживања од купаца 1.1.2019. године унета су у аналитици.

*Доказ: као у подтачки 19.*

(21) Спортски центар „Блаце“ извршио је у 2018. години исправку обавеза за неевидентираних уплате и више евидентираних обавеза према добављачима.

*Доказ: дати код тачке 2.16.*

(22) Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину, СЦ „Блаце“ утврдиће стварно стање обавеза према добављачима и извршити потребне исправке. У 2019. години, пословне књиге водиће се хронолошки, уредно и ажурно. Извршена је исправка обавеза за неевидентираних уплате и више евидентираних обавеза према добављачима

*Доказ: дати код тачке 2.16.*

(23) У току 2018. године вршено је срањивање и упоређивање података из властите евиденције Општине са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки.

*Доказ: ИОС Институт Михајло Пупин, Картица конта 252111, ИОС Инфолаб, Картица конта 252111, ИОС ЈП ЕПС снабдевање, картица 252111.*

(24) У пословној 2019. години књижење свих пословних промена вршиће се у рачуноводственом софтверу „Саветник“, који омогућава јединствену, свеобухватну,



ажурну и потпуну евиденцију, кроз вођење јединствене главне књиге за Општинску управу и обавезе ће бити евидентирани у прописаним роковима.

*Доказ: дати код тачке 2.16.*

(25) Општинска управа увела је реверсе за мобилне телефоне, а у току је попис након кога ће се сачинити евиденција о датим апаратима.

*Доказ: Реверси од 14.1.2019. године.*

(26) Културни центар у 2018. години није вршио авансна плаћања, за шта су приложили изјаву одговорног лица.

*Доказ: Изјава директора КЦ „Драинац“.*

(27) Културни центар је у 2018. години евидентирао расходе у својим пословним књигама у стварно извршеним износима.

*Доказ: Изјава директора КЦ „Драинац“.*

(28) Спортски центар је у Обрасцу 5 за 2018. годину евидентирао и исказао расходе на правилним контима.

*Доказ: Образац 5 Спортског центра „Блаце“ за 2018. годину.*

(29) Утврђена неправилност је отклоњена евидентирањем вредности аванса у пословним књигама Општинске управе (за извођење радова на реконструкцији атмосферске канализације у улици Светог Саве, за извођење радова на санацији крова Омладинског центра - „Анталија стил“, за крпљење ударних рупа - ЈКП „Блаце“ и побољшање ефеката за рад постројења за пречишћавање воде за пиће - ЈКП „Блаце“).

*Доказ: дати код тачке 2.9.*

(30) У 2018. години вршено је сравњење података евиденција директног корисника и индиректних корисника и усаглашени су подаци из књиговодствених евиденција. У 2019. години, редовно се сравњују подаци директних и индиректних корисника, кроз достављање и контролу периодичних тромесечних извештаја, а по потреби и чешће.

*Доказ: Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. године, Извештаји индиректних корисника о извршењу финансијских планова за 2018. годину, Образац 5 индиректних корисника за 2018. годину, Извештај о извршењу буџета Општине Блаце за период I-VI 2019. године и извештаји индиректних корисника о извршењу финансијских планова за исти период.*

(31) Неправилност је отклоњена евидентирањем вредности објеката у пословним књигама Општинске управе и за део вредности објеката, који је директно финансиран од стране Министарства привреде.

*Доказ: дати код тачке 2.6.*

(32) Неправилност је отклоњена потпуним и комплетним обрачуном амортизације и евидентирањем исте у пословним књигама Општинске управе, за све објекте у 2018. години (поново извршен обрачун амортизације за 2017. годину за пут ОП Барбатовач-Кутловац за једанаест месеци и исти евидентиран у пословним књигама; за четири месеца у 2017. години за изграђени објекат-спортски базен у оквиру фазе 1 подфаза 2 извршен поновни обрачун и исти евидентиран у пословним књигама Општинске управе).

*Доказ: дати код тачке 2.6.*

(33) Народна библиотека у поступку израде завршног рачуна за 2018. годину утврдиће стварно стање обавеза и тачне податке исказати у Билансу стања.

*Доказ: Закључни лист Народне библиотеке за 2018. годину.*

(34) Општинска управа и индиректни корисници регулисали су отпис ситног инвентара правилницима о попису имовине и обавеза.

*Доказ: дати код тачке 2.11.*



(35) У току 2018. године Спортски центар ускладио је књиговодствено стање бачви са стварним стањем по извештају пописне комисије и у својим пословним књигама евидентирао 14 бачви колико је пописна Комисија и нашла у употреби, док су четири бачве расходоване и служиле су за поправку и репарацију постојећих 14 бачви.

*Доказ: Изјава број 8/2019 од 3.1.2019. године.*

(36) Комисија за попис имовине и обавеза утврдиће стварно стање, а по завршеном попису вршиће се усклађивање стварног и књиговодственог стања, а након Одлуке управног одбора биће извршено одговарајуће књижење, а у завршном рачуну за 2018. годину исказаће стварно стање имовине, потраживања и обавеза.

*Доказ: дати код тачке 2.33.*

(37) Предшколска установа и Спортски центар исправили су неправилности тако да обрачун зараде запослених сада садрже податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, а као доказ приложени су обрачуни зараде.

*Доказ: за ПУ: две обрачуна зараде, за СЦ Блаце: Обрачун плате за октобар СЦ, Платна листа.*

(38) Општинска управа, почев од плате за август 2018. године, обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за годишњи одмор, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, обрачунава и исплаћује у складу са Законом, узимајући за основ за обрачун накнаде, просечну плату у последњих 12 месеци.

*Доказ: Решења о коришћењу годишњег одмора за два запослена, Платне листе за месеце коришћења годишњег одмора, Обрачун накнаде за претходних 12 месеци.*

(39) У 2018. години обрачунате и исплаћене плате евидентирани и књижене на субаналитичким контима, почев од 411111-плате по основу цене рада, (411112)-додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду-минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, дане годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

*Доказ: Налог за књижење број 201/1 од 3.12.2018. године, Рекапитулација плата Општинске управе за новембар 2018. године, Финансијске картице за субаналитичка конта 411111-411118 код Општинске управе, Извод из Закључног листа за класу 4.*

5) Код Праћења и процене система:

(1) Општина Блаце је израдила Статут у складу са изменама Закона о локалној самоуправи те исти доставила Министарству на сагласност. Након добијања сагласности приступиће усклађивању аката, доношења Одлуке о општинској управи и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

*Доказ: Изјава председника број II-400-145/2019 од 15.1.2019. године.*



(2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, Интерна ревизија биће издвојена из Одељења. Интерни ревизор запослен у ОУ прошао је све потребне обуке и упутио захтев за доделу ментора Министарству финансија-централна јединица за хармонизацију. Скупштина општине Блаце на седници одржаној 16.6.2019. године донела је Одлуку о Општинској управи којом је у тачки 20. Интерна ревизија организована као самостална а интерни ревизор ангажован са на одређено време са пуним радним временом.

*Доказ: Изјава председника број II-400-145/2019 од 15.1.2019. године, Одлука о Општинској управи број I-02-810/2019, Решење број III-112-1127/2019.*

(3) Интерни ревизор је прошао све потребне обуке и упутио захтев за доделу ментора Министарству финансија-централна јединица за хармонизацију.

*Доказ: Захтев за доделу ментора број II-02-748/2018 од 26.4.2018. године, Потврда Министарства финансија број 153-00-103/2018-09-39, Потврда Министарства финансија број 153-00-219/2017-09-25.*

### **2.32.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код финансијског управљања и контроле веродостојне.

## **2.33. Неправилности код пописа**

### **2.33.1. Опис неправилности**

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе и то:

- Решење Начелника Општинске управе о попису имовине донето је на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 33/2015) који се не примењује од стране корисника буџетских средстава локалне самоуправе.
- Решење о попису имовине донето је 28.12.2017. године иако је прописано да се најкасније до 1. децембра текуће године доноси акт о образовању комисије. Решењем није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису.
- Комисија за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза сачинила је План рада комисије за попис 29.12.2017. године, а не до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис.
- Рокови завршетка сваке радње комисије за попис, утврђени Планом рада комисије за попис нису усклађени.
- У поступку ревизије, дате су на увид пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2017. године са унетим подацима: конто, назив, износ стања по књигама, отпис до краја 2016. године са процентом стопе амортизације, али без инвентарског броја, јединице мере, количине стања по књигама, без количине и износа стања по попису, без утврђених разлика, исправке вредности у 2017. години, садашње вредности на дан 31.12.2017. године и без потписа чланова комисије за попис и рачунопологача. Накнадно су, у поступку ревизије, достављене исте пописне листе, са допуњеним подацима (унет је податак о исправци вредности у 2017. години, укупној амортизацији и податак о садашњој вредности на дан 31.12.2017. године), које су потписане од стране пописне комисије, али без количине пописане имовине, тако да се нисмо уверили да је попис извршен утврђивањем стварних количина.



- У презентованим пописним листама основних средстава, у колону: инвентарски број унет је податак о субаналитичком конту на ком се води конкретна имовина.
- Због начина пописа и сачињавања пописне листе опреме по просторијама, нисмо се уверили да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- Није извршен попис дела опреме (комуникациона опрема) и није успостављена помоћна књига основних средстава за опрему.
- Није извршен попис: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 646.959 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката вредности у износу од 508.496 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 1.589 хиљада динара, земљишта у износу од 12.461 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 114.901 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 6.319 хиљада динара, опреме – возила набављеног у 2017. години у износу од 3.193 хиљаде динара; обавеза у износу од 8.364 хиљаде динара и то: обавезе по финансијском лизингу у износу од 2.377 хиљада динара, обавезе за плату, доприносе на терет послодавца и уплату разлике у плати за децембар 2017. године од укупно 4.484 хиљаде динара, обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 49 хиљада динара, обавезе за накнаду за одсуствовања с посла (породиље и боловање) у износу од 88 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.238 хиљада динара и обавезе за ПДВ у износу од 128 хиљада динара; новчаних средстава на подрачунима наменских средстава, пројеката и депозита у износу од укупно 618 хиљада динара.
- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године без броја од 29.1.2018. године не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- Општинско веће општине Блаце, приликом разматрања Извештаја о попису, није Извештај о извршеном попису вратило пописној комисији на дораду, како је предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је Закључком број II-404-251/18 од 31.1.2018. године усвојило предлог Комисије за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.
- Неусаглашено стање обавеза Општине са добављачима, на основу четири конфирмације, износи најмање 1.440 хиљада динара. Неусаглашено стање потраживања општине са купцима, на основу четири конфирмације, износи 251 хиљаду динара. Неусаглашено стање датих аванса износи 2.123 хиљаде динара.

### **2.33.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

(1) Решење о попису имовине, основних средстава, инвестиција у току потраживања и обавеза донето је у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Доказ: Решење број III- 404-1949/2018 од 13.11.2018. године.*

(2) Решење је донето 13.11.2018. године, број III- 400-1949/2018 од 13.12.2018. године и истим је утврђен рок за достављање извештаја о попису.

*Доказ: као у подтачки 1.*

(3) Комисија за попис је сачинила План рада 10.12.2018. године.

*Доказ: План рада број III-404-2137/2018 од 10.12.2018. године, доставнице.*

(4) Рокови завршетка сваке радње су усклађени са планом и упутством.

*Доказ: Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза број III-404-2047/2018 од 30.11.2018. године, доставнице.*

(5) Пописане су количине у пописним листама, а комплетирање листи биће до 18.1.2019. године како је и предвиђено планом. Пописна комисија је доставила



извештај Општинском већу нефинансијске имовине дана 31.1.2019. године у коме је навела да попис нефинансијске имовине није извршен до 18.1.2019. године како је предвиђено планом рада јер нису били у могућности да попишу сву имовину јер иста није била уведена у попис претходних година. Општинско веће је Закључком број П-404-197/2019 од 31.1.2019. године наложило Комисији за попис да изврши допуну извештаја у што краћем року и исти достави у што краћем року. Пописна комисија је, поступајући по Закључку и поштујући Правилник, предала коначну верзију извештаја Општинском већу општине Блаце 14.2.2019. године и исти је усвојен на редовној седници одржаној 5.3.2019. године.

*Доказ: Допис од 31.1.2019. годину, Извештај о попису нефинансијске имовине број П-404-197/2019 од 18.1.2019. године, Закључак број П-404-197/19 од 31.1.2019. године, Извештај број П-404-393/2019 од 14.2.2019. године, Закључак број П-404-393/2019 од 5.3.2019. године, Пописна листа објекта, Пописна листа улица.*

(6) У пописне листе на место инвентарског броја није унет субаналитички конто на ком се та имовина налази, већ инвентарски број конкретног основног средства.

*Доказ: Допис од 31.1.2019. годину, Извештај о попису нефинансијске имовине број П-404-197/2019 од 18.1.2019. године, Закључак број П-404-197/19 од 31.1.2019. године, Извештај број П-404-393/2019 од 14.2.2019. године, Закључак број П-404-393/2019 од 5.3.2019. године, Пописне листе.*

(7) Попис се врши по просторијама, али се на крају утврди стварна вредност опреме као и разлике у односу на књиговодствено стање.

*Доказ: Допис од 31.1.2019. годину, Извештај о попису нефинансијске имовине број П-404-197/2019 од 18.1.2019. године, Закључак број П-404-197/19 од 31.1.2019. године, Извештај број П-404-393/2019 од 14.2.2019. године, Закључак број П-404-393/2019 од 5.3.2019. године, Пописна листа-закључни лист, Пописна листа објекта, Пописна листа улица, Пописне листе, ИОС.*

(8) Пописани су мобилни телефони.

*Доказ: Реверси запослених.*

(9) Извршен је попис на подрачунима КРТ-а.

*Доказ: КРТ на дан 31.12.2018. године.*

(10) Извештај о извршеном попису биће сачињен сходно решењу, плану и упутству и биће сачињен до 25.1.2019. године и садржаће стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између сталног и књиговодственог стања.

*Доказ: Извештај о попису нефинансијске имовине број П-404-197/2019 од 18.01.2019. године.*

(11) Приликом разматрања извештаја о попису водићемо рачуна да комисија за попис у случају евентуалних одступања од одредби правилника о вршењу имовине и обавеза поново ревидира извештај и такав достави већу на поновно разматрање. Сходно томе председник општине Блаце је дао изјаву број П-400-103/19-2 10.1.2019. године. Пописна комисија је доставила извештај Општинском већу нефинансијске имовине дана 31.1.2019. године у коме је навела да попис нефинансијске имовине није извршен до 18.1.2019. године како је предвиђено планом рада јер нису били у могућности да попишу сву имовину јер иста није била уведена у попис претходних година. Општинско веће општине Блаце је Закључком број П-404-197/2019 од 31.1.2019. године наложило комисији за попис да изврши допуну извештаја у што краћем року и исти достави у што краћем року.

*Доказ: Изјава председника број П-400-103/19-2 од 10.1.2019. годину, Допис од 31.1.2019. годину, Извештај о попису нефинансијске имовине број П-404-197/2019 од 18.01.2019. године, Закључак број П-404-197/19 од 31.1.2019. године.*

(12) У току је усаглашавање и достављамо Вам ИОС-е.



Доказ: ИОС Институт Михајло Пупин, ИОС Инфолаб, ИОС ЈП ЕПС снабдевање, картица 252111 наведених добављача.

### **2.33.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код пописа веродостојне.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије [REDACTED], председник Општине Блаце.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
4. новембар 2019. године

Достављено:

- општини Блаце
- архиви