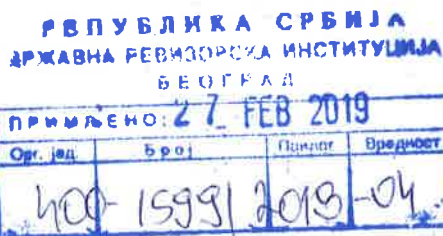


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КРУПАЊ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
II БРОЈ: 400-1075/2018
ДАНА: 22.02.2019.године
К Р У П А Њ



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТИНА КРУПАЊ, са седиштем у Крупњу, у ул. Маршала Тита бр 2, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1599/2018-04 од 23.11.2018. године

I

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

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

1)

1.	Неправилност	Општина Крупањ није у својим пословним књигама евидентирала стан у улици Мачков Камен бр.4, укупне површине 56м ² (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање стана у улици Мачков Камен бр.4, укупне површине 56м ² , на основу Извода из листа непокретности РГЗ Служба за катастар непокретности Крупањ 1626, број 952-1/2016-1237 од 30.11.2016 године. Књижење је извршено у износу од 1.652.831,60 динара, на основу Извештаја о процени вредности имовине општине Крупањ III бр.02-7/2019-01 од 20.02.2019 године Комисије за процену вредности имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр. ДРИ-1 од 31.12.2018 године,- Извод из листа непокретности РГЗ Служба за катастар непокретности 1626, број 952-1/2016-1237 од 30.11.2016 године- Извештај о процени вредности имовине општине Крупањ III бр.02-7/2019-01 од 20.02.2019 године Комисије за процену вредности имовине

2)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ најмање 18.731 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000 (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање нефинансијске имовине на класи 000000 и 300000 у износу од 28.974 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење ДРИ-2 од 31.12.2018 године - Окончана ситуација „Стобекс“ доо Лозница бр.34/17 (улица Змајевац 3.265.100,00 + 653.020,00 (ПДВ 20%), улица В. Цвијановића 465.760 + 93.152 (ПДВ 20%), улица 26 Септембар 3.701.188,50 + 740.237,70 (ПДВ 20%) - Рачун-отпремница РН-21/2017 „Инфра пројект“Ваљево–прој.техничка документација за општ.пут Л-20 Бела Црква-Белотић 72.000,00 динара - Рачун бр.110/2 „Паштрићанац“ доо Ваљево – елаборат ПДР Крупањ-Кржава 510.000,00 динара - Окончана ситуација ВППП „Велика Морава“ доо Београд бр.04/17- израда прој-техн. документ. за водовод Лазе на износ од 2.757.600,00 динара - Друга привремена ситуација бр.199/03 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација 3.603.157,70 + 720.632,00 (ПДВ 20%) - Окончана ситуација бр.273/4 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација 2.537.017,76 + 492.115,00 (ПДВ 20%) - Прва привремена ситуација бр.63/2017 „Развој Марковић“ сгр Крупањ – канализација 943.094,39 + 187.994,00 (ПДВ 20%) - Прва привремена ситуација бр. 06/01 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација 6.021.288,20 + 1.203.478,00 (ПДВ 20%) - Рачун бр.01/17 „Градекс“ сгр Завлака – стручни надзор- канализација 120.348 динара - Рачун бр.80-12/17 „Слога-тренд“-стручни надзор – некатегорисани путеви 130.527,32 динара - Рачун бр. 10/2016 „ЕЕ инжењеринг“ Љубовија –идејни пројекат инвестиционог одржавања јавне расвете 155.000,00 динара - Фактура бр.ИФ17/251 ЈП „План“ Шабац – ПДР Столичка улица 480.000,00 динара - Рачун бр.8/17 „Градекс“ сгр Завлака –стручни надзор- канализација 72.063,14 динара - Рачун бр.11/17 „Градекс“ сгр Завлака –

		стручни надзор- канализација 49.211,46 динара
--	--	---

3)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000 (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	- Неправилност се налази код Библиотеке „Политика“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Неправилност ће бити отклоњена уз извештај Библиотеке „Политика“.

4)

1.	Неправилност	Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 4.788 хиљаде динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби за исти износ (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је стављање нефинансијске имовине (документација за три моста-преко реке Ликодре за Добри поток и Липеновић, преко реке Кржаве у Кржави и преко реке Ликодре за засеок Стојковићи) у употребу у износу од 4.788 хиљаде динара на основу <ul style="list-style-type: none"> - Записника о примопредаји изведених радова на извођењу радова на грађењу моста преко реке Ликодре за Добри поток и Липеновић у општини Крупањ број 404-18/16 од 07.10.2016 године - Записника о примопредаји изведених радова на извођењу радова мосту преко реке Кржаве у Кржави, општина Крупањ број 404-5-3/2016 од 13.09.2016 године - Протокола о предаји пројекта изведеног стања и банкарске гаранције за пројекат АБ моста преко реке Ликодре за засеок Стојковићи од програма Уједињених нација за развој општини Крупањ бр.00094641 од 25.04.2016 године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење ДРИ-4 од 31.12.2018 године - Записник о примопредаји изведених радова на извођењу радова на грађењу моста преко реке Ликодре за Добри поток и Липеновић у општини Крупањ број 404-18/16 од 07.10.2016 године - Записник о примопредаји изведених радова на извођењу радова мосту преко реке Кржаве у Кржави, општина Крупањ број 404-5-3/2016 од 13.09.2016 године - Протокол о предаји пројекта изведеног стања

		и банкарске гаранције за пројекат АБ моста преко реке Ликодре за засеок Стојковићи од програма Уједињених нација за развој општини Крупањ бр.00094641 од 25.04.2016 <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 015115 - Картица конта 311151
--	--	--

5)

1.	Неправилност	Вредност исказаног учешћа у капиталу је потцењена за износ од најмање 311.184 хиљаде динара. За исти износ потцењена је висина исказаног капитала (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање учешћа у капиталу у износу од 311.184.хиљаде динара уписаног у Агенцији за привредне регистре за ЈП „Пут“ Крупањ, ЈКП „1 Мај“ Крупањ и „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ. Наведеним јавним предузећима послат је допис 14.01.2019 године да нам доставе картице капитала. Увидом у достављену картицу капитала ЈП „Пут“ Крупањ, евидентно је одступање, па је послат Захтев ЈП „Пут“ Крупањ да покрену процедуру за усаглашавањем евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у. Увидом у достављену картицу капитала ЈКП „1 Мај“ Крупањ, евидентно је одступање, па је послат Захтев ЈКП „1 Мај“ Крупањ да покрену процедуру за усаглашавањем евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у. Увидом у достављену картицу капитала „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ, евидентно је одступање, па је послат Захтев „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ да покрену процедуру за усаглашавањем евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење ДРИ-5 од 31.12.2018 године, - Извод из АПР-а о неновчаном капиталу за ЈП „Пут“ Крупањ, ЈКП „1 Мај“ Крупањ и „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ, - Допис упућен ЈП „Пут“ Крупањ од 14.01.2019 године, - Допис ЈП „Пут“ Крупањ од 21.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом 303-Државни капитал - Захтев упућен ЈП „Пут“ Крупањ од 23.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у. - Извод из АПР-а о неновчаном капиталу за ЈКП „1 Мај“ Крупањ - Допис упућен ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 14.01.2019 године, - Допис ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 23.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом

	<p>303-Државни капитал</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев упућен ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 29.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у. - Извод из АПР-а о неновчаном капиталу за „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ - Допис упућен Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 14.01.2019 године, - Допис Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 25.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом 303-Државни капитал - Захтев упућен “ Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 25.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у.
--	--

6)

1.	Неправилност	Потраживања на име накнаде за уређење грађевинског земљишта потцењена су за износ од најмање 402 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Пасивна временска разграничења (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Крупањ је од ЈП „Пут „ Крупањ, добила преглед неизмирених дуговања по Уговорима за комунално опремање, у прилогу са појединачним Уговорима, обезбеђењима и потврдама о уплати. Извршено је евидентирање накнаде за уређење грађевинског земљишта на основу добијених података у укупном износу од 402.241,73 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење ДРИ-6 од 31.12.2018 године, - Збирна картица конта 122151 у укупном износу од 402.241,73 динара - Картица конта 291311 за - Картица конта 291311 за - Картица конта 291311 за - Картица конта 291311 за ад „Гранд „ Крупањ - Допис „Пут“ Крупањ бр.57 од 25.01.2019 године, - Уговор о комуналном опремању локације бр.715 од 24.11.2009 године са Крупањ - Менице „Ауто Монет“ доо Крупањ - Потврда бр.726 од 27.11.2009 године о исплати 35.905,00 динара - Налог за уплату од 25.11.2009 године „Ауто Монет“ доо Крупањ о уплати 36.905,00 динара - Молба за плаћање на рате од 30.12.2011 године - Налог за уплату од 05.01.2012. године уплата 20.000,00 динара - Уговор о комуналном уређењу и опремању локације бр.05 од 12.01.2010 године са - Менице „Соко трејд“ доо Крупањ - Налог за пренос од 12.01.2010 године са рачуна

		<p>„Соко тред“ доо Крупањ у износу од 16.301 динар</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о комуналном опремању бр.68 од 01.03.2010 године са - Чекови на име - Потврда бр.79 од 03.03.2010 динара о уплати 14.436,00 динара - Налог за уплату од 03.03.2010 године уплата 14.436,00 динара - Налог за уплату од 06.05.2010 године уплата 5.000,00 динара - Уговор о комуналном опремању локације са предузећем за промет и услуге ад „Гранд „ Крупањ бр.198 од 25.07.2005 године - Гаранција „Агробанке“ број 07-103 од 29.05.2005 године на износ од 110.537,73 динара - Налог за пренос са рачуна „Гранд“ ад на износ од 27.634,43 динара - Уговор о комуналном опремању локације са предузећем за промет и услуге ад „Гранд „ Крупањ бр.242 од 02.11.2004 године - Гаранција „Агробанке“ број 219-151 од 03.11.2004 године на износ од 138.949,00 динара - Потврда о уплати 27.790,00 динара - Извод Агробанке рачуна „Гранд“ ад Крупањ о уплати 27.790,00 динара
--	--	--

7)

1.	Неправилност	Износ исказаних обавеза по основу расхода за запослене потцењен је за износ од 2.538 хиљада динара. За исти износ потцењена су Активна временска разграничења (тачка 5.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књижење за други део децембарске плате за 2018 годину и то: <ul style="list-style-type: none"> - за секретара скупштине у износу од 65.493,19 динара - за председника, заменика општине и помоћнике у износу од 256.897,60 динара - за општинског правобраниоца у износу од 66.287,78 динара - за општинску управу у износу од 1.754.730,94 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 1231-1 од 31.12.2018 године - Захтев за плаћање за раздео скупштине на износ од 53.834,41 динара - Рекапитулација обрачуна за раздео скупштине на износ од 53.834,41 динара - Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео скупштине у износу од 11.658,78 динара - Захтев за плаћање за раздео председника-председник, земеник на износ од 128.102,18

		<p>динара</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација обрачуна за раздео председника -председник, заменик на износ од 128.102,18 динара - Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео председника -председник, заменик у износу од 27.642,10 динара - Захтев за плаћање за раздео председника – помоћници на износ од 83.156,24 динара - Рекапитулација обрачуна за раздео председника-помоћници на износ од 83.156,24 динара - Рекапитулација обрачуна -умањење- за раздео председника - помоћници у износу од 17.997,07 динара - Захтев за плаћање за раздео општинског правобранилаштва на износ од 54.490,21 динара - Рекапитулација обрачуна за раздео општинског правобранилаштва на износ од 54.490,21 динара - Рекапитулација обрачуна -умањење- за раздео општинског правобранилаштва у износу од 11.797,57 динара - Захтев за плаћање за раздео општинске управе на износ од 1.516.524,98 динара - Рекапитулација обрачуна за раздео општинске управе на износ од 1.516.524,98 динара - Рекапитулација обрачуна -умањење- за раздео општинске управе на износ од 238.205,96 динара - Закључни лист за раздео скупштине 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000 - Закључни лист за раздео председника 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000 - Закључни лист за раздео општинског правобранилаштва 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000 - Закључни лист за раздео општинске управе 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000
--	--	--

8)

1.	Неправилност	Исказане обавезе према добављачима су потцењене за износ од најмање 1.151 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Активна временска разграничења (тачка 5.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књижење децембарских рачуна у укупном износу од 303.433,05 динара и то: - на разделу председника у износу од 20.160,00 динара - на разделу општинске управе у износу од 283.273,05 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај	- Налог за књижење 1231 од 31.12.2018 године

извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Збирна картица конта 252111-Добављачи у земљи са салдом у износу од 303.433,05 динара - Рачун бр.02-207-015-1061278 „Телеком Србија“ ад Београд на износ од 33.769,30 динара - Рачун бр.79-207-064-1061279 „Телеком Србија“ ад Београд на износ од 58.442,74 динара - Фактура бр.02572/18 ЈКП „1 Мај“ Крупањ у износу од 15.023,25 динара - Рачун бр.5213-2018-ТУ0992 „Инфолаб“ доо Београд на износ од 14.183,35 динара - Рачун бр.536/2018 „Превентива про-инг“ доо Клупци на износ од 6.000,00 динара - Рачун бр.180002311179 ЈП „Пошта Србије“ Београд на износ од 540,00 динара - Рачун бр.180002311064 ЈП „Пошта Србије“ Београд на износ од 35.082,80 динара - Рачун бр.00008683 „Пико“ доо Крупањ на износ од 3.398,79 динара - Рачун бр.00008708 „Пико“ доо Крупањ на износ од 6.599,12 динара - Рачун бр.00008751 „Пико“ доо Крупањ на износ од 8.600,45 динара - Рачун бр.00008798 „Пико“ доо Крупањ на износ од 5.849,71 динара - Рачун бр.00008806 „Пико“ доо Крупањ на износ од 10.297,58 динара - Рачун бр.00008681 „Пико“ доо Крупањ на износ од 6.999,55 динара - Рачун бр.00000107 „Старо здање“ сур Крупањ на износ од 20.160,00 динара - Рачун бр.24564778 „Електропривреда Србије“ Београд на износ од 77.786,41 динара - Фактура бр.0000005 „Тарзо“ Крупањ на износ од 700,00 динара
--	--

9)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.3)
2.	Опис мере исправљања	- Неправилност се налази код Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ и односи се на износ од 1.218 хиљада динара..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Неправилност ће бити отклоњена уз извештај Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ.

9.1)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.6)
2.	Опис мере исправљања	<p>ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА <i>Извршени су расходи у износу од 73 хиљаде динара на име чланарине са економске класификације 421000 - Стални трошкови, уместо са економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама.</i></p> <p>Од препоруке ДРИ престало се са извршавањем са позиције Председника са економске класификације 421000 - Стални трошкови, а Трећим Ребалансом за 2018. годину преостала средства су пребачена на Општинску управу на економску класификацију 481000 - Дотације невладиним организацијама и са те позиције извршавана до краја године. У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену се налазе код Општинске управе на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама.</p> <p>ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА <i>Расходи у износу од 73 хиљаде динара на име чланарина евидентирани на позицији Председника општине, уместо код корисника Општинска управа, односно на погрешној организационој класификацији</i></p> <p>Од препоруке ДРИ престало се са извршавањем са позиције Председника а Трећим Ребалансом за 2018. годину преостала средства су пребачена на Општинску управу. У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену се налазе код Општинске управе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА Одлука о буџету за 2019 годину, страна 7 и 8 „ПРОГРАМ 16 – ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, активност 2101-0002 Функционисање извршних органа (Председник), функција 111, Позиција 11-економска класификација 421900-Чланарина заједници општина и градова“.</p> <p>„ПРОГРАМ 15 – ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, активност 0601-0001 Функционисање лок.самоуправе и градских општина (УПРАВА), функција 130, Позиција 51-економска класификација 481000-Чланарина заједници општина и градова“.</p> <p>ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА</p>

	У 2018 години није било преноса средстава са позиција Општинске управе индиректним корисницима, као ни преноса средстава удружењима са позиције индиректног корисника Туристичке организације.
--	--

9.2)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.8)
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Расходи у износу од 650 хиљада динара за одржавање јавне расвете планирани су, евидентирани и извршени са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање.</p> <p>У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0001 Управљ./одрж.јавнин осветљењем, функција 640, Текуће поправке и одржавање (одржавање јавне расвете)“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање.</p> <p>2) Расходи у износу од 93 хиљаде динара за одржавање манифестација „Мартовка у Рађевини“, извршени су са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама</p> <p>У 2018 години извршено је плаћање са „ ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине, позиција 122, функција 550, економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама</p> <p>3) Расходи од најмање 58 хиљада динара за купљени материјал за акцију „16 дана активизма против насиља над женама“ и расходи од најмање 90 хиљада динара за организацију манифестације „Лазарева субота“, извршени су са економске класификације 423000 -Услуге по уговору, уместо са економске класификације 426000 – Материјал.</p> <p>Од препоруке ДРИ средства за купљени материјал преносе се са конта 426000 – Материјал.</p>

		<p>4) Расходи у износу од најмање 273 хиљада динара за исплаћене накнаде ио основу анекса Уговора о делу за обезбеђивање спортске хале извршени су са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>У 2019 години није планирано преношење средстава за исплаћене накнаде ио основу анекса Уговора о делу за обезбеђивање спортске хале. Уколико их и буде, биће преношено са економске класификације 463000- Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>5) Расходи у износу од 49 хиљада динара за одржавање пумпе за потребе водовода у Месној Заједници Бела Црква, по рачуну број 64/17 „Магор“ д.о.о. Нови Београд, планирани су, евидентирани и извршени са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање</p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација.</p> <p>6) Расходи у износу од 57 хиљада динара за прославу Нове године у организацији Месне Заједнице Крупањ на основу Решења о употреби текуће буџетске резерве свидентирани су и извршени са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 426000 – Материјал</p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука о буџету за 2019 годину страна 17, „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0001 Управљ./одрж.јавнин осветљењем, функција 640, позиција 123, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање (одржавање јавне расвете)“.</p> <p>2) Одлука о буџету за 2019 годину страна 19, „ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине, позиција 122, функција 550, економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама</p> <p>3) Од препоруке ДРИ средства за купљени материјал преносе се са конта 426000 – Материјал.</p> <p>4) Одлуком о буџету за 2019 годину није планирано преношење средстава за исплаћене накнаде ио основу анекса Уговора о делу за</p>

		<p>обезбеђивање спортске хале. Уколико их и буде, биће преношено са економске класификације 463000- Трансфери осталим нивоима власти</p> <p>5) Одлуком о буџету за 2019 годину није планирано преношење средстава за одржавање пумпе за потребе водовода у Месној Заједници Бела Црква . Уколико их и буде, биће преношено са економске класификације 425000- Текуће поправке и одржавање</p> <p>6) Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима пренесе са исправних економских класификација</p>
--	--	--

9.3)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.9)
2.	Опис мере исправљања	<p>Расходи за утрошену електричну енергију за јавну расвету у износу од најмање 7.926 хиљада динара погрешно су планирани, евидентирани и извршени са економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, уместо са економске класификације 421000 - Стални трошкови</p> <p>У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0001 Управљ./одрж.јавнин осветљењем, функција 640, Стални трошкови (РАНИЈЕ 424000 - електрична расвета из буџета)“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 421000 - Стални трошкови.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. годину страна 17 „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0001 Управљ./одрж.јавнин осветљењем, функција 640,позиција 122, економска класификација 421000- Стални трошкови

9.4)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.10)
2.	Опис мере исправљања	Издаци за изградњу аутобуских стајалишта у износу од 418 хиљада динара евидентирани су на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 -Зграде и грађевински објекти У 2018 години општина Крупањ није имала оваквих издатака. У Одлуци о буџету за 2019 годину је укинута економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање код Председника општине.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. годину. Страна 7 „ПРОГРАМ 16 – ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, активност 2101-0002 Функционисање извршних органа (Председник), функција 111, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање

9.5)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.11)
2.	Опис мере исправљања	ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА <i>Извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара за организацију спортске манифестације са економске класификације 426000 - Материјал, уместо са економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама</i> Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација. ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА <i>Расходи у износу од 1.369 хиљада динара евидентирани су на позицији Председника општине, уместо код корисника Општинска управа (расходи за одржавање и поправку аутомобила као и расходи за гориво за аутомобиле).</i> Од препоруке ДРИ престало се са извршавањем са позиције Председника а Трећим Ребалансом за 2018.

		годину преостала средства су пребачена на Општинску управу. У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену се налазе код Општинске управе на економској класификацији 425000-текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. годину. страна 7 и 8 „ПРОГРАМ 16 – ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, активност 2101-0002 Функционисање извршних органа (Председник), функција 111, економска класификација 425000 - текуће поправке и одржавање и економска класификација 426000-материјал „ПРОГРАМ 15 – ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, активност 0601-0001 Функционисање лок.самоуправе и градских општина (УПРАВА), функција 130, Позиција 48-економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање и позиција 49, економска класификација 426000-материјал

9.6)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.12)
2.	Опис мере исправљања	<i>Евидентирање расхода у укупном износу од 953 хиљаде динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузрећима и организацијама уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за изведене радове на одржавању гробаља.</i> У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0006 Одржавање гробаља и погребне услуге - КРУПАЊ, функција 660, Услуга одржавања гробља (РАНИЈЕ 451100 - Одржавање и проширење гробља)“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. годину. страна 18 „ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ, активност 1102-0006 Одржавање гробаља и погребне услуге - КРУПАЊ, функција 660, Услуга одржавања гробља, позиција 125, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге.

9.7)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.13)
2.	Опис мере исправљања	<i>Трансферна средства у износу од 2.653 хиљаде динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти.</i> Од препоруке ДРИ настоји се да се средства правилно евидентирају на субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019 годину, страна 15 „ПРОГРАМ 1 – СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ, активност 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, функција 132, Позиција 54/1 и 54/2, економска класиф. 463000

9.8)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.14)
2.	Опис мере исправљања	<i>Трансферна средства у износу од 86 хиљада динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, уместо на синтетичком конту 464200 - Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.</i> Од препоруке ДРИ настоји се да се средства правилно евидентирају на субаналитичким контима..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У 2018 години није било преноса средстава Дому здравља Крупањ са конта класе 500000. Уколико их и буде у 2019 години биће пренета са синтетичког конта 464200- Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. -Збирна картица аналитике 004 Дом здравља Крупањ -Збирна картица аналитике 004 Дом здравља Крупањ –аналитички по контима

9.9)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.16)
2.	Опис мере исправљања	<i>Погрешно евидентирање расхода у укупном износу од 586 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде из буџета уместо на групи конта 426000 – Материјал (Накнада за треће дете у предшколској установи).</i> У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА, активност 0901-0006 Подршка деци и породици са децом, функција 040, Накнада за треће и свако наредно дете у вртићу“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 426000 – Материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2019. Годину, страна 35 „ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА, активност 0901-0006 Подршка деци и породици са децом, функција 040, Накнада за треће и свако наредно дете у вртићу“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 426000 – Материјал, позиција 165

9.10)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.17)
2.	Опис мере исправљања	<i>Средства у износу од 84 хиљаде динара по основу доделе средстава удружењима грађана погрешно су евидентирана на терет субаналитичког конта 481911-Дотације спортским омладинским организацијама, уместо на терет субаналитичког конта 481941-Дотације осталим удружењима.</i> Од препоруке ДРИ настоји се да се средства правилно евидентирају на субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У 2018 години није било погрешно евидентираних расхода на субаналитичком конту 484911. - Збирна картица конта 481911

9.11)

1.	Неправилност	<p>Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.3.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) <i>Погрешно планирана и евидентирана средства (у износу од 785 хиљада динара - Куповина стамбеног простора за избеглице конто 511113; средства Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије - Изградња стамбеног простора за социјалне групе, конто 511212 у износу од 1200 хиљада динара; издаци у износу од 1.265 хиљада динара, за социјална давања из буџета општине за куповину два плаца за изградњу кућа, односно за две адаптације стамбеног простора - расходи у износу од најмање 2.835 хиљада динара) евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета</i></p> <p>У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА, активност 0901-0001 Социјалне помоћи (УПРАВА), функција 030, Комесаријат за избеглице (учешћ.општине у прој.комесар.)“. Средства за ову намену су планирана на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета..</p> <p>2) <i>Издаци у износу од најмање 8.762 хиљада динара за санацију спортске хале планирани, евидентирани и извршени са групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо са групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима.</i></p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација</p> <p>3) <i>Расходи за набавку дрвених стубова за пренос електричне енергије у износу од 412 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.</i></p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација</p> <p>4) <i>Расходи за зимско одржавање путева у износу од најмање 2.096 хиљада динара</i></p>

планирани, евидентирани и извршени на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге

Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација

- 5) *Расходи за крпљење ударних рупа у износу од 1.429 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.*

У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су исправно планирана на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање. Средства су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 7 - Организ.саоб.и саобр.инфрастр, активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функција 451, редовно одржавање путева и улица“.

- 6) *Издаци у износу од 166 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени са групе конта 511000 -Зграде и грађевински објекти уместо са групе конта 512000 (издаци за набавку електро мотора за водоводну пумпу за потребе водовода у месној заједници Бела Црква).*

Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација.

- 7) *Расходи у износу од 4.000 хиљаде динара за суфинансирање активне политике запошљавања у 2017. години у сарадњи са Националном службом за запошљавање - извршени са економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо са економске класификације 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалиог осигурања.*

У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову намену су исправно планирана на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалиог осигурања. Средства су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ, активност 1501-0002 Мере активне политике запошљавања, функција 411, Финансирање програма активног запошљавања“.

- 8) *Расходи у износу од 1.200 хиљада динара, за чланарину у „Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине“ са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо са економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама.*

У Одлуци о буџету за 2019 годину средства за ову

		<p>намену су исправно планирана на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама. Средства су планирана у оквиру „ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ, активност 1501-0003 Подршка економском развоју и промоцији предузетништва, функција 411, Учешћ.општ.у фин.Рег.разв.агенц.Подр., Подгор.и Рађев.“.</p> <p>9) <i>Расходи у Месна заједница Богоштица у износу од најмање 55 хиљада динара за одржавање јавне расвете евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.</i></p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација</p> <p>10) <i>Месна заједница Липеновић расходи у износу од 75 хиљада динара за материјал потребан за одржавање просторије „Дома“ евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.</i></p> <p>Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука о буџету за 2019 годину, страна 35 „ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА, активност 0901-0001 Социјалне помоћи (УПРАВА), функција 030, Комесаријат за избеглице (учешћ.општине у прој.комесар.)“. позиција 31, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалпу заштиту из буџета.</p> <p>2) У 2018 години није било издатака за санацију спортске хале.Уколико их и буде биће евидентирана на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима.</p> <p>3) У 2018 години није било Расхода за набавку дрвених стубова за пренос електричне енергије. Уколико их и буде биће евидентирана на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање</p> <p>4) У одлуци о буџету за 2019 годину нису посебно издвојена средства за зимско одржавање, већ се извршавају са ПРОГРАМ 7 - Организ.саоб.и саобр.инфрастр, активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функција 451, редовно одржавање путева и улица“, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање. У Одлуци о Првом ребалансу ћемо издвојити посебно средства по Програму и извршавати са економске класификације 424000-Специјализоване услуге</p>

		<p>5) Одлука о буџету за 2019 годину, страна 27 „ПРОГРАМ 7 - Организ.саоб.и саобр.инфрастр, активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функција 451, редовно одржавање путева и улица, позиција 94, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање</p> <p>6) У 2018 години није било издатака за набавку електро мотора за водоводну пумпу за потребе водовода у месној заједници Бела Црква . Уколико их и буде биће евидентирана са групе конта 512000.</p> <p>7) Одлука о буџету за 2019 годину , страна 21 „ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ, активност 1501-0002 Мере активне политике запошљавања, функција 411, Финансирање програма активног запошљавања, , функција 411, позиција 89, економска класификација 464000- Дотације организацијама обавезног социјалиог осигурања</p> <p>8) Одлука о буџету за 2019 годину , страна 21 „ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ, активност 1501-0002 Мере активне политике запошљавања, функција 411, Финансирање програма активног запошљавања, , функција 411, позиција 90, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама</p> <p>9) У 2018 години није било Расхода за одржавање јавне расвете у Месној заједници Богоштица. Уколико их и буде биће евидентирана на групи конта 425000 -Текуће поправке и одржавање</p> <p>10) У 2018 години није било расхода за материјал потребан за одржавање просторије „Дома" МЗ Липеновић. Уколико их и буде биће евидентирана на групи конта 425000 -Текуће поправке и одржавање</p>
--	--	--

9.12)

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани : (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршени издаци у износу од 2.443 хиљаде динара са економске класификације 512000 - Машине и опрема, уместо са економске класификације 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (за куповину камиона за ЈП „Пут“).</i> Од препоруке ДРИ настоји се да се средства корисницима преносе са исправних економских класификација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У Одлуци о буџету за 2019. Годину нису планирана средства за куповину опреме код јавних предузећа.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања
1	Подаци исказани у Обрасцу 5 нису усаглашени по изворима финансирања са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ за износ од 52.314 хиљада динара (тачка 5.1)	Општина Крупањ је усагласила податке у Обрасцу 5 по изворима финансирања и са Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Крупањ	Шеф одсека за финансије и буџет	Јун 2019

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

- Образац 5
- Закључни лист по изворима финансирања
- Одлука о завршном рачуну буџета Општине Крупањ

11)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	У обрасцу 5 и Одлуци о завршном рачуну више су исказани приходи из осталих	За 2018 годину у Обрасцу бр.5 приходи из буџета су исказани на извору 01-Приходи из	Шеф одсека за финансије и буџет	Јун 2019

извора финансирања за износ од 4.776 хиљаде динара, а мање из извора 01-Приходи из буџета за исти износ, као последица третирања дела остварених јавних прихода као сопствених прихода буџетских корисника (тачка 5.1)	буџета, а не као сопствени приходи код индиректних корисника, јер су средства добијали са рачуна буџета општине. У колони 11, из осталих извора финансирања третирани су само њихови сопствени приходи који нису прошли кроз наш рачун и извор 13.		
--	--	--	--

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

- Образац 5
- Закључни лист –извор 01
- Одлука о завршном рачуну буџета Општине Крупањ

12)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У обрасцу Биланс прихода и расхода, на ОП 2356 извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада (тачка 5.2)	Неправилност се односи на Предшколску установу „Наша радост“ Крупањ и биће исправљена у њиховом обрасцу Биланс прихода и расхода	директор установе „Наша радост“ Крупањ	28. фебруар 2019 године

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

- Доказ је код Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ

13)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У обрасцу 2-Биланс прихода и расхода није извршено одређивање дела вишка прихода за наменску употребу (тачка 5.2)	У обрасцу 2-Биланс прихода и расхода извршено је одређивање дела вишка прихода за наменску употребу ОП 2360	Шеф одсека за финансије и буџет	Јун 2019 године

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

- Образац 2-Биланс прихода и расхода

14)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Одлуци о завршном рачуну није извршено наменско одређивање вишка прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 1.295 хиљада динара (тачка 5.2)	У Одлуци о буџету за 2019 годину су планирана средства за Програмско трошење рударске ренте	Начелник општинске управе	Јун 2019

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

- Одлука о буџету за 2019 годину, ПРОГРАМ 6-ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, активност 0401-0001, функција 550, позиција 105 економска класификација 424-специјализоване услуге (3.500.000 од Еколошке таксе и 1.500.000 од рударске ренте)

15)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Крупањ нису успоставили помоћне књиге основних средстава (тачка 5.3.2)	Општинска управа је успоставила помоћну књигу основних средстава	Начелник општинске управе	Јун 2019

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

- Пописна листа основних средстава
- Кумулативни преглед по континима-стање по књигама за сваки појединачни конто

16)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ није током године у Главној књизи евидентирала промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара (тачка 5.3.2)	Неправилност се односи на Предшколску установу „Наша радост“ Крупањ и биће исправљена у њиховом извештају	директор Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ	28. фебруар 2019 године

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

- Доказ је код Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника (тачка 5.3.3)</p>	<p>Општина Крупањ је послала укупно 406 ИОС-а тачније, Извода свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године. Од тога: Одговорено 64 Примљено, а не одговорено 73 Враћено, није примљено 28 Нису враћене ни доставнице, нити су одговорили 241 Од одговорених 64, усаглашено је стање са 62, док су 2 конфирмације оспорене („Дипем“ доо Чачак износ од 14.112,00 динара и „Стална конференција градова и општина“ Београд износ од 51.007,00 динара), јер рачуни нису стигли до дана слања ИОС-а. Оспорени износи су до краја године плаћени а то значи и усаглашени. У централном регистру рачуна Општина Крупањ није имала ниједан пријављен, а не плаћен рачун на дан 31.12.2018 године.</p>	<p>Шеф одсека за финансије и буџет</p>	Март 2019

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

- Спецификација konta 252111 за период 01.01.2018-31.10.2018 године
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Институт Михаило Пулин“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Пал Матић“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „НИП образовни информатор“

- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Дипем“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Стална конференција градова и општина“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Грајал корпорација“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Успон“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације ЈП „Инфраструктура“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Компресор инг“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Драган Гашић пр МР Стар галекс“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „МН“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „СДМ кашевар“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Ауто кућа Самарцић“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „График НСС“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „ДСТ“ доо
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфосистем“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Центар за менаџмент у јавном сервису“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Директ ИТ“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфолаб“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Резон медиа груп“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Трем градња“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Унитехник“

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, извршили усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Трезором	Извршено је усаглашавање расхода и издатака индиректних корисника са Трезором. Састављени су Записници појединачно за сваког индиректног корисника, усаглашавањем закључног листа индиректног корисника и њиховог финансијског стања конта са стањем у нашим пословним књигама, по главама и збирним картицама аналитике.	Шеф одсека за финансије и буџет	<ul style="list-style-type: none"> - 31 јануар 2019 године Предшколска установа - 26 јануар 2019 године за Библиотеку Крупањ - 26 јануар 2019 године за Туристичко спортску организацију Крупањ - 26 јануар 2019 године за све Месне заједнице

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

- Записник о усаглашавању за индиректним корисником Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ
- Закључни лист Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ
- Записник о усаглашавању за индиректним корисником Библиотека „Политика“ Крупањ
- Закључни лист Библиотеке „Политика“ Крупањ
- Записник о усаглашавању за индиректним корисником Туристичко-спортска организација Крупањ
- Закључни лист Туристичко-спортске организација Крупањ
- Записник о усаглашавању за месне заједнице појединачно свих 24 месне заједнице
- Закључни лист месних заједница појединачно свих 24 месне заједнице

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

19)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У главној књизи Општине Крупањ нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретне и земљиште које се налазе у власништву Општине који су уписани у Катастар непокретности (тачка 5.3.2)	Пописна комисија је извршила попис и евидентирала све некретне и земљиште које су уписане у Катастар непокретности.	Начелник општинске управе	Јун 2019

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

- Пописна листа на дан 31.12.2018 године
- Претис листа непокретности за општину Крупањ

20)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама Општине Крупањ евидентирана су три стана у укупном износу од 2.599 хиљада динара, без доказа о праву својине (тачка 5.3.2)	Општина Крупањ је поднела допис бр. СЛ/2019 дана 14.02.2019 године Републичком геодетском заводу –Служба за катастар непокретности Крупањ захтев за Изводом из листа 1617 КО Крупањ са подацима о становима чији је корисник или власник Општина Крупањ. Достављен нам је Извод из листа непокретности број: 1617 КО Крупањ, на којем су уписана три стана на четвртом спрату чији је корисник Општина Крупањ. Општина Крупањ ће у наредном периоду уписати наведене станове у јавну својину општине Крупањ, што зависи од реализације пројекта Пописа имовине општине Крупањ у електронској форми.	правобранилац општински	Септембар 2019

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

- Допис Републичком геодетском заводу –Служба за катастар непокретности Крупањ бр. СЛ/2019 од 14.02.2019. године
- Извод из листа непокретности број: 1617 КО Крупањ од 14.02.2019 године број 952-1-004/2019-128

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

1)

1.	Неправилност	<p>За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 154 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расходе за запослене у односу на законски прописане и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 154 хиљаде динара, и то:</p> <p>1) на име обрачуна и исплате накнада за рад запослених без доказа да је исти реализован у износу од 128 хиљада динара</p> <p>2) на име обрачунатих и плаћених пореза и доприноса за социјално осигурање за накнаде за прековремени рад у износу од 26 хиљада динара (тачка 5.1.2.1; 5.1.2.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са чланом 14. став 6. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе („Сл.гл. РС“, број 25/15, 50/15, 20/18 и 34/18), начелник Општинске управе запосленима доноси решење којим налаже да раде прековремено. О наведеном раду води се евиденција прековременог рада, коју оверава начелник Општинске управе. На основу издатих решења и евиденције рада, доноси се решење о исплати прековременог рада.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење Општинске управе бр. 131-1-7/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-6/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-12/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-11/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-3/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-9/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-5/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-4/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-10/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-13/2018-01 од 04.01.2019. године, -Решење Општинске управе бр. 131-1-2/2018-01 од 04.01.2019. године, - Евиденција прековременог рада запослених Општинске управе општине Крупањ за месец јануар</p>

		<p>2019. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење бр. 131-1-14/2019-01 од 01.02.2019. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-70/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-71/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-72/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-73/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-74/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-75/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-76/2018-01 од 05.12.2018. године, - Решење Општинске управе бр. 131-1-69/2018-01 од 05.12.2018. године, - Евиденција прековременог рада запослених Општинске управе општине Крупањ за месец децембар 2018. године, - Решење бр. 131-1-77/2018-01 од 31.12.2018. године
--	--	--

2)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Председник општине у укупном износу од 140 хиљада динара на име извршених расхода за утрошено гориво за аутомобиле који нису у власништву Општине (тачка 5.1.2.11)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Донет је Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ, где је чланом 4. прописано да запослени који планирају да користе службена возила, о томе благовремено обавесте начелника Општинске управе, како би им се омогућило коришћење службеног возила, а тиме се убудуће неће користити приватна возила у службене сврхе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ II број: 110-7/2019 од 22.02.2019. године</p>

2.1)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то: Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то: 1) на име извршених расхода на основу поверених послова јавном предузећу које нема капацитет за извршење наведених послова те у сврху обављања наведених послова ангажује трећа лица у укупном износу од 898 хиљада динара и то: у износу од 650 хиљада динара на име услуга одржавања јавне расвете и у износу од 248 хиљада на име зоо хигијене (тачка 5.1.2.8; 5.1.2.9)
2.	Опис мере исправљања	Јавно предузеће „Пут“ ангажовало је лице Уговором о допунском раду које од 01.01.2019. године обавља послове који су везани за јавну расвету, тако да неће ангажовати за наведене послове трећа лица. Надзорни одбор је донео ценовник за обављање ових послова на који је сагласност дало Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној дана 19.02.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговором о допунском раду број: 1236 од 31.12.2018. године, - Ценовник број: 104 од 11.02.2019. године, - Решење Општинског већа општине Крупањ II број: 38-1/2019 од 19.02.2019. године

2.2)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то: Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то: 2) на име исплаћених субвенција супротно законским прописима у износу од 9.815 хиљада динара (тачка 5.1.2.12)
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Крупањ је дала сагласност на Програме субвенција за воду, употребу канализације и изношење смећа ЈКП „1. Мај“ за 2019. годину. Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној дана 22.02.2019. године, донело је Одлуку о субвенционисању комуналних услуга на територији Општине Крупањ за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Програм субвенција за воду за 2019. годину, бр: 1060 од 10.12.2018. године, - Решење Скупштине општине Крупањ, бр: 023-27/2018 од 21.12.2018. године, - Програме субвенција за употребу канализације за 2019. годину, бр: 1062 од 10.12.2018. године,

		<p>-Решење Скупштине општине Крупањ, бр: 023-28/2018 од 21.12.2018. године,</p> <p>- Програм субвенција за изношење смећа за 2019. годину, бр: 1061 од 10.12.2018. године,</p> <p>-Решење Скупштине општине Крупањ, бр: 023-29/2018 од 21.12.2018. године,</p> <p>- Одлука о субвенционисању комуналних услуга на територији Општине Крупањ за 2019. годину, бр: 023-3/2019 од 22.02.2019. године</p>
--	--	---

2.3)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>3) на име извршених расхода за неосновану исплату субвенција у износу од 953 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Накнада за гробља није у Одлуци о буџету Општине Крупањ за 2019. годину планирана као субвенција на конту 451, већ као специјализоване услуге на конту 424. Надзорни одбор ЈП „Пут“ је донео Програм одржавања и уређења градског гробља за 2019. годину, бр. 1149 од 30.11.2018. године на који је Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 31.12.2018. године дала сагласност.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Извод из Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2019. годину,</p> <p>- Програм одржавања и уређења градског гробља за 2019. годину, бр. 1149 од 30.11.2018. године,</p> <p>-Решење Скупштине општине Крупањ I бр. 023-33/2018 од 31.12.2018. године</p>

2.4)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>4) на име извршених расхода за набавку камиона у сврху капиталних субвенција изнад нивоа планом предвиђених субвенција у износу од 2.443 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У Одлуци о буџету Општине Крупањ за 2019. годину, нису планирана средства за набавку машина и опреме за Јавна предузећа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука о буџету Општине Крупањ за 2019. годину</p>

2.5)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>5) на име извршених дотација Црвеном крсту без донетог финансијског плана, без јасно дефинисане намене одређених средстава и без закљученог уговора у износу од 2.036 хиљада динара (тачка 5.1.2.17)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Црвени крст Крупањ ће у будућем пословању придржавати се законских прописа и обавеза према локалној самоуправи. За 2019. годину донет је Финансијски план за 2019. годину од стране Управног одбора по кварталима, на који је сагласност дало Одељење за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, Одсек за финансије и буџет, а усвојио председник Општине Закључком број: 400-154/2019 од 08.02.2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Финансијски план Црвеног крста Крупањ за 2019. годину по кварталима, број: 4/2019 од 07.02.2019. године,</p> <p>-Сагласност Општинске управе - Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет - Одсека за финансије и буџет, број: 400-154/2019 од 08.02.2019. године,</p> <p>- Закључак председника Општине Крупањ, број: 400-154/2019 од 08.02.2019. године.</p>

2.6)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>б) за извршене расходе у области јавног информисања без спроведеног јавног конкурса у износу од 994 хиљаде динара (тачка 6.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Крупањ од 2016.године расписује Конкурсе за суфинсирање медијских пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на основу члана 17. и 18 став 1. и члана 19.став 1. и 2. Закона о јавном информисању и медијима и члана 4, 5 и 6 Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Службени Гласник РС“ број 16/16, 8/2017). Прегледом документације о спроведеном Конкурсу из 2017.(година која је обухваћена ревизијом) нисте нашли никакве неправилности. Такође, локалне самоуправе су Законом о локалној</p>

		<p>самоуправи члан 35.став 1. и члан 71. став 1. ("Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 -др. закон, 101/2016 -др. закон и 47/2018) дужне су да обавештавају јавност о свом раду преко средстава јавног информисања и на други прикладан начин. Стога је Општина Крупањ путем спроведене јавне набавке обезбедила телевизијски и радио пренос седница скупштине. Конкурсима како је то Законом о јавном информисању и медијима предвиђено је да се суфинсирају само медијски пројекти, али не и услуге. За услуге се расписује јавна набавка. Конкурсом који спроводимо за остваривање јавног интереса не можемо медије условљавати да врше пренос скупштинских седница, зато што би то било директно кршење Закона о јавном информисању тачније члан 17. Закона о јавном информисању и медијима. Стога, у 2019.години спроведен је Конкурс за суфинсирање медијских пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, а у плану је да се спроведе и јавна набавка за пренос седница скупштине. Општина Крупањ ће искључиво овим путем додељивати новац медијима, чиме ће исправити досадашње грешке, зато што у оквиру расписивања јавне набавке за пренос скупштине неће више бити ставка извештавања, праћење рада јавних предузећа, установа, културних дешавања, што прелази у домен маркетинга што није дозвољено Законом о јавном информисању и наравно водиће се рачуна о додели средства у складу са Законом о додели државне помоћи. Уколико је Државна ревизорска институција и даље става и после овог објашњења и мишљења Министарства културе и информисања да се пренос скупштине спроведе путем конкурса (накнадно ћемо спровести конкурс само за пренос скупштине), а не путем јавне набавке, молимо да нам то доставите у форми дописа и другог формалног документа. Општина Крупањ ће спровести онда на начин како одлучи ДРИ, али молимо да то имамо у писаном облику, да Општина Крупањ не би имала проблема са медијским удружењима, Министарством културе и информисања који и контролишу начин спровођења Конкурса.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о распоређивању средстава за суф.пројеката бр.400-159/2019 од 08.02.2019.године; Одлука о расписивању Конкурса бр.400-159/2019 од 08.02.2019.године; Конкурс бр.400-159/2019 од 14.02.2019.године и Мишљење Министарства културе и информисања бр.345-00-3/2019-04 од 06.02.2019.године.

2.7)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562</p>
----	--------------	---

		<p>хиљада динара и то:</p> <p>7) на име неправилно извршеног преноса средстава индиректним буџетским корисницама која су Одлуком о буџету планирана на позицијама Општинске управе у укупном износу од 4.514 хиљада динара и то: износ од 2.880 хиљада динара Библиотека „Политика“, износ од 1.541 хиљада динара Туристичко-спортска организација и износ од 93 хиљаде динара пренос удружењу грађана (тачка 5.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2018. години није било расхода и издатака са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. Удружењима грађана у 2018. години је преношено са позиција раздела Општинске управе. У наредном периоду поступаће се по препоруци ДРИ.</p>

2.8)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>8) за изведене радове на одржавању локалних некатегорисаних путева без донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности; без плана и програма одржавања путева и без оверене техничке документације у износу од 22.310 хиљада динара (тачка 5.1.3.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Надзорни одбор ЈП „Пут“ Крупањ је на седници одржаној дана 30.11.2018. године донео Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Крупањ број: 1150 од 30.11.2018. године, на који је Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 27.12.2018. године дала сагласност, решењем I Број: 023-31/2018 од 27.12.2018. године. • програм је прецизнији по питању обима радова и локација на којима се радови изводе • По чл. 59. Закона о јавним путевима („Сл.гласник РС“ бр. 101/05, 123/07, 101/11, 93/12 и 104/13) предвиђено је било да се ради техничка документација и прибавља сагласност пре извођења радова на ојачању, рехабилитацији и појачаном одржавању јавног пута, док за редовно одржавање није било потребно радити техничку документацију. Закон о јавним путевима („Сл.гласник РС“ бр. 101/05, 123/07, 101/11, 93/12 и 104/13) престао да важи даном ступања на снагу Закона о путевима („Сл.гласник РС“ бр. 41/18) 8.6.2018.године. Чл.67. до 73. Закона о путевима дефинисано је одржавање јавних путева (јавни путеви су државни, општински и улице). Одржавање јавног пута обухвата редовно

		<p>одржавање, рехабилитацију и ургентно одржавање. Управљач јавног пута дужан је да изради саобраћајни пројекат за обезбеђивање зоне радова на који прибавља сагласност од надлежног органа ЈЛС за послове саобраћаја. Радови на рехабилитацији се изводе на основу техничког описа уз предмер радова. По завршетку радова на рехабилитацији јавног пута врши се технички преглед и доставља извештај са записником о извршеном тех.прегледу надлежном органу ЈЛС. Изградња и реконструкција јавног пута врши се у складу са законом којим се уређује планирање и изградња и у складу са Законом о путевима (чл. 79. Закона о путевима). Финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута обезбеђује се из средстава буџета ЈЛС, у складу са законом који уређује финансирање локалне самоуправе (чл. 7. Закона о путевима).</p> <p>Израда дугорочног и средњорочног програма развоја у складу са чланом 11. Одлуке о путевима на територији Општине Крупањ – у току је израда нове Одлуке о путевима на територији општине Крупањ због усклађивања са Законом о путевима. Чланом 12. Закона о путевима предвиђено је да управљач јавног пута доноси средњорочни план изградње, реконструкције, одржавања и заштите путева, годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, појединачне студије, уз претходно прибављено мишљење органа ЈЛС надлежног за послове саобраћаја По усвајању нове Одлуке о путевима на територији општине Крупањ, биће урађен и средњорочни план.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ бр. 1120 од 30.11.2018. <p>Решење – сагласност на Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ I Број: 023-31/2018 од 27.12.2018.</p>

2.9)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљада динара и то:</p> <p>9) на име поверених послова изношења смећа у Месним заједницама без закљученог уговора и донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности у износу од 2.599 хиљада динара (тачка 5.1.2.9)</p>
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће општине Крупањ, на седници

		одржаној дана 22.02.2019. године, донело је Одлуку о накнади за комуналне услуге изношење смећа на територији месних заједница за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о накнади за комуналне услуге изношење смећа на територији месних заједница за 2019. годину, II број: 023-4/2019 од 22.02.2019. године

3)

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01-Приходи из буџета на дан 31.12.2017 године у укупном износу од 471 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава (1) Председник општине 30 хиљада динара на позицији 16 (2) Општинска управа 99 хиљада динара, и то на позицији 49 у износу од 57 хиљада динара и на позицији 60 у износу од 42 хиљаде динара (3) Предшколска установа „Наша радост“ у укупном износу од 319 хиљада динара и то: на позицији 201 износ од 64 хиљаде динара, на позицији 207 износ од 157 хиљада динара и износ од 98 хиљада динара без планиране позиције (4) Месна заједница Богоштица у укупном износу од 23 хиљаде динара, на позицији 226 (тачка 5.3)
2.	Опис мере исправљања	(1) Председник општине у 2018 није имао више преузетих обавеза у односу на висину одобрених апропријација. (2) Општинска управа у 2018 није имала више преузетих обавеза у односу на висину одобрених апропријација (3) Неправилност је код Предшколске установе „Наша радост“ (4) МЗ Богоштица није имала непланираних расхода у 2018 години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Спецификација рачуна који нису примљени у рачуноводство у 2018 години и плаћени су у 2019 години - (1) План и извршење расхода за раздео Председника - позиција 11/3 - (2) План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 50 - План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 52 - План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 54. - Спецификација конта 252111 - (3) Доказ је код одазивног извештаја Предшколске установе „Наша радост“ - (4) МЗ Богоштица није имала непланираних расхода у 2018 години

4)

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину
----	--------------	---

		<p>одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.108 хиљада динара код следећих корисника:</p> <p>1) Библиотека „политика“ у износу од 704 хиље динара и то на позицији 214 у износу од 1000 динара, на позицији 217 у износу од 52 хиљаде динара, бе позиције на ек. класификацији 482 у износу од 14 хиљада динара, на позицији 216 у износу од 367 хиљада динара, на позицији 221 у износу од 52 хиљаде динара, без позиције на ек. класификацији 511 у износу од 207 хиљада динара, без позиције на ек. класификацији 512 у износу од 11 хиљада динара</p> <p>2) Месна заједница Толисавац у укупном износу од 404 хиљаде динара, на позицији 226 (тачка 5.3)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Неправилност је код Библиотеке „Политика“</p> <p>(2) Месна заједница Толисавац није имала <u>непредвиђених расхода у 2018 години</u></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(1) Доказ је код одазивног извештаја Библиотеке „Политика“

5. А.)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <p>А) Без спроведеног поступка јавне набвке у износу од 9.065 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у зносу од 7.274 хиљаде динара и то:</p> <p>1) за услуге превоза ученика у износу од 6.280 хиљада динара,</p> <p>2) за услуге превоза ученика у износу од 567 хиљаде динара на основу Уговора о привременом обављању превоза,</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Крупањ је у 2018. години, за школску 2018/2019 годину спровела отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ, и након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о превозу ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ са изабраним превозником.</p> <p>Сав превоз путника на територији Општине Крупањ, обавља превозник који је изабран на основу спроведеног поступка јавне набавке, што значи да Општина Крупањ нема ниједан закључен уговор о привременом обављању превоза са другим превозником.</p> <p>Наручилац је у 2019.години планирао спровођење отвореног поступка јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији</p>

		општине Крупањ, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је јун 2019.године, па ће приликом израде конкурсне документације уважити све примедбе Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Конкурсна документација за отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ за школску 2018/2019 годину -Уговор о превозу ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ за школску 2018/2019 годину бр. 404-45/2018 од 27.08.2018. године -План јавних набавки за 2019. годину

5.А.1.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.065 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.274 хиљаде динара и то: 3) за услуге помоћи и неге у кући за стара лица и особе са инвалидитетом у износу од 427 хиљаде динара(тачка 5.1.2.13; 5.1.2.16)
2.	Опис мере исправљања	За набавку услуге социјалне заштите-помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, наручилац је у јануару 2019. год. покренуо поступак јавне набавке мале вредности и по спроведеном поступку закључио уговор
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, бр. 404-3/2019 од 24.01.2019. године, -Решење о образовању Комисије за јавне набавке, бр.404-3/2019 од 24.01.2019. године, -Конкурсна документација, -Записник о отварању понуда, бр. 404-3/2019 од 07.02.2019. године, -Извештај о стручној оцени понуде, бр. 404-3/2019 од 07.02.2019. године, -Одлука о додели уговора, бр. 404-3/2019 од 07.02.2019. године, - Уговор о пружању услуге помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, бр. 404-3/2019 од 11.02.2019. године,

5.Б.1.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од
----	--------------	--

		26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: 1) на име услуга ел.енергије у износу од 565 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је у 2019. години планирао спровођење поступка јавне набавке мале вредности за електричну енергију, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је фебруар 2019. године. Покренута је јавна набавка и конкурсна документација објављена на порталу јн, дана 20.02.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Конкурсна документација за јавну набавку ел. енергије, -План јавних набавки за 2019. годину.

5.Б.2.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: 2) за набавку огревног дрвета и угља у износу од 4.462 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је у 2019.години планирао спровођење отвореног поступка јавне набавке добара-огрева (дрва и угаљ) за потребе општинске управе, школа на територији општине и предшколске установе, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је јун 2019.године, па ће приликом израде конкурсне документације уважити све примедбе Државне ревизорске институције
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за 2019.годину

5.Б.3.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у
----	--------------	--

		<p>поступцима јавних набавки и то:</p> <p>Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то:</p> <p>3) на име превоза ученика износ од 572 хиљада динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Крупањ је у 2018. години, за школску 2018/2019 годину спровела отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ, и након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о превозу ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ са изабраним превозником.</p> <p>Сав превоз путника на територији Општине Крупањ, обавља превозник који је изабран на основу спроведеног поступка јавне набавке, што значи да Општина Крупањ нема ниједан закључен уговор о привременом обављању превоза са другим превозником.</p> <p>Наручилац је у 2019.години планирао спровођење отвореног поступка јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је јун 2019.године, па ће приликом израде конкурсне документације уважити све примедбе Државне ревизорске институције.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су наведени под тачком 5.А.)

5.Б.4.)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <p>Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то:</p> <p>4)на име угоститељских услуга у износу од 699 хиљада динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је у 2019.години планирао спровођење поступка јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге пријема гостију и обележавање јубиларних датума, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је фебруар 2019. године, па ће приликом израде</p>

		конкурсне документације уважити све примедбе Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки за 2019.годину.

5.Б.5.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: 5)за спровођење јавне набавке путничког возила без претходно обезбеђених средстава у износу од 33 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је у 2018. години спровео поступак јн мале вредности добра-путничког возила за потребе општинских органа чија је процењена вредност 1.083.333,00 динара, а уговор је додељен и закључен са понуђачем „PSC Vuković“ доо Шабац у износу од 1.035.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јн за 2018.годину, -Одлука о покретању поступка јн бр. 404-71/2018 од 05.11.2018. године, -Одлука о додели уговора, бр. 404-71/2018 од 21.11.2018. године, -Уговор о набавци путничког возила за потребе општинских органа, бр. 404-71/2018 од 23.11.2018. године

5.Б.6.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: б) на име услуга социјалне заштите у износу од 1.339 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је 24.01.2019. године донео Одлуку о покретању поступка јн услуге социјалне заштите-помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом и дана 29.01.2019. год. објавио конкурсну документацију на Порталу јн и интернет страници

		наручиоца. Конкурсна документација је сачињена у складу са препорукама из извештаја Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе под тачком 5.А.1.)

5.Б.7.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: 7) за набављено половно возило – ауто смећар у износу од 2.860 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Општина Крупањ ће у поступцима јавних набавки доделу уговора вршити након провере испуњености услова прописаних конкурсном документацијом и приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбедити упоредивост понуда.

5.Б.8.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то: 8)на име набавке услуга дневног боравака у износу од 3.758 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је 24.01.2019 .године донео Одлуку о покретању поступка јн услуге социјалне заштите-дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју и дана 28.01.2019. год. објавио конкурсну документацију на Порталу јн и интернет страници наручиоца. Конкурсна документација је сачињена у складу са препорукама из извештаја Државне ревизорске институције. Податак о процењеној вредности наведен у одлуци о покретању поступка, записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда и одлуци о додели уговора одговара процењеној вредности

		у Плану јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-План јавних набавки за 2019. годину, -Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, бр. 404-4/2019 од 24.01.2019. године, -Решење о образовању Комисије, бр. 404-4/2019 од 24.01.2019. године, -Конкурсна документација, -Записник о отварању понуда, бр. 404-4/2019 од 06.02.2019. године, -Извештај о стручној оцени понуда, бр. 404-4/2019 од 06.02.2019. године, -Одлука о додели уговора, бр. 404-4/2019 од 06.02.2019. године, -Уговор о јавној набавци услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, бр. 404-4/2019 од 11.02.2019. године</p>

5.Б.9.)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <p>Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара и то:</p> <p>9) на име неосноване примене преговарачког поступка јавне набавке превоза ученика износ 1.585 хиљада динара (тачка б.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Крупањ је у 2018. години, за школску 2018/2019 годину спровела отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ, и након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о превозу ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ са изабраним превозником.</p> <p>Сав превоз путника на територији Општине Крупањ, обавља превозник који је изабран на основу спроведеног поступка јавне набавке, што значи да Општина Крупањ нема ниједан закључен уговор о привременом обављању превоза са другим превозником.</p> <p>Наручилац је у 2019.години планирао спровођење отвореног поступка јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је јун 2019.године, па ће приликом израде конкурсне документације уважити све примедбе Државне</p>

		ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су наведени под тачком 5.А.)

6.1.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 1) АК „Јуниор“ Крупањ извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара без спроведеног конкурса и закљученог уговора
2.	Опис мере исправљања	На основу донетог Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ и објављеног јавног позива, Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта, којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ, извршила је вредновање програма и улугила предлог председнику Општине о додели средстава. На основу предлога Комисије и позитивног мишљења Општинског већа, председник Општине донео је Решења о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ II број:110-3/2017 од 09.03.2017.године -Извештај Извештај о реализацији пројеката из области спорта који се финансирају из буџета општине Крупањ за 2017.годину. - Решење о додели средстава за фин.програма ОШ „Боривоје Ж.Милојевић“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-40/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ II Број:400-57/2019 од 11.01.2019.године - Решење о додели средстава за фин.програма Карате клуба „Крупањ“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-45/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Карате клуба “ Крупањ“ II Број:400-66/2019 од 11.01.2019.године - Решење о додели средстава за фин.програма Спортског удружења „Рађевац 2017“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II

број:400-28/2019 од 11.01.2019.године

- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Спортског удружења „Рађевац 2017“ П Број:400-65/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма ФК „Академија Рађ“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-31/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ФК „Академија Рађ“ П Број:400-52/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма КК “Рађевац“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-30/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и КК “Рађевац“ П Број:400-63/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програмаФК „Јединство“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-35/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ФК “Јединство“ П Број:400-61/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програмаАК“Јуниор “ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-44/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и АК „Јуниор“ П Број:400-51/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Општински фудбалски савез Крупањ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-32/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Општинског фудбалског савеза Крупањ П Број:400-48/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Општински фудбалски савез Крупањ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-27/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Општинског фудбалског савеза Крупањ П Број:400-47/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма КК „Цер 2014“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у

2019.години II број:400-46/2019 од 11.01.2019.године

- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и КК „Цер 2014“ II Број:400-62/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Планинарски смучарски клуб „Соко“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-29/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Планинарско смучарског клуба „Соко“ II Број:400-64/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Шаховски Крупањски клуб којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-41/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Шаховског Крупањског клуба II Број:400-58/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Спортско удружење „Спорт Плус“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-38/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Спортског удружења „Спорт плус“ II Број:400-55/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма ПУ „Наша радост“ Крупањ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-39/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ПУ „Наша радост“ Крупањ II Број:400-56/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма Спортски савез Крупањ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-36/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Спортског савеза општине Крупањ II Број:400-53/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма ОК „Рађевац“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-43/2019 од 11.01.2019.године
- Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ОК“ Рађевац“ II Број:400-60/2019 од 11.01.2019.године
- Решење о додели средстава за фин.програма ФК „Рађевац“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години II број:400-33/2019 од 11.01.2019.године

	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ФК „Рађевац“ П Број:400-49/2019 од 11.01.2019.године - Решење о додели средстава за фин.програма ФК „7.јули“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-34/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ФК „7.јули“ П Број:400-50/2019 од 11.01.2019.године - Решење о додели средстава за фин.програма Спортски савез Општине Крупањ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-37/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Спортски савеза општине Крупањ П Број:400-54/2019 од 11.01.2019.године - Решење о додели средстава за фин.програма ООСР „Змајевац“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019.години П број:400-42/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ООСР „Змајевац“ П Број:400-59/2019 од 11.01.2019.године
--	--

6.2.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 2) за исплаћене дотације спортском клубу, на име одобрених средстава у износу већем од 20% од укупне суме средстава буџета Општине Крупањ предвиђених за финансирање програма из области спорта у износу од 1.024 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Приликом доделе средстава спортским клубовима, нису током 2018. године и 2019. године одобравана средства у износу већем од 20% од укупне суме

		средстава предвиђених за финансирање програма из области спорта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о додели средстава ФК „Рађевац“ 2019. године II број: 400-33/2019 од 11.01.2019. године

6.3.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 3) за извршене расходе на име дотација спортским клубовима без претходно донете Одлуке о расподели и без претходно закључених уговора у износу од 2.984 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	На основу донетог Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ и објављеног јавног позива, Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта, којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ, извршила је вредновање програма и упутила предлог председнику Општине о додели средстава. На основу предлога Комисије и позитивног мишљења Општинског већа, председник Општине донео је Решења о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су наведени под тачком 6.1.)

6.4.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 4) за исплаћене хранарине лицима која немају статус спортиста аматера у износу од 737 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Руковођени чланом 31, став 10 Закона о спорту спорту („Сл.гласник РС“ број 10 од 08.02.2016.године) корисници су спортским стручњацима вршили исплате хранарина до неопорезивог месечног износа према закљученом уговору о хранарини.

		Остала лица према којима су вршена плаћања хранарина у њиховим спортским организацијама су доставили кориговане уговоре у којима се јасно види да су исти закључени између спортске организације и спортисте аматера.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о хранарини 1/2017 и 2/2017 који је закључио Карате клуб „ Крупањ“.

6.5.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 5)на име недокументованог утрошка примљених средстава у износу од 643 хиљаде динара(од чега је износ од 387 хиљада динара укључен у тачку 6.(2))
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ, тражи се потпуна рачуноводствена документација.

6.6.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: б) на име исплате дотација удружењима грађана без претходно спроведеног конкурса у износу од 174 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Донет је нов Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења („Сл.лист општине бр.28/2018) од стране Општинског већа, а након образовања Комисије за расписивање и спровођење јавног конкурса за избор програма и пројеката удружења грађана од стране председника општине, расписаће се јавни позив и спровести целокупан поступак доделе средстава удружењима грађана, као и претходних година.У току је припрема конкурса. Општинско веће општине Крупањ убудуће неће додељивати појединачно средства удружењима грађана мимо конкурса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења („Сл.лист општине бр.28/2018) , -Решење о образовању комисије број 400-158 од 08.02.2019.годину

6.7.)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од
----	--------------	---

		5.544 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то: 7) на име исплате дотације основној школи без јавног позива и закљученог уговора у износу од 298 хиљада динара (тачка 5.1.2.17)
2.	Опис мере исправљања	У 2019. години, Основној школи „Боривоје Ж. Милојевић“ додељена су средства на основу Решења председника Општине о додели средстава за финансирање програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години и закључен Уговор о додели финансијских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о додели средстава за финансирање Програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години II Број:400-40/2019 од 11.01.2019.године - Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ II Број:400-57/2019 од 11.01.2019.године

7.1)

1.	Неправилност	Општинска управа није ивршила обрачун и исплату/наплату у износу од 837 хиљада динара, и то: 1) на име неправилно обрачунатих пореза у износу 124 хиљаде динара и доприноса за обавезно социјално осиг. у износу од 96 хиљада динара приликом исплате хранарина (тачка 5.1.2.17)
2.	Опис мере исправљања	Руковођени чланом 31, став 10 Закона о спорту спорту („Сл.гласник РС“ број 10 од 08.02.2016.године) корисници су спортским стручњацима вршили исплате хранарина до неопорезивог месечног износа према закљученом уговору о хранарини. Остала лица према којима су вршена плаћања хранарина у њиховим спортским организацијама су доставили кориговане уговоре у којима се јасно види да су исти закључени између спортске организације и спортисте аматера. Обзиром да су наведена плаћања хранарина у оквирима неопорезиваних месечних износа порези и доприноси нису обрачунати.

7.2)

1.	Неправилност	Општинска управа није ивршила обрачун и исплату/наплату у износу од 837 хиљада динара, и то: 2) на име необрачунатих казни за прекорачење рокова извођења радова у укупном износу од 617 хиљада динара (тачка 6.1)
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Општина Крупањ ће по препоруци ДРИ обрачунавати казне за прекорачење уговорених рокова.
----	----------------------	---

8.1)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за : 1.1 порез на имовину у износу од најмање 47.030 хиљада динара; 1.2 накнаду за коришћење грађ.земљишта у износу од најмање 26.429 хиљада динара; 1.3 посебну нак.за заштиту и унапређење жив.средине у износу од најмање 20.567 хиљада динара; 1.4 . комун. таксу за истицање фирме у износу од најмање 16.449 хиљаде динара; 1.5 порез на земљиште у износу од најмање 2.590 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У току 2019. године, пореским обвезницима који нису о доспелости платили пореске обавезе, издато је 1.369 опомена (од тога 41 опомена за правно лице и 1328 за физичка лица и предузетнике) којим им се налаже да доспели износ плате одмах, а најкасније у року од пет дана од дана пријема опомене, са обрачунавом каматом од дана издавања опомене до дана уплате доспеле обавезе. Урађене су опомене за обвезнике који имају дуговања преко 5.000,00 динара по свим пореским облицима: за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и порез на земљиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Списак Опомена принудне наплате од 22.02.2019. године -Опомена бр. 430-7/22/2019 од 19.02.2019. године, -Опомена бр. 430-7/19/2019 од 19.02.2019. године, -Опомена бр. 430-7/25/2019 од 19.02.2019. године, -Опомена бр. 430-7/53/2019 од 22.02.2019. године, -Опомена бр. 430-7/86/2019 од 22.02.2019. године, -Опомена бр. 430-7/60/2019 од 22.02.2019. године,

8.2)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (2)просечне цене непокретности нису за обрачун пореза на имовину утврђене у складу са законским прописима
2.	Опис мере исправљања	<p>Одсек локалне пореске администрације је у складу са чл. 6. став 5. Закона о порезима на имовину, за 2019. годину одредио просечну тржишну цену за стан у I зони, за пољопривредно и шумско земљиште у III зони, на основу промета наведених непокретности остварених у периоду од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године, на основу достављених уговора од стране јавних бележника.</p> <p>Како у наведеном периоду за остале непокретности нисмо имали најмање три промета по зонама, обратили смо се граничним општинама за доставу података о њиховим просечним ценама. Просечна тржишна цена грађевинског земљишта у III зони утврђена је на основу тржишне вредности исте непокретности из граничне зоне Града Лозница. Остале тржишне цене су остале на нивоу из претходне године, у складу чл. 6. став 8. са Законом о порезима на имовину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Крупањ, II Број:430-17/2018 од 28.11.2018. године, - Захтев за доставу података, бр. 430-1-52/2018-03 од 09.11.2018. године, - Допис Града Лознице, бр. VII/47-1-1/237/2018 од 20.11.2018. године, - Захтев за доставу података, бр. 430-1-51/2018-03 од 09.11.2018. године, - Допис Општине Љубовија, бр. 436-36/2018-04 од 30.11.2018. године, - Захтев за доставу података, бр. 430-1-50/2018-03 од 09.11.2018. године, - Допис Општине Мали Зворник, бр. 439-6/383-1 од 28.11.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 322-2018 од 05.04.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 435-2018 од 11.05.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 1397-2018 од 28.09.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ:

		<p>861-2018 од 12.09.2018. године, - Табела о формирању просечних цена на основу промета непокретности, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 325-2018 од 10.04.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 318-2018 од 05.04.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 315-2018 од 04.04.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 261-2018 од 20.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 272-2018 од 22.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 275-2018 од 22.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 274-2018 од 22.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 186-2018 од 22.02.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 211-2018 од 06.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 224-2018 од 09.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 233-2018 од 12.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 244-2018 од 15.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 199-2018 од 01.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 146-2018 од 12.02.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 98-2018 од 30.01.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 117-2018 од 02.02.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 154-2018 од 13.02.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 157-2018 од 13.02.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 731-2018 од 10.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 1133-2018 од 09.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 730-2018 од 10.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 728-2018 од 10.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 1281-2018 од 03.09.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 803-2018 од 30.08.2018. године,</p>
--	--	---

	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 1213-2018 од 21.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 772-2018 од 24.08.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 200-2018 од 01.03.2018. године, - Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 441-2018 од 11.05.2018. године
--	--

8.3)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (3)лок. комун. такса за заузеће јавне површине за дане вашара наплаћује се на основу мерила које утврђује Председник општине.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној 21.12.2018.године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ где је чланом 7. У поглављу IV Тарифе локалних комуналних такси измењен цео Тарифни број I који се односи на Таксу за коришћење простора на јавним површинама, где је Скупштина прописала таксу за коришћење простора на јавним површинама у дане вашара. Након тога, ради усклађивања са одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гл. РС“, број 95/18), приступило се изради нове Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ, чији предлог је утврдило Општинско веће на седници одржаној дана 22.02.2019. године. Такође, на истој седници утврђен је и предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ. Доношењем наведених одлука биће отклоњене утврђене неправилности од стране ДРИ, а нове Одлуке биће усклађене са Законом о финансирању локалне самоуправе (Сл. гл. РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 93/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18 и 95/18) и Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гл. РС“, број 95/18).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ I број: 434-1/2018 од 21.12.2018. године, -Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ бр. 430-15/2019 од 22.02.2019. године,

	<p>-Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ,</p> <p>- Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ, II број: 430-16/2019 од 22.02.2019. године</p>
--	--

8.4)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (4) За неплаћену комуналну таксу за заузеће јавне површине не обрачунава се камата
2.	Опис мере исправљања	У прелазним и завршним одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гл. РС“, број 95/18), у члану 277. дат је рок јединици локалне самоуправе да у року од 3 месеца од дана ступања на снагу овог Закона, својим актом утврди висину накнаде за коришћење јавне површине, тачније до 15.03.2019. године. Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној дана 22.02.2019. године, утврдило је Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ. На првој наредној седници биће усвојена напред наведена Одлука. По ступању на снагу Одлуке, Одсек локалне пореске администрације утврђиваће задужења и вршити наплату за заузеће јавне површине, тако да ће се водити књиговодствена евиденција у Одсеку, обрачунавати камата и обезбедити дасе уплата локалних јавних прихода врши на прописане уплатне рачуне.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ бр. 430-15/2019 од 22.02.2019. године, -Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ

8.5)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (5) Не предузимају се адекватне мере за утврђивање, контролу и наплату боравишне таксе.
2.	Опис мере исправљања	У 2019. години Одсек ЛПА ће предузети мере ради адекватне контроле и наплате прихода од боравишне таксе.

8.6)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (6) Нису донети програми за коришћење уступљених прихода и то за унапређење опште корисних функција шума и Посебан програм мера за унапређење услова живота од накнаде за коришћење минералних сировина.
2.	Опис мере исправљања	Образована је Комисија за доношење програма која је припремила нацрт, док је предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ за 2019.годину, утврдило Општинско веће општине Крупањ Решењем Пброј 400-166/2019 од 19.02.2019.године, на седници одржаној дана 19.02.2019. године. -На једној од наредних седница Скупштине општине Крупањ биће усвојен овај Програм, током маја месеца 2019. године. -Када се реализује програм и након истека године доставиће се Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству. Такође, Општинско веће општине Крупањ утврдило је предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019.годину на територији Општине Крупањ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о формирању Комисије Пброј 02-5/19 од 08.02.2019.године. -Предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ -Решење Општинског већа Општине Крупањ II Број:38-2/2019 од 22.02.2019.године. -Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019.годину на територији Општине Крупањ.

8.7)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (7) општина није доставила податке о рочности потраживања до пет година од пет до десет година и преко десет година.
2.	Опис мере исправљања	Одсек локалне пореске администрације користи програм Института „Михајло Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања. Покретањем поступка принудне наплате, односно слањем опомена прекинута је застарелост потраживања по основу дуговања за порез на имовину, чиме се стиче могућност и стварају услови за утврђивање рочности потраживања.

		По препоруци ДРИ, Одсек ЛПА-е је упутио захтев Институту „Михајло Пупин“ да се омогући достава података о рачунима по прописаним уплатним рачунима, на који смо добили одговор на мејл који Вам достављамо у прилогу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис Одсека ЛПА-е број 430-1-6/2019-03 од 01.02.2019. године, -Преписка са Институтом „Михајло Пупин“

8.8)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: (8) Општина није сачинила део образаца прописаних Правилником о пореском рачуноводству (тачка 5.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Одсек локалне пореске администрације је доставио у току поступка ревизије следеће образце: <ul style="list-style-type: none"> - ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, - ГО-2 порески нето годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, - ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, - ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, - ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године (локална пореска администрација је уручила све решења о утврђивању пореза на имовину) - ЕОПО евиденција о отпису пореских обавеза на дан 31.12. <p>Образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и образац ИПД није могуће доставити, јер у програму Института „Михајло Пупин“ који користимо у раду не постоје аутоматски извештаји о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама као и о отпису пореских обавеза.</p> <p>С обзиром да податке за 2018. годину нисмо још увек архивирали, Образац ГО 3 (прилог 17) можемо да саставимо, тако да ћемо и убудуће поступати на исти начин.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Преписка са Институтом Михајло Пупин од 13.07.2018. године, -Извод из Обрасца ГО 3 (прилог 17), достављамо за 2018. годину
----	---	--

9.1)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему Предлога буџета у року;
2.	Опис мере исправљања	Упутство за припрему Предлога буџета донето је 20.07.2018. године и корисницима достављено у периоду од 23.07.2018. до 27.07.2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирано Упутство и копије доставница;

9.2)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (2) корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских плаиова или исте нису доставили у року;
2.	Опис мере исправљања	Корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских плаиова следећом динамиком: ОСНОВНА ШКОЛА КРУПАЊ 04.09.2018. године; ОСНОВНА ШКОЛА БЕЛА ЦРКВА 04.09.2018. године; СРЕДЊА ШКОЛА КРУПАЊ 04.09.2018. године; ЦРВЕНИ КРСТ КРУПАЊ 16.08.2018. године; ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД 24.10.2018. године; ДОМ ЗДРАВЉА 26.10.2018. године; БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА 01.10.2018. године; ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА 10.10.2018. године; ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА 16.10.2018. године; СКУПШТИНА ОПШТИНЕ 24.10.2018. године; ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ 24.10.2018. године; ОПШТИНСКО ВЕЋЕ 24.10.2018. године; ПРАВОБРАНИЛАШТВО 24.10.2018. године;

		ОПШТИНСКА УПРАВА: Највећи део 01.09.2018. године, Добар део 03.09.2018. године, Мањи део 19.10.2018. године, Мањи део 24.10.2018. године;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирани Предлози финансијских планова корисника;

9.3)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (3) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету;
2.	Опис мере исправљања	26.12.2018. године донети су и објављени у „Службеном Листу“ Општине Крупањ I Број: 034-31/2018 од 26.12.2018. године: „ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА СА ПОДРАЧУНА, ОДНОСНО РАЧУНА КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ КРУПАЊ“ и „ПРАВИЛНИК О ПОСТУПКУ ДОНОШЕЊА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА И ИЗМЕНЕ ИСТИХ“. Правилници су достављени Корисницима буџетских средстава заједно са Обавештењем и Одлуком о буџету. Усаглашени финансијски планови са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету достављени су следећом динамиком: ОСНОВНА ШКОЛА КРУПАЊ 31.01.2019. године; ОСНОВНА ШКОЛА БЕЛА ЦРКВА 01.02.2019. године; СРЕДЊА ШКОЛА КРУПАЊ 29.01.2019. године; ЦРВЕНИ КРСТ КРУПАЊ 07.02.2019. године; ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД 06.02.2019. године; ДОМ ЗДРАВЉА 11.02.2019. године; БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА 06.02.2019. године; ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА 31.01.2019. године; ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА 05.02.2019. године; СКУПШТИНА ОПШТИНЕ 31.01.2019. године; ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ 30.01.2019. године; ОПШТИНСКО ВЕЋЕ 31.01.2019. године; ПРАВОБРАНИЛАШТВО 31.01.2019. године; ОПШТИНСКА УПРАВА 31.01.2019. године;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирани финансијски планови корисника буџета, Скенирани „ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА СА ПОДРАЧУНА, ОДНОСНО РАЧУНА КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ КРУПАЊ“ и „ПРАВИЛНИК О ПОСТУПКУ ДОНОШЕЊА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА И ИЗМЕНЕ ИСТИХ“.

9.4)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (4) приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања;
2.	Опис мере исправљања	Приходи и примања и расходи и издаци су планирани по свим изворима финансирања. Приходи и примања су планирани тако што је у складу са препорукама ДРИ извршено спајање свих прихода који се евидентирају преко рачуна буџета у оквиру извора 01 (ранији извори 01, 04 и 07). На идентичан начин планирани су и расходи и издаци. Посебно су планирани само приходи и примања и расходи и издаци на извору 13 – пренета средства из претходне године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Скенирана Одлука о буџету за 2019. годину;

9.5)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (5) Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене, иако нису донети прописани Програми коришћења наведених средстава;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене. Програми коришћења наведених средстава биће донети најкасније до 31.03.2019. године. Док се не донесу Програми коришћења расхода и издатака за посебне намене средства се не могу користити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скениране стране из Одлуке о буџету где је извршено планирање расхода и издатака за посебне намене;

9.6)

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (6) Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, и то: економске,
----	--------------	--

		организационе и по изворима финансирања.
2.	Опис мере исправљања	Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2019. годину донет је у складу са системом јединствене буџетске класификације: економске, организационе и по изворима финансирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана Одлука о буџету за 2019. годину;

10)

1.	Неправилност	Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 99 хиљада динара и то Туристичко-спортска организација у износу од 9 хиљада динара и Месна заједница у износу од 90 хиљада динара (тачка 5.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета општине Крупањ у децембру месецу 2018 године. Месна заједница Брштица је извршила повраћај неутрошених средстава 31.12.2018 године у износу од 8.356,50 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ објављен у Службеном листу општине Крупањ бр.30 заведен под бројем I-034-30/2018 од 24.12.2018 године - Образац СНС за МЗ Брштица Налог 254 од 31.12.2018 године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраж. и обавеза, утврђени сус ледећи пропусти и неправилности (тачка 5.3.1)

Општинска управа
11.1.)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> како извештај пописне комисије није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима 	<p>Пописне комисије формиране решењем бр: 02-87/2018-01 од 31.12.2018. године, су извршиле попис у складу са Правилником о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ III број: 110-21/2019-01 од 31.12.2018. године и саставиле Извештај.</p>	Начелник Општинске управе	Март 2019. године

11.2.)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> надлежни органи нису донели интерни акт којим је регулисано вршење пописа, а комисија пре почетка пописа није сачинила план рада 	<p>Донет је Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ Ш број: 110-21/2019-01 од 31.12.2018. године и Комисије су сачиниле План рада пре почетка пописа.</p>	Шеф одсека за финансије и буџет	2018. година

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

- Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ Ш број: 110-21/2019-01 од 31.12.2018. године,
- План рада Комисије у вези пописа имовине осим рачунарске и друге опреме Општине Крупањ са стањем на дан 31.12.2018. године и утврђивања пописаног и књиговодственог стања Ш број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године,
- План рада Комисије за попис постојеће рачунарске и друге опреме и њихово расходовање и отпис Ш број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године

11.3.)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентирани у књиг. евиденцији 	Комисијама, пре почетка пописа нису дати подаци о количинама евидентирани у књиг. евиденцији.	Председници Пописних комисија	Март 2019. године

11.4.)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> комисија није извршила попис меница и гаранција банкарских прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки. 	<p>Пописна комисија за попис финансијске и нефинансијске имовине и обавеза изузев рачунарске и друге опреме је извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки са стањем на дан 31.12.2018. године.</p>	Председници Пописних комисија	Јануар 2019. године

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

-Пописна листа гаранција и меница на дан 31.12.2018. године

11.5.)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> попис је обављало у својству члана комисије и лице које је вршило евидентирање имовине 	<p>Лица која су обављала попис нису истовремено и вршила евидентирање имовине.</p>	Начелник Општинске управе	Јануар 2019. године

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

- Решење о вршењу пописа и образовању Пописних комисија бр: 02-87/2018-01 од 31.12.2018. године

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраж. и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 5.3.1)

Предшколска установа „Наша радост“ и Библиотека „Политика“

Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Наша радост“ и Библиотеке „Политика“

12) Општина Крупањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

12.1.1.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта ЈП за управљање грађев. земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ и Одлуку о усклађивању оснивачког акта ЈКП „1. Мај“ Крупањ, након што су ова правна лица изгубила статус индиректних корисника буџ. средстава општине Крупањ од 01.12.2016. год. Међутим, наведеним одлукама и као ни др. интерним актима није уређен начин поступања са имовином ових предузећа што је за последицу имало да су улагања у инфраструктуру Општине евидентирана ван консол. биланса Општине Крупањ, као и потраживање по основу јавних прихода (накнада за уређење земљишта)</p>	<p>У току је поступак евидентирања имовине коју користе Јавна предузећа и након завршетка евиденције СО Крупањ ће имовину коју ова Јавна предузећа користе Одлуком пренети њима на коришћење.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>До септембра 2019. године</p>

12.1.2.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Надлежни орган Општине Крупањ није донео одлуку о раду трезора, односно није интерним актом регулисао процедуре које се тичу: вршења интерних контрола приликом извршавања фин. трансакција, приликом извршавања прописа образаца који се користе приликом извршавања фин. трансакција, није одредио лице за оверу поступку ревизије утврђено је да се ураду користе извесне процедуре које се примењују дужи низ година, а да исте нису прописане нити једним интерним актом</p>	<p>Општинско веће Општине Крупањ на седници одржаној дана: 19.02.2019. године донело је Упутство о раду трезора Општине Крупањ којим је регулисао процедуре које се тичу: Извршења буџета, вршења интерних контрола приликом извршавања финансијских трансакција и прописао садржину образаца који се користе приликом извршавања финансијских трансакција и одредио која су лица одговорна за оверу финансијске документације.</p>	<p>Шеф одсека за финансије и буџет</p>	<p>Март 2019. године</p>

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

-Упутство о раду трезора Општине Крупањ П број: 400-181/2019 од 19.02.2019. године („Сл. лист Општине Крупањ“, бр. 2/2019)

12.1.3.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Локални орган управе надлежан за финансије није донео интерни акт који уређује начин утврђивања износа и поступака враћања неутрошених средстава на крају фискалне године	Усвојен је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Крупањ на рачун извршења буџета Општине Крупањ.	Начелник Општинске управе	Март 2019. године

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

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Крупањ на рачун извршења буџета Општине Крупањ
 III број:400-1193/2018 од 24.12.2018.године (Сл.лист Општине Крупањ бр.30/2018).

12.1.4.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Надлежни орган Општине Крупањ није донео акт о јавној својини	Општина Крупањ, у складу са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини и у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања и искоришћавања других имовинских права, као и поступацима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл. гл. РС“, број 16/2018), прибавља и отуђује непокретности у јавној својини.	Општински правобранилац	2019. година

	<p>Наиме, Скупштина општине Крупањ за прибављања и отуђење сваке појединачне непокретности најпре доноси Одлуку о покретању поступка за прибављање тих непокретности у јавну својину Општине Крупањ било непосредном погодбом или прикупљањем понуда са јавним надметањем у зависности од сваког конкретнег случаја и потреба за прибављањем или отуђењем непокретности, а све у складу са горе наведеним прописима. Након доношења ове Одлуке, Комисија која се истом формира, спроводи процедуру и сачињава записник са одговарајућим предлогом који доставља Општинском већу општине Крупањ, а затим Скупштина општине Крупањ на образложени предлог Општинског већа општине Крупањ доноси Одлуку о прибављању појединачних непокретности у јавну својину Општине Крупањ било непосредном погодбом или прикупљањем понуда са јавним надметањем као што је то већ објашњено.</p> <p>Осим тога, у складу са чл. 13 Закона о промету непокретности и чл. 27. став 10. Закона о јавној својини, Општина Крупањ стиче у јавну својину непокретности на основу изјаве власника истих о одрицању права својине на тим непокретностима. Одлуку о стицању сваке појединачне непокретности у јавну својину Општине Крупањ без накнаде доноси Скупштина општине Крупањ. На тај начин, Општина Крупањ у потпуности у складу са законом, прибавља и отуђење непокретности у јавну својину Општине Крупањ.</p> <p>Што се тиче градског грађевинског земљишта, Скупштина општине Крупањ је донела Одлуку о отуђењу, размени и давању у закуп грађевинског земљишта у јавну својину Општине Крупањ I број 463-14/2018 од 31.12.2018. године</p>	
--	--	--

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

- Одлука о покретању поступка за прибављање непокретности уписаних у листове непокретности бр:94, 297, 545, 249 и 790 КО Ликодра у јавну својину Општине Крупањ непосредном погодбом бр: 464-78/2015 од 23.12.2015. године,
- Зашисник о процени тржишне вредности непокретности од 05.04.2018. године,
- Одлука о прибављању непокретности уписаних у листове непокретности бр:94, 297, 545, 249 и 790 КО Ликодра у јавну својину Општине Крупањ непосредном погодбом бр: 463-6/2016 од 30.12.2016. године,
- Зашисник о спровођењу поступка непосредне погодбе бр: 464-78/2016 од 31.10.2016. године,
- Одлука о стицању непокретности – кат. парцеле бр 2336 из ЛН број 284 КО Лишениовић 1 у јавну својину Општине Крупањ без накнаде I број 463-15/2017 од 30.11.2017. године,
- Одлука о отуђењу, размени и давању у закуп грађевинског земљишта у јавну својину Општине Крупањ I број 463-14/2018 од 31.12.2018. године.

12.1.5.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Надлежни орган Општине Крупањ није донео: Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја; Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних ф-ја шума од значаја за лок.самоуправу; Посебан програм мера за унапређење услова живота лок.заједнице, а посебно изградњу инфраструкт.објеката и др. објеката у циљу	За 2018.годину донет је Програм активности и план коришћења средстава буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2018.годину. Такође, у 2019. донеће се нов Програм активности и план коришћења средстава буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима. Утврђен је од стране Општинског већа Предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ и Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019.годину на територији Општине Крупањ	Шеф Осека за привреду и локално-економски развој	Јун 2019.године

	побољшавања живота	циљева			
--	--------------------	--------	--	--	--

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

- Програм активности и план коришћења средстава буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2018.годину
- Решење Општинског већа Општине Крупањ II Број:38-2/2019 од 22.02.2019.године.
- Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019.годину на територији Општине Крупањ
- Решење Општинског већа Општине Крупањ II Број:400-166/2019 од 19.02.2019.године
- Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ

12.1.6.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Програм рада Библиотеке „Политика“ није донет ускладу са одредбама Закона о култури	Управни одбор је усвојио програм рада Библиотеке „Политика“ за 2019.годину у складу са препорукама ДРИ на који је сагласност дала Скупштина општине Крупањ.	Председник одбора „Политика“	2018. година

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

- Програм рада Библиотеке „Политика“ за 2019.годину број 389/2018 од 29.09.2018.године
- Решење Скупштине општине Крупањ I број 630-8/2018 од 27.12.2018.године.

12.1.7.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Програми рада ЈП „Пут“ и ЈКП „1.Мај“ су непотпуни и непрецизни, односно исти, недовољно детаљно регулишу обављање активности у сврху обављања поверених послова из области ком. делатности, а нарочито по питању обима радова и локацијама на којима се радови изводе	Надзорни одбор ЈП „Пут“ је на седници одржаној дана 30.11.2018. године, донео Програм пословања предузећа за 2019. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Крупањ на седници одржаној дана 27.12.2018. године. Такође, Надзорни одбор ЈКП „1. Мај“ је на седници одржаној дана 30.11.2018. године, донео Програм пословања предузећа за 2019. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Крупањ на седници одржаној дана 21.12.2018. године.	Председници надзорних одбора јавних предузећа	Децембар 2018. године

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

- Програм пословања ЈП“Пут“ за 2019. годину бр. 1146 од 30.11.2018. године,
- Решење Скупштине општине Крупањ I број: 023-30/2018 од 27.12.2018. године,
- Програм пословања ЈКП“1. Мај“ за 2019. годину бр. 1030 од 30.11.2018. године,
- Решење Скупштине општине Крупањ I број: 023-26/2018 од 21.12.2018. године,

12.1.1.8.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одлуком о обављању на комун.делатности Општине Крупањ извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈКП „1. Мај“ и ЈП “Пут“, иако се ради о правним субјектима који немају потребан тех. и кадровски потенцијал за обављање дела поверених делатности, те је у циљу извршења дела поверених комун. делатности, од стране наведених предузећа извршено ангажовање трећих лица за извршење послова из поверених делатности.	Јавно предузеће „Пут“ ангажовало је лице Уговором о допунском раду које од 01.01.2019. године обавља послове који су везани за јавну расвету, тако да неће ангажовати за наведене послове трећа лица. Надзорни одбор је донео ценовник за обављање ових послова на који је сагласност дало Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној дана 19.02.2019. године. ЈКП „1.Мај“ Крупањ ће се у 2019.години оспособити за обављање поверене делатности.	Директор ЈКП „1.Мај“ Крупањ	До августа 2019.године

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

- Уговором о допунском раду број: 1236 од 31.12.2018. године,
 - Ценовник број: 104 од 11.02.2019. године,
 - Решење Општинског већа општине Крупањ П број: 38-1/2019 од 19.02.2019. године
- Докази су наведени у тачки 2.1

12.1.9.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Надлежни орган Општине Крупањ није појединачним одлукама уредио услове, начин, сбим и квалитет пружања комун. услуга управљање комун.отпадом, управљање пијацама и управљање отвореним базеном, делатност зоохигијене и управљање паркиралиштима	<p>Скупштина општине Крупањ донела је следеће Одлуке:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Одлуку о начину обављања комуналне делатности зоохигијене -Одлуку о јавним паркиралиштима - Одлуку одржавању чистоће и комуналном реду Крупањ. -Одлуку о пијацама на територији Општине Крупањ. <p>У наредном периоду иницирано је доношење нових одлука, како би исте биле усклађене са новим законским прописима.</p>	Шеф Одсека за инспекцијске послове	Јун 2019.године

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

- Одлуку о начину обављања комуналне делатности зоохигијене I број:355-162/2013 од 20.12.2013.године
- Одлуку о јавним паркиралиштима I број: 355-96/2017 од 11.07.2017.године
- Одлуку одржавању чистоће и комуналном реду I број:355-54/2005 од 23.06.2005.године
- Одлуку о пијацама на територији Општине Крупањ I број: 06-46/2014 од 30.12.2014.године

12.1.10.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Крупањ није донела норматив потрошње горива за службена возила.	Донет је Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ.	Начелник Општинске управе	Март 2019. године

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

- Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ II број: 110-7/2019 од 22.02.2019. године

12.1.11.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа супротнo чл. 46. Закона о лок самоуправи	Општинско веће Општине Крупањ доноси акта у складу са законским одредбама.	Начелник Општинске управе	2019. година

12.1.12.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаним Законом о буџ.систему	Тачка 9	Одсек за финансије и буџет	2018. година

Докази су садржани у тачки 9)

12.1.13.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није извршено усклађивање Одлуке о лок.ком.таксама након што су измењене поједине одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе	Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној 21.12.2018.године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ где је чланом 7. У поглављу IV Тарифе локалних комуналних такси измењен цео Тарифни број I који се односи на Таксу за коришћење простора на јавним површинама, где је Скупштина прописала таксу за коришћење простора на јавним површинама у дане вашара. Након тога, ради усклађивања са одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гл. РС“, број 95/18), приступило се изради нове Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ, чији предлог је утврдило Општинско веће на седници одржаној дана	Шеф Одсека за ЈПА	До априла 2019.године

		22.02.2019. године. Такође, на истој седници утврђен је и предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ. Доношењем наведених одлука биће отклоњене утврђене неправилности од стране ДРИ, а нове Одлуке биће усклађене са Законом о финансирању локалне самоуправе (Сл. гл. РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 93/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18 и 95/18) и Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гл. РС“, број 95/18).	
--	--	---	--

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

Докази се налазе под тачком 8.3

12.1.14.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Интерним актом није уређено питање доделе ученичких награда и покрића трошкова школовања и бављења научно-истраж.радом, и ако су ови расходи извршени током 2017. године на основу Закључака Општинског већа, односно без донетог интерног акта	Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 30.05.2018. године и 01.06.2018. године, донела је следеће одлуке: Одлуку о начину пружања помоћи младим талентима у области културе и уметности I број 400-497/2018 од 30.05.2018. године, Одлуку о начину пружања помоћи младим талентима у области образовања I број 400-496/2018 од 30.05.2018. године и Одлуку о начину пружања помоћи младим талентима у области спорта I број 400-505/2018 од 01.06.2018. године. Након тога, Комисија за помоћ младим талентима објавила је јавне позиве за подношење захтева за доделу новчане помоћи младим талентима: у области спорта, у области образовања и у области културе и уметности. Након тога, Комисија је донела Одлуке о помоћи младим талентима у области спорта, у	Лице одговорно за предузимање исправљања Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове органа Општине и заједничке послове	2018. година

	области образовања и у области културе и уметности. На наведене одлуке, сагласност је дало Општинско веће општине Крупањ.	
--	---	--

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

- Одлука о начину пружања помоћи младим талентима у области културе и уметности Број 400-497/2018 од 30.05.2018. године,
- Одлуку о изменама и допунама Одлуке о начину пружања помоћи младим талентима у области културе и уметности Број 400-714/2018 од 17.08.2018. године,
- Јавни позив за подношење захтева за доделу новчане помоћи младим талентима у области културе и уметности II број 67-8/2018 од 17.09.2018. године,
- Одлука о додели новчане помоћи младим талентима у области културе и уметности II број 67-8/2018 од 26.10.2018. године,
- Решење Општинског већа општине Крупањ II број 67-8/2018 од 15.11.2018. године,
- Одлука о начину пружања помоћи младим талентима у области образовања Број 400-496/2018 од 30.05.2018. године,
- Одлуку о изменама и допунама Одлуке о начину пружања помоћи младим талентима у области образовања Број 400-713/2018 од 17.08.2018. године,
- Јавни позив за подношење захтева за доделу новчане помоћи младим талентима у области образовања II број 67-6/2018 од 17.09.2018. године,
- Одлука о додели новчане помоћи младим талентима у области образовања II број 67-6/2018 од 26.10.2018. године,
- Решење Општинског већа општине Крупањ II број 67-6/2018 од 15.11.2018. године,
- Одлука о начину пружања помоћи младим талентима у области спорта Број 400-505/2018 од 01.06.2018. године,
- Јавни позив за подношење захтева за доделу новчане помоћи младим талентима у области спорта II број 67-7/2018 од 17.09.2018. године,
- Одлука о додели новчане помоћи младим талентима у области спорта II број 67-7/2018 од 26.10.2018. године,
- Решење Општинског већа општине Крупањ II број 67-7/2018 од 15.11.2018. године

12.1.15.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одлуком о соц.заштити нити другим интерним актом није регулисано питање социјалних давања за куповину плаца, односно адаптације објекта социјално утрожених лица, иако су ови расходи током 2017. године извршавани на терет буџетских средстава Општине Крупањ	У Одлуци о буџету за 2019. годину нису планирана средства за ове намене.	Одсек за финансије и буџет	2018. година

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

-Одлука о буџету Општине Крупањ за 2019. годину

12.1.16.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Крупањ није отворила Буџетски фонд за суфинансирање активне политике запошљавања у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености	-Урађен је предлог Одлуке о образовању буџетског фонда за финансирање програма и мера активне политике запошљавања у општини Крупањ - Решењем II број 101-2/2019.год. од 19.02.2019.год. Општинско веће утврдило предлог претходно наведене Одлуке -Одлука ће бити усвојена на седници Скупштине општине Крупањ у марту месецу 2019.године. -Урађен је Локални акциони план за запошљавање	Шеф одсека за привреду и локално економски развој	Општинско веће општине Крупањ је на седници дана 19.02.2019.године утврдило предлог Одлуке о образовању фонда за финансирање

	<p>општине Крупањ за 2019. годину на који је сагласност дао Локални савет за запошљавање општине Крупањ и који усвојило Општинско веће општине Крупањ</p> <p>-Донето Решење II број 101-1/2019. од 19.02.2019.год. о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине крупањ за 2019.годину</p>	<p>програма и мера активне политике запошљавања у општини Крупањ и донело Решење II број 101-2/2019 од 19.02.2019.год. Потребно је да се даље наведена Одлука усвоји на седници од стране Скупштине општине Крупањ, а што ће бити у марту месецу 2019.године.</p>
--	---	---

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

- Предлог Одлуке о образовању буџетског фонда за финансирање програма и мера активне политике запошљавања у општини Крупањ
- Решењем II број 101-2/2019.год. од 19.02.2019.год.којим је Општинско веће утврдило предлог претходно наведене Одлуке
- Локални акциони план за запошљавање општине Крупањ за 2019. годину
- Решење II број 101-1/2019. од 19.02.2019.год. о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Крупањ за 2019.годину

12.1.17.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Крупањ није успоставила службу инспекције, Бюджетске инспекције, супротно чл. 85. Закона о буџетском систему	Општинска управа Општине Крупањ поднела је молбу Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за добијање сагласности за ново запошљавање буџетског инспектора.	Начелник Општинске управе	Децембар 2019.године

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

- Допис Ш број: 112-2/2019-01 од 05.02.2019.године
-Образац ПРМ

12.1.18.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одредбе акта о систематизацији неусаглашене одредбама Одлуке Општинској управи у делу који детаљније регулишу питање саме организације: одсеци, службе, др.	Законом о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи („Сл. гл. РС“, број 47/2018), прописано је да су јединице локалне самоуправе дужне да ускладе своје статуте и друге опште акте са овим законом у року од 9 месеци од ступања на снагу овог закона. С обзиром да је Статут општине Крупањ добио сагласност, исти ће бити усвојен на првој наредној седници Скупштине општине Крупањ. Након усвајања Статута општине Крупањ,	Начелник Општинске управе	Јул 2019. године

		као највишег правног акта јединице локалне самоуправе, приступиће се усвајању нове одлуке о организацији Општинске управе општине Крупањ, а након тога и доношењу новог правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Кабинету председника општине и Општинском правобранилаштву општине Крупањ. Доношењем наведених аката, биће у целости отклоњене наведене примедбе.		
--	--	---	--	--

12.1.19.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Уговори спорте организације Општине Крупањ и ПУ „Наша радост“ Крупањ за набавку опреме не садрже цену као битан елемент уговора, као ни јасно дефинисан предмет набавке	Туристичко-спортска организација Општине Крупањ, након препоруке ДРИ, закључује уговоре за набавку опреме са тачним износом цене и дефинисаним предметом набавке. Начин отклањања неправилности, као и доказ о истом доставиће Предшколска установа „Наша радост“ у свом одазивном извештају.	директор спортске организације Општине Крупањ	Јануар 2019. године

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

-Уговор бр. 25/19 од 10.01.2019. године

12.2.1.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за исправљање	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функц. система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Образована је Комисија за израду стратегије управљања ризиком</p>	<p>Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове органа Општине и заједничке послове</p>	<p>Септембар 2019. године</p>

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

-Решење о образовању комисије, бр. 02-9/2018 од 22.02.2019. године

12.2.2.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње сходно чл. 6. став 3. наведеног Правилника	Образована је Комисија за израду управљања ризиком	Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове органа Општине и заједничке послове	Септембар 2019. године

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

- Налази се у тачки 12.2.1

Општинска управа, као директни корисник буџетских средстава, који у својој надлежности има индиректне кориснике није сачинила консолидовани Образац 5.

12.3.1.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Евиденција о имовини Општине (НЕП обрасци) није у потпуности усаглашена са имовином која је евидентирана у пословним књигама Општине и у РГЗ</p>	<p>Општина Крупањ је 2014.године у НЕП обрасце у писаној форми евидентирала имовину коју је тада имала на коришћењу а у циљу добијања одговарајућих потврда од Републичке дирекције за имовину РС и уписа тих непокретности у Јавну својину Општине Крупањ. За све непокретности за које су ове Потврде добијене извршен је упис у Јавну својину Општине Крупањ или је поднет Захтев за упис у СКН Крупањ. Да би у потпуности ускладили евиденцију имовине у катастру и у НЕП обрасцима Општина Крупањ ће реализовати Пројекат Пописа јавне својине у електронској форми и тада ће се још прецизније утврдити тржишна вредност тих непокретности. Напомињемо да је грдско грађевинско земљиште чији је корисник Општина Крупањ већ уписана у Јавну својину исте или је поднет Захтев за упис код СКН Крупањ, пошто се упис градског грађевинског земљишта у Јавну својину Општине Крупањ спроводи по Закону о планирању и изградњи а не по Закону о Јавној својини. Већ сада је евиденција непокретности код СКН Крупањ и НЕП обрасцима усклађена преко 90%.</p>	<p>Општински правобранилац</p>	<p>Новембар 2019.године</p>

12.3.2.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих јавних прихода Општине	У 2019. години Одсек Локалне пореске администрације ће утврђивати, контролисати, вршити наплату и евидентирање свих локалних јавних прихода.	Шеф Одсека ЛПА	Јун 2019.године

12.3.3.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у Буџет општине	Донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета општине Крупањ у децембру месецу 2018 године. Месна заједница Бршница је извршила повраћај неутрошених средстава 31.12.2018 године у износу од 8.356,50 динара.	Шеф одсека за финансије и буџет	Децембар 2018. година

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

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ објављен у Службеном листу општине Крупањ бр.30 заведен под бројем I-034-30/2018 од 24.12.2018 године
- Образац СНС за МЗ Бршница
- Налог 254 од 31.12.2018 године

12.3.4.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Додела дела средстава на име дотација спортским клубовима извршена је без претходно закључених уговора са носиоцима програма и без претходно спроведеног јавног позива	Објашњено под тачком 6.1.	Шеф Одсека за привреду и локално-економски развој	Јануар 2019. године

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

Докази су садржани у тачки 6.1.

12.3.5.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Део додељених средстава на име доташије удружењима грађана исплаћено је без претходно спроведеног конкурса	Донет је нов Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења („Сл.лист општине бр.28/2018) од стране Општинског већа, а након образовања Комисије за расписивање и спровођење јавног конкурса за избор програма и пројеката удружења грађана од стране председника општине, расписаће се јавни позив и спровести целокупан поступак доделе средстава удружењима грађана, као и претходних година. У току је	Шеф Одсека за привреду и локално-економски развој	Април 2019. године

		припрема конкурса. Општинско веће општине Крупањ убудуће неће додељивати појединачно средства удружењима грађана мимо конкурса.		
--	--	--	--	--

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

-Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења („Сл.лист општине бр.28/2018),
-Решење о образовању комисије број 400-158 од 08.02.2019.годину

12.3.6.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Део додељених средстава на име дотација у области спорта, исплаћено је за потребе Основне школе по процедури која није у складу са одредбама Закона о спорту	Објашњено под тачком б.7.	Шеф Одсека за привреду и локално-економски развој	Јануар 2019. године

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

Докази су садржани у тачки б.7.

12.3.7.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Обрачун и исплата зарада запослених у Туристичко-спортској организацији Општине Крупањ врши се на основу акага који недовољно прецизно регулишу наведену област	Управни одбор Туристичко-спортске организације општине Крупањ донео је Правилник о одређивању основе и коефицијента за исплату зарада директора и запослених у ТСООК	директор Туристичко-спортске организације општине Крупањ	Јануар 2019. године

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

- Правилник о одређивању основе и коефицијента за исплату зарада директора и запослених у ТСООК број 43/19 од 30.01.2019. године

12.3.8.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Финансирање радова на појединим путним правцима врши се путем прикупљених средстава грађана Месних заједница, без акта надлежног органа Месне заједнице и без претходно јасно дефинисаних процедура обезбеђења и утрошака наведених средстава	У текућој 2019. години, није планирано прикупљање средстава од грађана МЗ за финансирање радова на путним правцима.	шеф Одсека за финансије и буџет	Децембар 2018. године

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

-Одлука о буџету Општине Крупањ за 2019. годину

12.3.9.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Исплата накнада по основу ангажовања противградних стрелаца врши се без претходно закључених уговора.	Општина Крупањ је закључила Протокол о сарадњи за 2019. годину са РХМЗ. На основу претходно закључених уговора са изабраним стрелцима од стране РХМЗ, Општина Крупањ ће накнадно закључити уговор са истим стрелцима на основу Протокола.		Април 2019. године

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

-Протокол о сарадњи II број: 217-2/19 од 28.01.2019. године,
-Нацрт Уговора о делу

12.3.10.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	У 2017. години извршено је увећање износа накнаде за ангажовање председника МЗ Крупањ, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	Председник Месне заједнице Крупањ добија накнаду у износу од 27.000,00 динара, што је мање од Минималне зараде.	
---	--	---	--

12.3.11.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Крупањ није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и вредности приликом спровођења поступака јавних набавки	Приликом реализације Плана јавних набавки за 2019. годину поступаће се по Одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки.	Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове органа Општине и заједничке послове	Јун 2019. године

12.3.12.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Приликом реализације Плана јавних набавки за 2019.годину конкурсна документација за спровођење јавних набавки у делу техничких спецификација ће бити састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове органа Општине и заједничке послове	Јун 2019.године

12.4.1.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Интерна акта којима је регулисан систем буџетског рачуноводства нису ажурирана у складу са променама у окружењу, а процедуре прописане интерним актима, којима је регулисан систем буџ.рачуноводства се не примењују у потпуности	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

12.4.2.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Интерним актима нису јасно и прецизно одређена лица која врше оверу захтева за плаћање.	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 20. је регулисано која лица врше оверу захтева за плаћање. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

12.4.3.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Директни корисници буџ.средстава не подносе захтеве за плаћање	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, којим је прописан образац Захтева за пренос средстава директном кориснику - ЗПд. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

12.4.4.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Пре извршавања фин. трансакција у највећем броју случајева председник доноси решење за исплату, иако овакав начин поступања није прописан нити једним интерним актом	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 17. је регулисано да на основу комплетиране и оверене документације, председник Општине доноси решење о исплати средстава из буџета које се са комплетном документацијом доставља ликвидатури на обраду и плаћања. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

12.4.5.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Не постоје докази о вршењу рачунске и логичке контроле рачуноводствене документације, као активности које претходе извршењу фин. трансакција	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 10. је регулисано вршење рачунске и логичке контроле рачуноводствене документације, као активности које претходе извршењу фин. трансакција. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

12.4.6.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Не постоје адекватне процедуре за праћење извршавања расхода и издатака по основу закључених уговора, како у смислу вредности уговора, тако и у смислу вредности уговора, тако и у смислу појединачних цена, рокова испорука и се тичу појединачних цена, рокова испорука и плаћања и др.	Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ П бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 10. је регулисано праћење извршавања расхода и издатака по основу закључених уговора, како у смислу укупне вредности уговора, тако и у смислу осталих уговорених одређби које се тичу појединачних цена, рокова испорука и плаћања и др. Упутство се примењује почев од 01.03.2019. године., Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019. године

12.4.7.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	Инди­ректни корисници бу­д.средстава не под­носе захтев за преузимање обавеза, су­прот­но чл. 56. За­кона о бу­д.­сис­те­му	Уво­је­но је У­пу­т­ство о ра­ду тре­зо­ра Оп­штине Кру­пањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. го­дине, ко­јим су про­пи­сани об­расци зах­тева за преу­зи­мање обавеза. У­пу­т­ство се при­ме­њује почев од 01.03.2019. го­дине и ин­ди­ректни корисници ће у­бу­дуће под­но­сити зах­теве у скла­ду са У­пу­т­ством и про­пи­саним об­расци­ма.	Шеф од­сека за фи­нан­сије и бу­дет	Март 2019.го­дине
---	---	---	-------------------------------------	-------------------

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

- У­пу­т­ство о ра­ду тре­зо­ра Оп­штине Кру­пањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. го­дине

12.4.8.)

РБ	Не­правил­ност	Ме­ра ис­прав­љања	Лице од­го­ворно за пре­ду­зи­мање ме­ре ис­прав­љања	Пе­риод у ко­јем се пла­ни­ра пре­ду­зи­мање ме­ре ис­прав­љања
1	Део имовине није у по­пуности иден­ти­фи­кован и евиден­ти­ран у по­слов­ним књи­гама Оп­штине и исти није у­пи­сан у Ре­гис­тар непо­кретности, што ст­ва­ра ризик од не­ов­ла­шћене упо­т­ребе и губитака	Део имовине је евиден­ти­ран у по­слов­ним књи­гама Оп­штине Кру­пањ и у­пи­сан у Ре­гис­тар непо­кретности	Шеф од­сека за фи­нан­сије и бу­дет	Март 2019.го­дине

12.4.9.)

РБ	Не­правил­ност	Ме­ра ис­прав­љања	Лице од­го­ворно за пре­ду­зи­мање ме­ре ис­прав­љања	Пе­риод у ко­јем се пла­ни­ра пре­ду­зи­мање ме­ре ис­прав­љања

1	Део документације не садржи отисак заводног штамбиља писарнице или отисак не садржи заводни број	Након препоруке ДРИ, води се рачуна да сва документација садржи отисак заводног штамбиља, као и заводни број.	Шеф Одељења за општу управу, друштвене делатности, послове Општине и заједничке послове органа	2019. година
---	--	---	--	--------------

12.4.10.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Приликом евидентирања издатака не врши се истовремено евидентирање на класи 0 и 3, већ се исто врши на крају пословне године, на основу процене природе извршених трансакција током године. Обзиром да је Одлуком о буџету на класи 500000 извршено планирање	После препоруке ДРИ врши се истовремено евидентирање издатака на класи 0 и 3.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Фебруар 2019. године

	<p>великог броја позиција на погрешној ек. класификацији, евидентирано је велико одступање износа евидентираниог на класи 500000 и текућег промета на класи 000000 и 300000.</p>		
--	--	--	--

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

- Налог за књижење у 2018. години, бр. 234 од 04.12.2018. године,
- Рачун бр. 1-400170 од 29.11.2018. године на износ од 1.242.000,00 динара,
- Налог за књижење 2019. година, бр. 022 од 29.01.2019. године,
- Рачун ЈКП „1. Мај“, бр. 00000200 од 25.01.2019. године на износ 227.688,20 динара

12.4.11.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нису устројене помоћне евиденције: непокретности и опреме, горива, залиха што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџ.рачуноводству	Устројене су помоћне евиденције основних средстава у складу са чл. 14. Уредбе о буџ.рачуноводству	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

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

- Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за сваки појединачни конто

12.4.12.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На крају пословне године није извршено закључивање пословних књига за класе 000000, 100000, 200000 и 300000, супротно чл. 17. Уредбе о буд. рачуноводству.	Након препоруке ДРИ извршено је закључивање пословних књига за класе 000000, 100000, 200000 и 300000	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019.године

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

- Закључни лист за класе 000000, 100000, 200000 и 300000

12.4.13.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Директни и индиректни корисници буд. средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитака новчаних средстава	У 2019. години неће бити плаћања на основу предрачуна и авансних рачуна.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Јун 2019.године

12.4.14.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене информације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланса стања	Општина Крупањ је послала укупно 406 ИОС-а тачније, Извода свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године. Од тога: Одговорено 64 Примљено, а не одговорено 73 Враћено, није примљено 28 Нису враћене ни доставнице, нити су одговорили 241 Од одговорених 64, усаглашено је стање са 62, док су 2 информације оспорене („Дилем“ доо Чачак износ од 14.112,00 динара и „Стална конференција градова и општина“ Београд износ од 51.007,00 динара), јер рачуни нису стигли до дана слања ИОС-а. Оспорени износи су до краја године плаћени. У централном регистру рачуна Општина Крупањ није имала ниједан пријављен, а не плаћен рачун на дан 31.12.2018 године.	, Шеф одсека за финансије и буџет	Март 2019. године

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

- Спецификација конта 252111 за период 01.01.2018-31.10.2018 године

- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Институт Михаило Пупин“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Пал Матић“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „НИП образовни информатор“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Дипем“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Стална конференција градова и општина“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Трајал корпорација“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Успон“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације ЈП „Инфраструктура“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Компресор инг“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Драган Гашић пр МР Стар галекс“
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „МН“ доо
- Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „СДМ кашевар“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Ауто кућа Самарцић“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „График НСС“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „ДСТ“ доо
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфосистем“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Центар за менаџмент у јавном сервису“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Директ ИТ“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфолаб“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Резон медиа груп“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Трем градња“
- Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Унитехник“

12.4.15.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	База података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја	Општина Крупањ користи рачуноводствени софтвер ЗУП-а, где није дозвољена исправка књижења осим сторнирањем налога.	Шеф одсека за финансије и буџет	Фебруар 2019. године
---	--	--	---------------------------------	----------------------

5.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Крупањ није успоставила службу Интерне ревизије	Општинска управа Општине Крупањ поднела је молбу Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за добијање сагласности за ново запошљавање интерног ревизора.	Начелник Општинске управе	Децембар 2019. године

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

- Допис III број: 112-2/2019-01 од 05.02.2019. године
- Образац ПРМ

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

