



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КНИЋ**

**Број: 400-282/2018-04
Београд, 18. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	8
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>8</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>8</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>11</i>
2.1.2. Неправилна организациона класификација.....	11
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>11</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>11</i>
2.1.3. Није донет интерни акт о располагању имовином.....	12
2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>12</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>12</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>12</i>
2.1.4. Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева.....	12
2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>12</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>12</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>13</i>
2.1.5. Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу.....	13
2.1.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>13</i>
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>13</i>
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>13</i>
2.1.6. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	13
2.1.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>13</i>
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>14</i>
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>14</i>
2.1.7. Више је исказана вредност некретнина и опреме.....	14
2.1.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>14</i>
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>14</i>
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.1.8. Мање је исказана вредност некретнина и опреме.....	15
2.1.8.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>15</i>
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>15</i>
2.1.9. Више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса.....	15
2.1.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>15</i>
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>16</i>
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>16</i>
2.1.10. Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	16
2.1.10.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>16</i>
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>16</i>
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>17</i>
2.1.11. Мање исказана вредност књига у библиотеци.....	17
2.1.11.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>17</i>
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>17</i>
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>17</i>
2.1.12. Мање исказана вредност урбанистичких планова.....	18
2.1.12.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>18</i>
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>18</i>
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>18</i>
2.1.13. Пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе.....	18
2.1.13.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>18</i>
2.1.13.2. <i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>18</i>

2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.1.14.	Више је исказана вредност опреме.....	18
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	18
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања	18
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.1.15.	Мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине	19
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања	19
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.1.16.	Више и мање исказана вредност краткорочних пласмана.....	19
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања	19
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.1.17.	Више је исказана вредност обавеза на групи 254000-остале обавезе	20
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	20
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања.....	20
2.1.18.	Мање су исказана потраживања	20
2.1.18.1.	Опис неправилности.....	20
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања.....	20
2.1.19.	Мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова	20
2.1.19.1.	Опис неправилности.....	20
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.1.20.	Нису предузете мере за наплату потраживања	21
2.1.20.1.	Опис неправилности.....	21
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања	21
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.1.21.	Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе.....	21
2.1.21.1.	Опис неправилности.....	21
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања	22
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања.....	22
2.1.22.	Нису исказане обавезе по основу камате на главни дуг.....	22
2.1.22.1.	Опис неправилности.....	22
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања	22
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања.....	22
2.1.23.	Мање исказане обавезе за одузето земљиште.....	22
2.1.23.1.	Опис неправилности.....	22
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања	22
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања.....	23
2.1.24.	Није извршен повраћај неутрошених средстава	23
2.1.24.1.	Опис неправилности.....	23
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања	23
2.1.24.3.	Оцена мера исправљања.....	23
2.1.25.	Индијектни корисници имају текуће рачуне које нису у КРТ-у	23
2.1.25.1.	Опис неправилности.....	23
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања	23
2.1.25.3.	Оцена мера исправљања.....	23
2.1.26.	Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит.....	23
2.1.26.1.	Опис неправилности.....	23
2.1.26.2.	Исказане мере исправљања	23
2.1.26.3.	Оцена мера исправљања.....	23
2.1.27.	Вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину.....	24
2.1.27.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.27.2.	Исказане мере исправљања	24

2.1.27.3.	Оцена мера исправљања.....	24
2.1.28.	Више исказани текући приходи.....	24
2.1.28.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.28.2.	Исказане мере исправљања	24
2.1.28.3.	Оцена мера исправљања.....	24
2.1.29.	Мање исказани текући расходи и више су исказани издаци за нефинансијску имовину	24
2.1.29.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.29.2.	Исказане мере исправљања	24
2.1.29.3.	Оцена мера исправљања.....	24
2.1.30.	Мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине.....	24
2.1.30.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.30.2.	Исказане мере исправљања	24
2.1.30.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.1.31.	Мање је исказан мањак новчаних прилива	25
2.1.31.1.	Опис неправилности.....	25
2.1.31.2.	Исказане мере исправљања	25
2.1.31.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.1.32.	Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	25
2.1.32.1.	Опис неправилности.....	25
2.1.32.2.	Исказане мере исправљања	25
2.1.32.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.1.33.	Није извршен упис права јавне својине на непокретностима	25
2.1.33.1.	Опис неправилности.....	25
2.1.33.2.	Исказане мере исправљања	25
2.1.33.3.	Оцена мера исправљања.....	26
2.1.34.	Помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе	26
2.1.34.1.	Опис неправилности.....	26
2.1.34.2.	Исказане мере исправљања	26
2.1.34.3.	Оцена мера исправљања.....	27
2.1.35.	Мање је исказана вредност фудбалских терена.....	27
2.1.35.1.	Опис неправилности.....	27
2.1.35.2.	Исказане мере исправљања	27
2.1.35.3.	Оцена мера исправљања.....	27
2.1.36.	У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу.....	27
2.1.36.1.	Опис неправилности.....	27
2.1.36.2.	Исказане мере исправљања	27
2.1.36.3.	Оцена мера исправљања.....	28
2.1.37.	У пословним књигама није евидентиран трајни улог	28
2.1.37.1.	Опис неправилности.....	28
2.1.37.2.	Исказане мере исправљања	28
2.1.37.3.	Оцена мера исправљања.....	28
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	28
2.2.1.	Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	28
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	28
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	29
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	31
2.2.2.	Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.....	31
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	31
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања	32
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања.....	39
2.2.3.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	39
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	39
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања	40
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	41

2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	41
2.2.4.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>41</i>
2.2.4.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	<i>42</i>
2.2.4.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>45</i>
2.2.5.	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса	46
2.2.5.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>46</i>
2.2.5.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	<i>46</i>
2.2.5.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>51</i>
2.2.6.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	51
2.2.6.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>51</i>
2.2.6.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	<i>53</i>
2.2.6.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>62</i>
2.2.7.	Неправилности код прихода.....	62
2.2.7.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>62</i>
2.2.7.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	<i>64</i>
2.2.7.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>69</i>
2.2.8.	Неправилности код интерних контрола	69
2.2.8.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>69</i>
2.2.8.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	<i>76</i>
2.2.8.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>103</i>
2.2.9.	Неправилности код припреме и доношења буџета	103
2.2.9.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>103</i>
2.2.9.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>104</i>
2.2.9.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>106</i>
2.2.10.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	106
2.2.10.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>106</i>
2.2.10.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>108</i>
2.2.11.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>110</i>
2.2.11.	Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности	111
2.2.11.1.	<i>Опис неправилности</i>	<i>111</i>
2.2.11.2.	<i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....</i>	<i>111</i>
2.2.11.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	<i>112</i>
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	112

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину број: 400-282/2018-04 од 21. септембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Кнић је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 67.377 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 67.207 хиљаде динара (5.1.3.1; 5.1.3.2, 5.1.3.6, 5.1.3.7., 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.14, 5.1.3.15., 5.1.3.16, 5.1.3.17, 5.1.3.18, 5.1.3.19, 5.1.3.21, 5.1.3.23., 5.1.4.1 и 5.1.4.2)
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.512 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.757 хиљада динара (тачка 5.1);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

Општинска управа:

- Накнада за рад уредника службеног гласника се не исплаћује. Мера исправљења је достављена у току ревизије (*Доказ: аналитичка картица 423591*);

- У циљу исправљења неправилности у вези уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада, почев од августа 2017. године не врши се преузимање и уништавање медицинског отпада. Мере исправљења достављене су у поступку ревизије (*Доказ: картица 464113- текуће дотације здравственим установама и Одлука о буџету за 2019. (Сл.гласник општине Кнић 28/2018)*);

- Одржавање некатегорисаних путева планирано је на економској класификацији 425- текуће поправке и одржавање (*Доказ: 425- текуће поправке и одржавање, Одлука о буџету за 2019. годину (Сл. гласник општине Кнић 28/2018)*);

- У пословним књигама евидентирају се потраживања по основу рефундације сталних трошкова на економској класификацији 122111- потраживања од купаца у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, када се изврши рефундација сталног трошка спроводи се евидентирање на економској класификацији 421211- трошкови електричне енергије-сторнирање (*Доказ: картица подсубаналитичког конта закупца Центар за социјални рад Кнић и Шумадијског управног округа; налог за књижење; картица подсубаналитичког конта 421211- трошкови електричне енергије*);

- Књиговодствено евидентирање комуналних услуга: одвоз отпада се врши одвојено на аналитичким картицама 421324, а трошкови водовода и канализације на субаналитичком конту 421311 (*Доказ: картица субаналитичког конта 421311- трошкови водовода и канализације и 421324- одвоз отпада; Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018)*);

- Евидентирање рефундације за трошкове мобилног телефона за запослене који прекораче одређени лимит врши се сторнирањем трошка на одговарајућој подсубаналитичкој картици конта 421414- услуге мобилног телефона (*Доказ: картица субаналитичког конта 421414- услуге мобилног телефона; списак обустава за прекорачење по лимиту и Решења*);

Трошкови паркинга и путарине евидентирају се на одговарајућем конту 422199- остали трошкови за пословна путовања у земљи (*Доказ: картица субаналитичког конта 422199 остали трошкови за пословна путовања у земљи*);

- Скупштина општине не врши исплате накнада члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине. Да се накнада не врши види се на картица субаналитичког конта 423591- накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (*Доказ: картица субаналитичког конта 423591- накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*);
- Скупштина општине не врши исплате накнада председницима одборничких група и представницима одборника за присуство на састанцима са секретаром скупштине општине око договора о дневном реду и датуму одржавања седница Скупштине. Да се накнада не врши види се на картица субаналитичког конта 423591- накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (*Доказ: картица субаналитичког конта 423591- накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*);
- Средства за плаћање чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој –НАЛЕД, исправно су планирана на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама, у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину (Сл. гласник број 28/2018)*);
- Средства за основу плаћања чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља, планирана су на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (*Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018)*);
- Евидентирање преноса средстава на име субвенционисања пољопривредницима врши се на економској класификацији 451141- текуће субвенције за пољопривреду (*Доказ: Картица субаналитичког конта 451141- текуће субвенције за пољопривреду; налог за књижење 221*);
- Додела субвенција намењена за подршку запошљавања, евидентира се на економској класификацији 464151- текуће дотације Националној служби за запошљавање (*Доказ: Картица субаналитичког конта 464151- текуће дотације Националној служби за запошљавање, Прва измена и допуна Одлуке о буџету за 2018. годину (Сл. Гласник општине Кнић бр.20/2018); Извод бр.146 и 207*);
- Планирани су расходи Центра за социјални рад на групи 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета у Одлуци о буџету за 2019. годину (*Докази: Одлука о буџету за 2019. годину (Службени гласник бр. 28/2018)*);
- Расходи за превоз деце са сметњама у развоју до специјалних школа, смештај деце у Школи са домом за ученике оштећеног слуха и за извршене услуге логопеда и соматопеда, као и дневног боравка евидентираће на субаналитичком конту 472000 накнаде за социјалну заштиту из буџета у Одлуци о буџету за 2019. годину (*Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г)*);
- Средства за капиталне трансфере школама евидентирају се на субаналитичком конту 463211- Капитални трансфери нивоу Републике (*Доказ: Картица 463211- капитални трансфери*);
- Накнада штете за уједи паса луталица се исплаћује са економске класификације 485119- остале накнаде штете (*Доказ: Картица 485119- остале накнаде штете*);
- Набавка канти за смеће није вршена у 2018. години, ако буде планирана набавка вршиће се са економске класификације 451191- субвенције осталим јавним нефинанс. предузећима;
- Извршено је искњижавање ултразвучног апарата код Општинске управе на основу анекса уговора и предат је исти Дому здравља и укњижен у њиховим књигама, а Одлуком

о буџету за 2019. годину Сл.гласник 28/2018 планирана је набавка опреме Дому здравља на 464 (Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018); Аналитичка картица основног средства Дома здравља);

- Одлуком о другој измени и допуни о буџету за 2018. годину планирана је набавка опреме за ЈКП Комуналац на 621- набавку нефинансијске имовине (Доказ: Одлука о другој измени и допуни одлуке о буџету за 2018. годину (Сл. гласник општине Кнић бр.26/2018));

- Општинска управа је извршила одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за изведене радове на уградњи електроразводних ормана (Доказ: Картица 011192-Комуникациони и електропроводови);

Предшколска установа Цветић:

- Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуно отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе (Докази: Скенирани извод са уплатом родитеља на подрачуном Општинске управе општине Кнић током 2017. и 2018. године);

- Установа трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља се од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова (Докази: Скенирана картица субаналитичког конта 421414 и рачун Теленора за период до 1.10.2018. године;);

- У 2018. години Установа није остваривала сопствене приходе од издавања ношњи, боравка деце и продаје лименки (Докази: Скенирани закључни лист са извором 04;);

- Одлуком о буџету општине Кнић за 2018. годину, Центар за културу и библиотека ће финансирати манифестацију (Докази: Финансијски план за 2018. и Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину);

- Установа средства која прима из буџета путем трансфера евидентира на конту 791111 – приходи из буџета (Докази: Картица субаналитичког конта 791111).

Центар за културу, туризам и спорт:

- У 2018. години Центар није вршио изнајмљивање хола и других просторија, које су му дате на коришћење, као ни продају књига;

- Услуге везане за сеоски туризам у 2018. години поверене су Туристичкој организацији општине Кнић која је основана Скупштинском одлуком бр. 63-2089/2017-01 од 22.12.2017. године. Центар у 2018. години није имао закључене уговоре о спонзорству или донаторству;

- У 2018. год. није било финансирања удружења грађана, па самим тим није повређен члан 38. Закона о удружењима члан 11 и члан од 75-77 Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Центар ове године није финансирао Културно – уметничка друштва, као ни путовања истих;

- Центар није вршио у 2018. години уградњу ормара, нити сличне опреме (Докази: Извод бр. 1 и бр. 2– приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општине Кнић; Одлука Скупштине општине Кнић о оснивању Туристичке организације општине Кнић бр. 63-2089/2017-01 од 22.12.2017. године; Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. Годину (Сл.гласник општине Кнић бр.26/2018) и Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018. године; Закључни лист на дан 31.12.2018. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.385 хиљада динара и то: (1) по основу плата и доприноса на терет послодавца за помоћнике председника општине код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 3.432 хиљада динара (5.1.3.1); (2) по основу накнада члановима комисија код Општинског већа уместо на разделу Општинске управе у износу 10 хиљада динара (5.1.3.8); (3) по основу накнаде за рад уредника са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 36 хиљада динара (5.1.3.8.); (4) за потрошни материјал за репрезентацију са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 178 хиљада динара (5.1.3.8); (5) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљаде динара (5.1.3.8); (6) за уградњу електроормана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљаде динара (5.1.3.8);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће:

(1) Средства за плате помоћника председника општине планирана су на разделу Општинска управа у Одлуци о буџету за 2019. годину (Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г).

(2) накнада за утврђивање штете која је проузрокована пожаром члановима комисија се не врши. Мера исправљења достављења у току ревизије.

(3) накнаде за рад уредника службеног гласника се не врши и није планирана, ова мера је достављена у мерама исправке у току ревизије.

(4) Плаћање потрошног материјала за репрезентацију (чајна кухиња) не врши се више са раздела Скупштине општине, већ са раздела Општинске управе (Доказ: Картица субаналитичког конта 423711 и Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г).

(5) дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима, не врше се више са позиција Центра за културу и библиотеке, већ са Општинске управе, са позиција на којима су додељена средства удружењима (Доказ: Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. Годину (Сл.гласник општине Кнић бр.26/2018) и Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г).

(6) Центар није вршио у 2018. години уградњу ормара, нити сличне опреме. Општинска управа је извршила одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за изведене радове на уградњи електроразводних ормана у износу 90 хиљада и у помоћној евиденцији (Доказ: картица конта 011192, картица конта 311111 картица основног средства инв.бр.10349, уговор и рачун).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Није донет интерни акт о располагању имовином

2.1.3.1. Опис неправилности

Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини (5.3.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео: Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић, Сл. гласник Општине Кнић бр.14/2018, од 15.06.2018. предвиђена је надлежност и начин вођења евиденције непокретности. У чл.18 наведеног акта предвиђено је да је Одељење за имовинско правне, комуналне послове, урбанизам и грађевинарство ОУ општине Кнић надлежно за вођење јединствене евиденције непокретности у јавној својини општине Кнић, као и вођење евиденције права коришћења на непокретностима у јавној својини Републике Србије.

Општинска управа је у својим пословним књигама утврдила, евидентирала укњижила непокретности у складу са Извештајем ванредне пописне комисије. У току редовног пописа ће се наставити евидентирање и укњижавање као и процена непокретности. Одељење за финансије и буџет надлежно је за вођење евиденције о стању, вредности и кретању средстава у својини општине које користе органи и организације општине (*Доказ: Одлука о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић, Сл. гласник Општине Кнић бр.14/2018, од 15.6.2018. године, Решење о формирању комисије бр.119-58/2018-01 од 12.01.2018, извештај комисије за процену бр.354-132/2018-06 од 15.12.2018.године. Решење о формирању комисије бр.119-58/2018-01 од 12.01.2018, извештај комисије за процену бр.354-132/2018-06 од 15.12.2018. године*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа, ПУ „Цветић“ и Центар за културу су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама једног директног или индиректног корисника а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама другог директног или индиректног корисника или школе/дома здравља и слично (5.3.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је у својој помоћној евиденцији основних средстава започела увећање вредности објеката спајањем инвентарских бројева за свако улагање у инвестиционо одржавање објеката, као и путних праваца и наставиће и даље. Објекат основне школе Рада Шубакић биће евидентиран у књигама Општинске управе након доношења одлуке надлежног органа школе за искњижавање истог из њених пословних књига.

Доказ: Картице основног средства 9000, 9088, 9089, 9090, 9117, 9118, 9195, 9292, 9359, 9393, 9478., Картице основног средства 10328,10295, 9578,9579., Картице основног средства 10317,9392,9256.; картице основног средства 10351,9288,9291, пр 009; картице

основног средства инв.бр 01ф1,90ф1,99ф1; картице основног средства инв.бр 17ф1,21ф1,22ф1,23ф1,24ф1,25ф1,ф26ф1,27ф1,32ф1,36ф1,40ф1, 03ф1; картице основног средства инв.бр. 121ф1,144ф1, 188ф1,192ф1,9466; картице основног средства инв.бр 89ф1, 70ф1,96ф1, 108ф1; картице основног средства инв.бр 42ф1,43ф1,44ф1,48ф1,49ф1, 50ф1,61ф1 картице основног средства инв.бр. 19ф1,33ф1,34ф1,35ф1,37ф1, 62ф1.

Центар за културу је извршио увећање вредности Дома културе спајањем посебних инвентарских бројева у помоћној евиденцији и сада су сва капитална улагања на истом објекту евидентирана под једним инвентарским бројем (Доказ: *Картица основног средства за инвентарски број 010 Зграда Дома културе из помоћне евиденције*)

Предшколска установа „Цветић“ је извршила увећање вредности зграде вртића спајањем посебних инвентарских бројева у помоћној евиденцији и сада су сва капитална улагања на истом објекту евидентирана под једним инвентарским бројем (Доказ: *Картица основног средства за инвентарски број 2 грађевински објекат - зграда вртића из помоћне евиденције; Картица 011131*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Општинска управа није сва улагања у непокретности током година повезала са непокретностима (и даље се воде два инвентарска броја: један за непокретност а други за улагања у капитално одржавање те непокретности).

2.1.5. Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу

2.1.5.1. Опис неправилности

Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728 хиљада динара (5.3.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Центар за културу и библиотека је формирао пописну комисију у циљу утврђивања вишкова и мањкова и након спроведеног пописа а на основу извештаја пописне комисије биће искњижена вредност Дома културе у Книћу како би се избегло дуплирање вредности у консолидованом билансу стања. Зграда Дома културе се налази у књигама Општинске управе (Доказ: *Решење пописне комисије бр.603-1-01/18*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је поступак искњижења у току.

2.1.6. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Кнић је на основу Извештаја пописне комисије на дан 31.12.2017. године у помоћним књигама евидентирала најмање 30 објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, али није извршила процену вредности ових објеката, па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих (5.3.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Формирана је комисија за процену вредности датих објеката од стране Општинске управе, комисија је наставила са радом и у циљу исправљања неправилности извршила процену вредности још 7 објекта и то: Објекат фудбалског игралишта у Брњици, Објекти домова културе у Лесковцу и Вучковици, Објекат помоћна зграда –Брњица, Објекат породична стамбена зграда-Рашковић и Липница, Објекат водопривреде у Книћу.Објекти који су процењени евидентирани су у пословним књигама општинске управе. Процена ће се вршити и даље у 2019.години све док постоји потреба за радом комисије (*Докази: Решење о формирању комисије бр.119-58/2018-01 од 12.1.2018, извештај комисије за процену бр. 354-132/2018-06 од 15.12.2018. године; Картица основног средства инв.бр.10346, 10431, 10430, 10336, 10339; Аналитичке картице 011125 -остале пословне зграде, 011193-спортски и рекреациони објекти*).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Више је исказана вредност некретнина и опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.078 хиљада динара и то: *Општинска управа* у износу 1.325 хиљада динара за просторни план; 362 хиљаде динара за пројектну документацију за спортски центар; 204 хиљаде динара за софтвер; 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (5.3.2.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је извршила исправку вредности књижења амортизације и повећала вредност просторног плана општине Кнић у износу од 1.325 хиљада динара на групи 016171 и искњижила са 011141 и 011149;

Евидентиран је просторни план и у помоћној евиденцији основних средстава;

Општинска управа је извршила промену вредности пројектне документације за спортски центар за износ обрачунате амортизације и евидентирала документацију на 015115-други објекти у припреми, а искњижена је са 011193-спортски и рекреациони објекти и са 011199-исправка вредности осталих објеката;

Општинска управа је извршила исправку вредности књижења амортизације и повећао вредност софтвера на 016111-компјут.софтвер, 016119 исп. вред. нематеријалне имовине а искњижила са 011221-канцеларијска опрема и са 011229-ис. Вред административне опреме;

Општинска управа је извршила исправку вредности књижења амортизације и повећала вредност урбанистичких планова на 016171-остала нематер.имовина а извршила је искњижавање са 011311-остале некретнине и опрема и са 011319-исправка вредности;

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације и повећао вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 Центра. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације (*Докази: (1) картица 016171-остала нематеријална имовина, (2) 011141-аутопутеви, мостови,надвожњаци и тунели, (3) 011149-исправка вредности саобраћајних објеката картица основног средства инв.бр.9257; (4) картица 015115-други објекти у припреми,картица 011193-спортски и рекреациони објекти и са 011199-исправка вредности осталих објеката, картица основног средства*

инв.бр.9083,9091,9092,9093,9094; (5) 011221- канцеларијска опрема, 011229-ис.вред.административне опреме; (6) картица 016111-компјут. софтвер, 016119-исп.вред.нематеријалне имовине, картица основног средства инв. бр. 10360; (7) 016171-остала нематер., 011311-остале некретнине и опрема, 011319-исправка вредности, картица основног средства инв. бр. 9134, 9135, 9136, 9137; Налог за књижење број 61; Закључни лист на дан 31.12.2018. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање је исказана вредност некретнина и опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.425 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и за ову вредност је мање исказана вредност инвестиција (5.3.2.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Извршено је повезивање пројектне документације са завршеним инвестицијама у помоћној књизи основних средстава. Затим је у главној књизи извршено прекњижавање пројектне документације са групе 016 на групу 011;

Извршено је прекњижавање Улица и паркинга Крушак у Книћу са 015113-саобраћајни објекти у припреми на 011141-аутопутеви, мостови,надвожњаци и тунели (Докази: Налог 0 од 1.1.2018. године. Картице основних средстава групе 016: 07f2, 08f2, 10263, 10264, 10265, 10267, 10268, 10269, 10270, 10271,10272, 10274, 10275, 10276, 10283, 10284, 98f1, 113f1, 114f1, 115f1, 116f1, 117f1, 118f1, 124f1, 125f1, 126f1, 127f1, 128f1, 129f1, 130f1, 131f1, 132f1, 133f1, 134f1, 135f1,136f1, 150f1, 151f1, 153f1, 156f1, 163f1, 165f1, 170f1, 171f1, 172f1, 200f1, 201f1, 202f1, 203f1, 204f1, 205f1, 206f1, 208f1, 209f1,211f1, 212f1, 213f1, 248f1, 249f1, 250f1, 251f1, 252f1, 254f1, 256f1, 257f1, 258f1, 259f1, 260f1, 261f1, 262f1, 268f1, 269f1, 278f1, 280f1, 281f1, 9288, 9396,9480, 9481, 9482, 9485, 9486, 9487, pr001, pr005, 10278, 147f1, 148f1, 158f1, 161f1, 162f1, 164f1, 169f1; Налог за књижење бр.228 од 26.11.2018.године,картица 015113-саобраћајни објекти у припреми, картица 011141-аутопутеви, мостови,надвожњаци и тунели,картица основног средства 240ф1).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса

2.1.9.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса (група 015000) у износу 8.783 хиљаде динара и то код Општинске управе за план генералне регулације, за инвестиције које су завршене и за набавку камиона за опремање ЈКП Комуналац Кнић; и мање исказана за 2.849 хиљада динара и то: Општинска управа у износу 2.193 хиљаде динара за техничку документацију за спортски центар са балон салом и 497 хиљада динара за дате авансе за измештање електро ормана и Центар за културу, туризам и спорт у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу (5.3.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је извршила прекњижавање Плана генералне регулације са економске класификације 015115-други објекти у припреми, на економску класификацију 016171-остала нематеријална имовина;

Извршено је евидентирање Улица и паркинга Крушак у Книћу на 011141 -аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели;

Донета је Одлука о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр.401-1148/18-01 од 23.08.2018. године на основу које је камион за опремање ЈКП Комуналац искњижен из помоћне евиденције основних средстава са екон. класификације 011211.

Општинска управа је извршила промену вредности пројектне документације за спортски центар за износ обрачунате амортизације и евидентирала документацију на 015115-други објекти у припреми;

Општинска управа је евидентирала аванс за електроормане на економској класификацији 015215 и сторнирала са економске класификације 123231

Центар за културу је исправио неправилност тако што је повећао вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 158.800,00 а који се односи на израду пројектно техничке документације за спортску халу;

(Докази: (1) Картице основних средстава 9397,9398,9401,9402,9431, картица 016171-остала нематеријална имовина, 015115-други објекти у припреми; (2) Налог за књижење бр.228 од 26.11.2018.године, картица 015113-саобраћајни објекти у припреми, картица 011141-аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, картица основног средства 240ф1; (3) Одлука о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр.401-1148/18-01 од 23.8.2018. године, картице основних средстава 9588, картица 011211, налог за књижење бр.167 од 31.8.2018 године; (4) Картица 015115- други објекти у припреми, картица основног средства 9083,9091,9092,9093,9094; (5) Налог за књиж.0 од 01.01.2018, картице 123231, и 015215; (6) Налог за књижење бр.61; (7) Закључни лист).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност нематеријалне имовине (група 016000) у износу 5.326 хиљада динара и то код *Општинске управе* за пројектну документацију за завршене инвестиције и за оснивачки улог у Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља; и мање је исказана вредност у износу 7.899 хиљада динара и то код *Општинске управе* у износу 1.325 хиљада динара за просторни план општине Кнић, 204 хиљаде динара за софтвер, 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и 3.342 хиљада динара за План генералне регулације и *Центар за културу, туризам и спорт* 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (5.3.2.);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Извршено је повезивање пројеката са одговарајућим путним правцима у помоћној књизи основних средстава. Затим је у главној књизи извршено прекњижавање пројектне документације са 016181, 016171 на групу 011100.

Извршено је искњижавање оснивачког улога Регионалне агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља и оснивачког улога ЈКП Комуналац са 016171,016179.

Општинска управа је извршила евиденцију просторног плана општине Кнић у износу од 1.325 хиљада динара на економској класификацији 016171.

Софтвер је такође евидентиран на економској класификацији 016111, и 016119.

Општинска управа је повећала вредност урабанистичких планова за износ обрачунате амортизације и евидентирала их је на 016171-остала нематер.имовина.

Општинска управа је извршила прекњижавање Плана генералне регулације са економске класификације 015115-други објекти у припреми на економску класификацију 016171-остала нематеријална имовина;

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације и повећао вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 Центра. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације.

(Докази: (1) Налог за књижење 0 од 01.01.2018.године, (2) Налог за књижење бр.228 од 26.11.2018.године; (3) Картица-016181 нематеријална имовина у припреми; (4) Картица 016171-остала нематеријална, (5) 016179-Картице основних средстава 07f2, 08f2, 10263, 10264, 10265, 10267, 10268, 10269, 10270, 10271,10272, 10274, 10275, 10276, 10283, 10284, 98f1, 113f1, 114f1, 115f1, 116f1, 117f1, 118f1, 124f1, 125f1, 126f1, 127f1, 128f1, 129f1, 130f1, 131f1, 132f1, 133f1, 134f1, 135f1,136f1, 150f1, 151f1, 153f1, 156f1, 163f1, 165f1, 170f1, 171f1, 172f1, 200f1, 201f1, 202f1, 203f1, 204f1, 205f1, 206f1, 208f1, 209f1,211f1, 212f1, 213f1, 248f1, 249f1, 250f1, 251f1, 252f1, 254f1, 256f1, 257f1, 258f1, 259f1, 260f1, 261f1, 262f1, 268f1, 269f1, 278f1, 280f1, 281f1, 9288, 9396,9480, 9481, 9482, 9485, 9486, 9487, pr001, pr005, 10278, 147f1, 148f1, 158f1, 161f1, 162f1, 164f1, 169f1, (6) картица основног средства 9114, 9389; (7) Картица 016111,016119 и картица основног средства 10360; (8) Картица 016171-остала нематер., 011311-остале некретнине и опрема,011319-исправка вредности, картица основног средства инв.бр. 9134,9135,9136,9137; (9) Картице основних средстава 9397,9398,9401,9402,9431, картица 016171-остала нематеријална имовина, 015115-други објекти у припреми; (10) Налог за књижење бр.61 и (11) Списак прокњижених вредности основних средстава (сторнирана амортизација)).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Мање исказана вредност књига у библиотеци

2.1.11.1. Опис неправилности

У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама (5.3.2.);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације (сторнирао обрачунату амортизацију током година на књигама) и повећао вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 за 1.641.592,69 динара. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без обрачунавања амортизације *(Доказ: Налог за књижење бр.61 и Списак прокњижених вредности основних средстава).*

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Мање исказана вредност урбанистичких планова

2.1.12.1. Опис неправилности

Општинска управа је вршила амортизацију урбанистичких планова па је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање исказана група 016000 Нематеријална имовина за 346 хиљада динара и износ 6.423 за амортизовану вредност планских докумената (5.3.2.);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Извршена је исправка вредности погрешне књижене амортизације урбанистичких планова и вредност урбанистичких планова је сведена на књиговодствену вредност. Не врши се више обрачун амортизације за планска документа (*Доказ: Картица 016171 - остала нематер. имовина и картица основног средства инв. бр. 9134, 9135, 9136, 9137, 9269, 9294, 9295, 9483, пр 0003*).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе

2.1.13.1. Опис неправилности

У Билансу стања месних заједница је исказана пројектна документација за путеве у износу 414 хиљада динара уместо да се иста води у књигама и у Билансу стања Општинске управе (5.3.2.);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

На основу Одлуке савета месних заједница искњижена је пројектна документација за путеве, и евидентирана у пословним књигама Општинске управе. У току редовног пописа идентификоваће се путни правци на које се односи пројектна документација и извршиће се повезивање истих.

Докази: (1) Одлуке савета месних заједница Жуње, Балосаве, Опланић, бечевица, Забојница, Борач и Гружа-Грабоваци; (2) Налози за књижење месних заједница 0 од 01.01.2018.г, (3) Налог за књижење ОУ бр.0 од 01.01.2018.г и (4) Картице основних средстава 10422, 10423, 10424, 10425, 10426, 10427, 10428;

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Више је исказана вредност опреме

2.1.14.1. Опис неправилности

У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине више је исказана вредност опреме за купљени мобилни ултразвучни апарат у износу 1.498 хиљада динара, уместо да је извршен пренос средстава Дому здравља (5.3.2.);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Извршено је искњижавање ултразвучног апарата код Општинске управе на основу анекса уговора бр. 401-1790-01-2018 и укњижена у пословне књиге Дома здравља (*Доказ: Анекс уговора бр. 401-1790-01-2018 од 28.11.2018. године; Уговор бр. 401-704/2018-01; картица 011251 медицинска опрема; 011259 исправка вредности, картица 311112 опрема и картица основног средства 10213, Аналитичка картица основног средства Дома здравља*).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине

2.1.15.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања мање је исказана дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 5.364 хиљаде динара за име оснивачког улога у Регионалну агенцију за развој Шумадије и Поморавља и ЈКП „Комуналац“ Кнић (5.3.2.);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала оснивачки улога у Регионалну агенцију у износу од 35000,00 динара, на економској класиф. 111911 и 311411.

Евидентирано је учешће општине у неновчаном капиталу ЈКП Комуналац Кнић у износу од 5.340.000,00 динара на на економској класиф. 111911 и 311411, на основу Одлуке о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр.401-1148/18-01 од 23.08.2018. године коју је донела Скупштина општине.

Извршен је упис капитала у АПР-у.

Докази: Картице 111911,311411, Одлука о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр.401-1148/18-01 од 23.08.2018. године, Решење Агенције за привредне регистре бр. БД 115841/2018.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Више и мање исказана вредност краткорочних пласмана

2.1.16.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност краткорочних пласмана (група 123000) у износу 497 хиљада динара за дате авансе код Општинске управе за извођење радова (два пута су евидентирани); мање исказани у износу 300 хиљада динара код Општинске управе за дате авансе за услуге одржавања јавне расвете и код Центра за културу, туризам и спорт у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предрачуну (5.3.2.);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је евидентирала аванс електроормана на економ.класификацији 015215 и сторнирала са економске класификације 123231, извршено је сторнирање аванса у износу од 497.000 динара, са 123231 и са 291213. Евидентиран је аванс за услуге одржавања јавне расвете у износу од 300.000 динара на економској класификацији 123231, 291213. *(Докази: Налог за Књижење бр. 0 од 01.01.2018. аналитичке картице 015215, 123231, 291213).*

Центар за културу је доставио рачуне у износу 11 хиљада динара за правдање аванса, док је за остатак од две хиљаде динара тражен повраћај средстава од НГ Петрола. НГ Петрол је извршио повраћај средстава дана 17.1.2019. године. *(Докази: рачуни – отпремнице НГ Петрол број 380-010/2018 од 31.1.2018. године, 678-010/2018 од 23.2.2018. године, 701-010/2018 од 24.2.2018. године и Допис НГ Петролу од 18-IV-02 од 16.1.2019. године, Извод број 2 од 17.1.2019. године).*

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Више је исказана вредност обавеза на групи 254000-остале обавезе

2.1.17.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања више је исказана обавеза на групи 254000 - Остале обавезе, у износу 1.699 хиљада динара по основу обавеза буџета према индиректним корисницима које су већ исказане на групама 230000, 240000, 250000 (5.3.3.)

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да неће дуплирати у Консолидованом билансу стања обавезе по основу обавеза буџета према индиректним корисницима (*Доказ: Изјава председника општине бр. 9-1933/2018-01-1*).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Мање су исказана потраживања

2.1.18.1. Опис неправилности

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 80.851 хиљада динара и то за потраживања по основу изворних јавних прихода са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију (5.3.2.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У циљу исправљања неправилности да за потраживања по основу јавних прихода нису покренути поступци принудне наплате, дана 05.11.2018. године, на основу рачуноводственог стања по рачунима изворних локалних јавних прихода буџета општине Кнић, закључно са 02.11.2018. године, Одсек за локалну пореску администрацију у пореском поступку редовне наплате, издвојио је 2805 обвезника којима је припремљено издавање опомена за доспеле а неплаћене обавезе, и то износа дуга преко 5.000,00 динара, по свим рачунима. До 10.12.2018. године, издато је 2400 опомена које су послате дужницима препорученом пошиљком путем поште. Како је у току уручење опомена за плаћање, до 10.12.2018. године (а по испуњењу законских рокова, +5 дана од дана уручења) донето је 7 (седам) решења о принудној наплати.

Извршено је евидентирање потраживања по основу јавних прихода дана 01.01.2018 године на одговарајућин економским класификацијама.

Доказ: Картица 122198- остала краткорочна потраживања и Картица 291311- обрачунати ненаплаћени приходи.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова

2.1.19.1. Опис неправилности

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 402 хиљаде динара на име потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и то код Општинске управе у износу 334 хиљаде динара и код месних заједница у износу 68 хиљада динара (5.3.2.);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео: Редовно се исказују потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора, у пословним књигама се евидентирају фактуре закупцима и они редовно врше рефундацију тих трошкова.

Докази: (1) Општинска управа: Картица подсубаналитичког конта закупца Центар за социјални рад Кнић и Шумадијског округа, налог за књижење и картица подсубаналитичког конта 421211. Рачуни за август 2018. године и то: 119/18 за Шумадијски управни округ, 121/18 за Центар за социјални рад, Рачун за новембар 2018. године број 200/18 за МУП РС

(2) Месне заједнице: МЗ Топоница (аналитичке картице, Рачун број 13/18 ТУР Александар и извод број 20 од 12.6.2018.); МЗ Опланић (аналитичке картице, рачун и извод; МЗ Баре (Рачун 129/18 и 150/18)

Општинска управа није закључила уговор са Сектором за ванредне ситуације нити се врши префактурисање сталних трошкова иако користе просторе у згради Општинске управе Кнић.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што се рефундација сталних трошкова врши од свих корисника просторија Општинске управе осим од Сектора за ванредне ситуације, односно и даље су исказана мања потраживања по основу рефундације сталних трошкова у књигама Општинске управе.

2.1.20. Нису предузете мере за наплату потраживања

2.1.20.1. Опис неправилности

Месне заједнице Кнић и Баре нису предузеле све мере за наплату и нису покренуле поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2017. године од закупца пословних просторија износу најмање 1.575 хиљада динара као и од потрошача за испоручену воду у износу 78 хиљада динара (5.3.2.);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

МЗ Кнић - доставила је у октобру 2018. године Општинском правобранилаштву: одлуку о покретању поступка против закупца, овлашћење; потребну документацију за покретање судског поступка за наплату. Тужбе су поднете, преостала је још једна чија је израда у току.

МЗ Баре – послато је писмено упозорење Општинског правобраниоца МЗ Баре да преузму потребне активности и дају документацију и овлашћење ради покретања поступка принудне наплате против дужника за закуп. Општински правобранилац је поднео тужбу против закупца пословног простора у МЗ Баре

Општина Кнић је као власник објеката у складу за процедуром предвиђеном законом издала у закуп пословни простир тако да су раније неправилности на тај начин отклоњене.

Доказ: Тужба број Р-17/2018 од 2.10.2018.; Тужба број Р-18/2018 од 19.12.2018. године; Тужба број Р-21/2018 од 25.11.2018. године; Тужба број Р-23/2018 од 31.2.2018. године; Уговор о регулисању међусобних обавеза од 19.6.2018. године; Анекс број 1; Рачун број 6/18; Рачун број 7/18

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21. Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе

2.1.21.1. Опис неправилности

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.790 хиљада динара и мање исказане у износу 2.827 хиљада динара и то: (1) *Општинска управа* више исказане у износу 118 хиљада динара и мање

исказане у износу 2.094 хиљаде динара; (2) ПУ *Цветић* мање исказане у износу пет хиљада динара; (3) *Центар за културу, туризам и спорт* мање исказане у износу пет хиљада динара и (4) *Месне заједнице* више исказане у износу 1.672 хиљаде динара и мање исказане у износу 723 хиљаде динара (5.3.3.);

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео: Уредно смо одговарали и вршили усклађивање са свим добијеним конфирмацијама од стране добављача и купаца. Од 31.10.2018.године послали смо конфирмације добављачима, купцима и добављачима за дате авансе. На основу достављених конфирмација и даље није извршено усаглашавање са свим добављачима (ЕПС) јер нису достављени ИОС-и за све директне и индиректне кориснике са ЕПС-ом (*Докази: Послате конфирације ЈКП Комуналац Кнић, Макс петрол доо Крагујевац, Јовалекс ДОО Крагујевац, Енергоплан ДОО Београд, ПЗП Крагујевац, Предшколској установи Цветић*);

Предшколска установа „Цветић“. Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да су почели са усаглашавањем обавеза са добављачима и наставиће се и даље (*Докази: Скенирани ИОС-и и докази да су ИОС-и послати*);

Центар за културу. У току је усаглашавање обавеза са добављачима (*Доказ: скенирани ИОС обрасци*).

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нису достављени ИОС-и свих директних и индиректних корисника са ЕПС-ом.

2.1.22. Нису исказане обавезе по основу камате на главни дуг

2.1.22.1. Опис неправилности

МЗ Рашковић није исказала обавезе по основу камата у износу 11.817 хиљада динара на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна (5.3.3.);

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

МЗ Рашковић - Ранијег повериоца ДП “Нискоградња-Чачак пут” купила је фирма “ИНО-СТАР” доо Београд.

Са повериоцем ће се разговарати о условима измирења дуга, полазећи од чињенице да је у стечају вредност потраживања процењена на 10%, према информацији Агенције за лиценцирање стечајних управника. Поверилац је без обзира на чињеницу да је купљен, и даље исти тј. ДП “Нискоградња-Чачак пут, постоји у АПР, нема запослене. Општина Кнић је ступила у контакт са ДП „Нискоградња-Чачак пут“ (*Доказ: Решење, Информација ДП“Нискоградња-Чачак пут“од 09.01.2019. године*).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што субјект ревизије није прибавио доказе о стварној висини дуга нити је обавезе по том основу прокњижио у пословним књигама.

2.1.23. Мање исказане обавезе за одузето земљиште

2.1.23.1. Опис неправилности

Општинска управа није исказала обавезе најмање у износу 3.329 хиљада динара по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима (5.3.3.);

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Обавезе по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима су унешене у главну књигу закључно са децембром 2018, док су укупне обавезе су евидентиране у помоћној

евиденцији (*Доказ: Налог за књижење 1001 од 03.01.2018., Решења суда, Аналитичке картице обавеза по лицима, Помоћна евиденција обавеза*).

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу јер су у главној књизи прокњижене обавезе које се односе на 2018. годину, док су укупне обавезе евидентиране у помоћној евиденцији

2.1.24. Није извршен повраћај неутрошених средстава

2.1.24.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу 159 хиљада динара (5.3.2.);

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

МЗ вршиле су повраћај неутрошених средстава у току 2018.године, и ПУ Цветић је такође извршио повраћај средстава (*Докази: картица-122198-остала краткорочна потраживања и Изјава председника општине бр.9-1933/2018-01-5 од 19.12.2018.године. КРТ на дан 31.12.2018. и Изјава број 9-1933/2018-01 од 15.1.2019*).

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.25. Индиректни корисници имају текуће рачуне које нису у КРТ-у

2.1.25.1. Опис неправилности

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

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

Претраживањем јединственог регистра Народне банке Србије утврђено је да месне заједнице Бумбарево Брдо, Липница, Бечевица и Центар за културу немају регистроване друге рачуне сем код Управе за трезор. У току редовног пописа извршиће се искњижавање поменутих средстава.

Доказ: Извод из јединственог регистра рачуна Народне банке Србије.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.26. Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит

2.1.26.1. Опис неправилности

Општина Кнић је у Консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања – суфицит за 5.265 хиљада динара (5.2);

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

Општина Кнић утврдиће и исказати у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода тачан резултат пословања

Доказ: Изјава председника општине бр. 9-1933/2018-01-3 од 19.12.2018.године.

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.27. Вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину

2.1.27.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 35.810 хиљада динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од 20.550 хиљада динара (5.2.);

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде консолидованог завршног рачуна биће исправљене све наведене грешке.
Доказ: Изјава Председника општине бр. 9-1933/2018-01-3 од 19.12.2018. године

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.28. Више исказани текући приходи

2.1.28.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 245 хиљада динара (5.1);

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде консолидованог завршног рачуна биће исправљене све наведене грешке.
Доказ: Изјава Председника општине бр. 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018. године

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.29. Мање исказани текући расходи и више су исказани издаци за нефинансијску имовину

2.1.29.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани текући расходи у износу од 5.511 хиљада динара а више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.750 хиљада динара (5.1.);

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде консолидованог завршног рачуна биће исправљене све наведене грешке.
Доказ : Изјава Председника општине бр. 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018. године

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.30. Мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине

2.1.30.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 5.340 хиљада динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу (5.1.3.14. и 5.1.5.2.);

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде консолидованог завршног рачуна биће исправљене све наведене грешке.
Доказ : Изјава Председника општине бр. 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018. године.

Донета је Одлука о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр.401-1148/18-01 од 23.08.2018. године на основу које је камион за опремање ЈКП Комуналац искњижен из помоћне евиденције основних средстава са екон.класификације 011211 и укњижено је учешће у капиталу (Доказ: *Аналитичка картица 111911, Решење АПР-а*).

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.31. Мање је исказан мањак новчаних прилива

2.1.31.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан мањак новчаних прилива за 75 хиљада динара (5.1.);

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

Приликом израде консолидованог завршног рачуна биће исправљене све наведене грешке.

Доказ : Изјава Председника општине бр. 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018.године

2.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.32. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.32.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграду пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, 1 фудбалски терен и 39 осталих објеката, на којима је у Катастру непокретности уписана државна својина, а да општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим (5.3.2.);

2.1.32.2. Исказане мере исправљања

Након спроведеног ванредног пописа непокретности, када буду утврђени вишкови и мањкови на основу извештаја пописне комисије приступиће се процени вредности грађевинских објеката и иста ће бити унета у пословне књиге. Општина Кнић поднеће захтев за упис јавне својине на непокретностима на којима се у катастру води државна својина, након што се за то створе законски услови односно након што објекти буду снимљени за шта су опредељена средства Одлуком о буџету општине Кнић за 2019.г. Напомињемо да је рок за упис јавне својине продужен изменама Закона о јавној својини Републике Србије од 14.12.2017.године.

2.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је описана неправилност у оквиру приоритет 3-низак, упис јавне својине код локалних власти спор, и сам упис не зависи само од органа локалних власти већ и од других надлежних државних органа, а крајњи рок за подношење захтева за упис права јавне својине локалних власти је 31.12.2020. године.

2.1.33. Није извршен упис права јавне својине на непокретностима

2.1.33.1. Опис неправилности

Општинска управа није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: (1) две зграде Дома културе површине 3.241 м², (2) део зграде Пореске управе, (3) један објекат зелене пијаце површине 796,13м², (4) три моста, (5) један паркинг простор, (6) један Мини пич терен, (7) седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, (8) две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и (9) два артеријска бунара (5.3.2.);

2.1.33.2. Исказане мере исправљања

(1) Идентификоване су парцеле на којима се налазе Дом културе у Кнежевцу (на кп бр. 299/1 КО Кнежевац) и Дом културе у Кикојевцу (на кп бр 341 КО Кикојевац).

Захтев за упис јавне својина на наведеним зградама биће поднет након снимања наведених објеката за шта су опредељена средства у Одлуци о буџету за 2019. (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г)позиција геодетске услуге.

Доказ: Фотографије објеката Дома културе у Кнежевцу и Кикојевцу са подацима о објектима, извод из РГЗ СКН Кнић за кп бр. 299/1 КО Кнежевац, кп. бр. 341 КО Кикојевац (на којима нема уписаних објеката јер још увек нису снимљени) и Одлука о буџету за 2019. годину позиција геодетски радови.(Сл.гласник општине Кнић 28/2018г).

(2) У току је ванредни попис непокретности са циљем да се утврди разлика између пописних листа, стања у катастру и стварног стања.

Доказ: Решење образовању комисије за ванредни попис непокретности за 2018. Годину бр 404-1758/2018-01 од 21.11.2018.

Тачке (3), (4), (5), (6), (9)- Опредељена су средства у Одлуци о буџету за геодетско снимање како би се у току 2019. године спровео упис права јавне својине општине на наведеним непокретностима.

Доказ : Одлука о буџету за 2019. годину позиција геодетски радови.(Сл.гласник општине Кнић 28/2018г.

Тачке (7), (8) - За три вододне мреже и то: Кнић, Баре и Забојница, као и за две феклане канализација у Книћу и Гружи поднети су захтеви за упис јавне својине општине Кнић код РГЗ-Одељење за катастар водова у Кагујевцу.

Доказ: Захтев Одељењу за катастар водова у Крагујевцу број 46-1811/2018-02 од 27.11.2018. године.

Напомена: Упис јавне својине једнице локалне самоуправе може се вршити, односно захтеви подносити до 31.12.2020. годне, у складу са Законом о јавној својини (Сл. Гласник РС Бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16-др закон, 108/16 и 113/17).

2.1.33.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је описана неправилност у оквиру приоритет 3-низак, упис јавне својине код локалних власти спор, и сам упис не зависи само од органа локалних власти већ и од других надлежних државних органа, а крајњи рок за подношење захтева за упис права јавне својине локалних власти је 31.12.2020. године.

2.1.34. Помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе

2.1.34.1. Опис неправилности

У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских прцела и на тај начин се не може утврдити да ли је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха које се воде као јавна својина општине у РГЗ (5.3.2.);

2.1.34.2. Исказане мере исправљања

Одељење за финансије и буџет је започело допуњавање пословних књига, уношење навођења површина, дужина и катастарских парцела као и спајање путних праваца са парцелама. Извршено је додатно евидентирање 257 путних праваца.

Доказ: (1) Картице основних средстава: 01ф1, пп-1868, пп2029, пп2030, пп417, пп452, пп1756, пп1754, пп1758, пп1942, 1941, пп1418, пп337, пп255; (2) Картице основних средстава: 89ф1, пп1342, пп1387, пп683, пп710, пп708, пп704, пп658; (3) Картице основних средстава: 17ф1, пп468, пп1792, пп1768, пп1771, пп212, пп213, пп1437, пп1436; (5) Картице основних средстава: 121ф1, пп429, пп441, пп1828, пп1852, пп1818, пп1267,

пн1266, пн1339, пн1328, пн1362; (6) Картице основних средстава:02ф1, пн1943, пн1905, пн1908, пн114, пн120, пн124, пн144, пн101, пн357, пн 346; (7) Картице основних средстава: 13ф1, пн1735, пн1759, пн1893, пн1713, пн1639, пн1687; (8) Картице основних средстава:83ф1, пн1007, пн 1038, пн993; (9) Картице основних средстава:06ф1, пн707, пн708; (10) Картице основних средстава: 189ф1, пн1621, пн1608, пн1610, пн1578, пн1601 и (11) Извештај пописне комисије ванредног пописа бр.400-1758/2018-01, допунски извештај, решење пописне комисије бр. 404-1758/2018-01, пописна листа и помоћна евиденција основних средстава.

2.1.34.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.35. Мање је исказана вредност фудбалских терена

2.1.35.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Кнић мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 20 терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим (5.3.2.);

2.1.35.2. Исказане мере исправљања

Током ванредног пописа, пописна комисија је идентификовала и пописала 21 фудбалски терен чије геодетско снимање у циљу уписа јавне својине у РГЗ СКН Кнић планирана средства у буџету општине Кнић за 2019. године. Општинска управа је евидентирала фудбалске терене у својим пословним књигама са вредношћу нула и када се изврши њихова процена биће евидентирани са процењеном вредношћу. Од 21 фудбалског терена један је процењен и то фудбалско игралиште Брњица са вредношћу 2517.011,14 на КП 604/3, и са П=4688 m².

Докази: (1) Картице основних средстава: 10346, 10434, 10435, 10436, 10437, 10438, 10439, 10440, 10441, 10442, 10443, 10444, 10445, 10446, 10447, 10448, 10449, 10450, 10451, 10453, 10454, 10455 и Одлука о буџету за 2019. годину позиција геодетски радови. (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г).

2.1.35.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.36. У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу

2.1.36.1. Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу: (1) Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља у износу 35 хиљада динара и ЈКП „Комуналац“ Кнић у износу 40.792 хиљаде динара, нити је исти уписан у АПР-у (5.3.2.);

2.1.36.2. Исказане мере исправљања

У пословним књигама Општинске управе евидентирано је учешће у оснивачком капиталу Регионалне агенције за економски развој Шумадије и поморавља у износу од 35 хиљада динара. У току је усаглашавање пословних књига општине Кнић и ЈКП Комуналац у вези учешћа општине у оснивачком капиталу наведеног ЈКП-а. На рачуну 30-31 капитал Јавног предузећа (државни капитал) исказано је заједничко улагање Министарства пољопривреде и општине Кнић на изградњи водовода Липа Забојница, инвестиција је поверена од стране општине ЈКП Комуналац и иста није завршена до краја. Из наведених разлога није уписан АПР. Такође, напомињемо да није вршена процена осталог капитала (цевовод Р.Гај-Рибеш Кнић) као ни постојећих транспортних средстава. Након извршене процене

и завршене инвестиције приступиће се усаглашавању пословних књига и правилном евидентирању учешћа општине у оснивачком капиталу.

2.1.36.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.37. У пословним књигама није евидентиран трајни улог

2.1.37.1. Опис неправилности

Општина Кнић у пословним књигама није евидентирала трајни улог општине Кнић у капитал ГП „Мостоградња“ АД, Београд у износу 972 хиљада динара по основу закљученог Уговора и Уписнице, нити је исти евидентиран у пословним књигама ГП „Мостоградња“ АД, нити у одговарајућем регистру (5.3.2.)

2.1.37.2. Исказане мере исправљања

На основу уговора о конверзији потраживања према мостоградњи општина Кнић је евидентирала трајни улог општине Кнић у капитал ГП „Мостоградња“ АД, Београд у износу 972 хиљада динара, док се према информацији Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности припрема документација за упис акција која се очекује у наредном периоду. (*Доказ: Аналитичка картица 111911 и Аналитичка картица 311411, Информација Централног регистра од 31.12.2018. године*);

2.1.37.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

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

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

замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања (5.1.3.1., 5.1.3.2. и 5.1.3.17);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа:

(1) У циљу исправљења неправилности погрешног увећања коефицијента од 10% на име руковођења запосленом са нижим звањем од осталих запослених, Општинска управа је донела решење о распоређивању запосленог и запослени је са руководећег распоређен на друго радно место, које није руководеће. На основу члана 5. став 2. алинеја 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Службени гласник Републике Србије број 44/2008 – пречишћен текст и 12/2012) запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, може бити увећан коефицијент највише до 10% (*Доказ: Решење број 112-1376/2017-01 од 17.8.2017. године; Решење број 117-1764/2018-01 од 26.11.2018. године; обрачунски лист запосленог за месец октобар 2018. године*).

(2) У циљу исправљења неправилности која се односи на неправилно утврђене коефицијенте за три запослена на радном месту матичара и заменика матичара, Општинска управа донела је решење о престанку радног односа за два матичара која су у мају месецу 2017. године остали нераспоређени, а у јулу месецу исте године престао им је радни однос. Донето је решење о распоређивању и решење о плати једном матичару којим му је одређен правилан коефицијент. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (*Доказ: Решење број 119-874/17-01 од 26.05.2017. године; Решење број 119-875/17-01 од 26.05.2017. године; Решење број 119-876/17-01 од 26.05.2017. године; Решење број 118-1246/17-01 од 26.07.2017. године; Решење број 118-1245/17-01 од 26.07.2017. године; Решење број 119-1076/17-01 од 27.06.2017. године; Решење број 114-1120/2017-01 од 05.7.2017. године и обрачунски лист запосленог за месец септембар 2018. године*).

(3) У циљу исправљења неправилности која се односи на исплату теренског додатка за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија, почев о јула месеца 2018. године не врши се исплата теренског додатка за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија (*Доказ: Картица 411116 - теренски додаток*);

(4) У циљу исправљења неправилности која се односи на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, убудуће вршићемо обрачун и исплату накнаде за неискоришћен годишњи одмор у складу са законом. Након 17.4.2018. године није било исплате накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор (*Доказ: Картица број 411151 накнада штете за неискоришћени годишњи одмор*);

Предшколска установа „Цветић“

(1) У циљу исправљења неправилности у погледу погрешно утврђеног коефицијента за економа, донета је измена Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Цветић“, Кнић, број 536/2018 од 31.08.2018. године. Наведеном изменом Правилника систематизовано је радно место техничара за инвестиционо и техничко одржавање уређаја и опреме у IV степену стручне спреме, на основу кога је запосленом који је обављао послове на радном месту економа дато Обавештење о понуди за закључење Анекса уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима са моделом анекса уговора. Између ПУ „Цветић“ Кнић, као послодавца и запосленог закључен је Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима, број 757/2018, дана 27.11.2018. године (*Доказ: Измена правилника о организацији*

систематизацији број 536/2018 од 31.8.2018. године; Анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 757-1/2018 од 27.11.2018. године и обрачуњски лист запосленог за месец децембар 2018. године);

(2) У циљу отклањања неправилности због погрешног обрачуна зараде и накнаде за неискоришћени годишњи одмор, у току 2018. године извршена је исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за запосленог ради замене одсутне запослене ускладу са прописима (*Доказ: Решење о сразмерном делу годишњег одмора број 141-1/18; Решење о накнади за неискоришћени годишњи одмор број 157-1/2018 од 8.8.2018. године и Обрачун исплате и налог за књижење*);

Центар за културу, туризам и спорт

(1) В.Д. директора „Центра за културу и библиотеке“ у Книћу, именована је решењем Скупштине општине Кнић број 119-575/2018- 01 од 12.4.2018. године, Уговором о раду број 117-II-01/18 од 16.4.2018. године, утврђен је коефицијент за обрачун плате од 18,33 с тим што се основни коефицијент увећава за 1,42, по основу руковођења (*Докази: Решење о именовану вршиоца дужности директора бр. 119-575/2018-01 од 12.4.2018; Уговор о раду са директором 117-II-01/18 од 16.4.2018. године; Обрачун зараде за новембар месец 2018. године и Извод бр. 84 од 10.12.2018. године*);

(2) У циљу исправљања неправилности која се односи на вршиоца дужности директора који не испуњава услове за именоване у складу са Законом, Скупштина општине Кнић донела је Решење број 119-575/2018- 01 од 12.4.2018. године, којим се именује вршилац дужности директора „Центра за културу и библиотеке“ у Книћу, који у складу са Законом о култури испуњава услове (пет година радног искуства). На основу Закона о култури, директорка испуњава услове за именоване у погледу радног искуства. Увидом у радну књижицу утврђен је стаж од непуних 17 година (*Доказ: радна књижица именоване В.Д директорке са регистарским бројем 2616*);

(3) У погледу неправилности у вези исплате накнаде за неискоришћени годишњи одмор за именована лица, у 2018. години није било исплате накнада за неискоришћени годишњи одмор именованих лица. У 2018. години накнада за неискоришћени одмор исплаћена је за два запослена лица у складу са законом. У 2018. години није било исплаћивања накнада за неискоришћени годишњи одмор именованих лица, али су исплаћене накнаде за две раднице којима је престао Уговор о раду на одређено време на сопствени захтев (*Докази: Обрачуни за неискоришћени годишњи одмор за две запослене, Изводи из пореске пријаве и Извод бр. 58 од 20.9.2018. године; Решења о годишњем одмору број 119/I-01/18 од 18.4.2018. и 305/I-01/18 од 5.7.2018. године; Споразуми о престанку радног односа за 2 запослена којима је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор од 7.5.2018. и 5.7.2018. године и Уговор о раду број 131-I-01/18 од 7.5.2018. године*);

(4) У циљу исправљења неправилности која се односила на лице које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања, донет је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 420-I-01/18 од 20.9.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 22/2018) и запослен је радник на одређено време по Уговору о раду од 19.11.2018. године који испуњава услове у погледу занимања;

„Центар за културу и библиотека“ донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 420-I-01/2018 од 20.9.2018. Правилник је усаглашен са Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „ Центар за културу, туризам и спорт - Кнић. Центар је запослио радника на одређено време који испуњава услове у погледу занимања које је дефинисано Правилником (*Докази: Одлука о оснивању установе „*

Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 9-737/2015-01 од 10.6.2015. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 332-198/2018-01 од 19.2.2018. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/2018 од 20.9.2018. године; Решење о давању на сагласност на Правилник 110-1533/18–01 од 1.10.2018. године; Уговор о раду бр. 482-I-01/18 од 18.10.2018. године; Уверење о завршеним студијама број 03-2931).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

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

- *Скупштина општине* 872 хиљада динара и то: (1) 44 хиљаде динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4); (2) 234 хиљаде динара по основу накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине (5.1.3.8.); (3) 440 хиљада динара по основу повећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине (5.1.3.8.); (4) 72 хиљаде динара по основу накнаде члановима комисија чија накнада није предвиђена законским прописима (5.1.3.8.); (5) 46 хиљада динара по основу накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације чија накнада није предвиђена законским прописима (5.1.3.8.) и (6) 36 хиљада динара по основу накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић (5.1.3.8.);
- *Председник општине* 60 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4);
- *Општинско веће* 205 хиљада динара и то: (1) 190 хиљада динара по основу накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима (5.1.3.8.) и (2) 15 хиљада динара по основу исплаћене аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован (5.1.3.7.);
- *Општинска управа* 13.675 хиљада динара и то: (1) 486 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте (5.1.3.4); (2) 334 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи (5.1.3.6.); (3) 47 хиљада динара по основу потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена рефундација; (4) 261 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место (5.1.3.8.); (5) 618 хиљада динара по основу прекорачених 120 радних дана по Уговорима о привремено повременим пословима (5.1.3.8.); (6) 511 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места ОУ (5.1.3.8.); (7) 227 хиљада динара по основу Уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада (5.1.3.9.); (8) 1.157 хиљада динара по основу авансне ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним

- заједницама након десете привремене ситуације (5.1.3.10.); (9) 90 хиљада динара по основу исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника) (5.1.3.12.); (10) 20 хиљада динара за више исплаћен износ субвенционисане камате (5.1.3.12.); (11) 156 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за три изабрана лица – функционера по првом конкурс (5.1.3.13.); (12) 749 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за четири изабрана лица – функционера по другом конкурс (5.1.3.13.); (13) 918 хиљада динара по основу исплате субвенција за предузетништво двојици предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери (5.1.3.14.); (14) 48 хиљада динара по основу дневница члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад (5.1.3.15.); (15) 245 хиљада динара по основу једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита (5.1.3.15.); (16) 130 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом (5.1.3.15.); (17) 476 хиљада динара без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју (5.1.3.15.); (18) 240 хиљада динара физичким лицима за санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила (5.1.3.22.); (19) није извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове у износу 687 хиљада динара и (20) 6.275 по основу изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у засеоку Мићаковићи пре окончања поступка јавне набавке (5.1.4.1);
- ПУ „Цветић“ 198 хиљада динара и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте (5.1.3.4); (2) 90 хиљада динара по основу рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“ (5.1.3.6.); (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима (5.1.4.2)
 - Центар за културу, туризам и спорт у износу 222 хиљаде динара и то: (1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице (5.1.3.4.); (2) 15 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО (5.1.3.7.); (3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО (5.1.3.8.) и (4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ (5.1.3.8.);
 - Месне заједнице 37 хиљада динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које користе закупци (5.1.3.6.);

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине

- (1) У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте, почев од фебруара месеца 2018. године, исплата трошкова превоза врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (Доказ: Картица 415112 накнада трошкова на посао и са посла; Обрачун трошкова превоза за октобар 2018. године; захтев за плаћање; Решење; Извод; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године);
- (2) У циљу исправљења неправилности у вези накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине, почев од јула месеца 2018. године, не врши се исплата накнада члановима Општинског већа за присуство на седницама Скупштине општине

Кнић као ни председницима одборничких група за присуство састанцима са председником Скупштине ради утврђивања дневног реда и датума седнице Скупштине (*Доказ: Картица 423591 накнаде чл.управних надзорних одбора комисије, Списак за исплату накнада за седницу скупштине 31.8.2018, без чланова Општинског већа и Записник са седнице*);

(3) У циљу исправљења неправилности у вези повећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку шестој измени Одлуке о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица број 114-1320/2018-01 од 31.08.2018. године. У члану 2. наведене Одлуке је дефинисано: „Заменику председника Скупштине припада право на месечну накнаду за вршење функције заменика председника Скупштине општине Кнић (функционални додатак) у висини која се добија множењем 50 % коефицијента утврђеног за обрачун плате председника Скупштине, што износи 3,87 и основице за обрачун и исплату плате изабраних лица коју утврђује Влада Републике Србије“. Комисија за Статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине и административна питања Скупштине општине Кнић донела је Решење број 114-1332/18-01 на седници од 05.09.2018. године којим се утврђује умањени коефицијент заменику председника (*Доказ: Одлука шестој измени Одлуке о начину обављања функције изабраних и постављених лица, платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица број 114-1320/2018-01 од 31.08.2018.године и Решење Комисије за Статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине и административна питања Скупштине општине Кнић број 114-1332/18-01 од 05.09.2018. године, Извод број 218 од 9.11.2018.године, Аналитичка картица за лице*);

(4) У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде члановима комисија чија накнада није предвиђена законским прописима, почев од јула 2018.године, обустављена је исплата накнада за рад на седницама члановима Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Кнић. Комисија за избор директора ЈКП „Комуналац“, Кнић (ad hoc комисија), престала је да постоји након што је обавила задатак за који је образована, тако да није било исплата накнаде члановима наведене комисије. Мере исправљења су достављене је у току поступка ревизије (*Доказ: Картица 423591 накнаде чл. надзорних одбора комисије*);

(5) У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације чија накнада није предвиђена законским прописима, почев од маја 2018. године, не врши се исплата накнаде члановима Штаба. Мере исправљења су достављене у току поступка ревизије (*Доказ: картица конта 423591-накнаде чл. управних, надзорних одбора и комисија*);

(6) У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић, обустављена је исплата још у току 2017. године. Мера исправљења достављена је у току поступка ревизије (*Доказ: картица 423591- накнаде чл.управних, надзорних одбора и комисија*);

Председник општине

У циљу исправљења неправилности у вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте, почев од фебруара месеца 2018.године, накнада трошкова превоза председника општине врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (*Доказ: Картица 415112 накнада трошкова на посао и са посла; Обрачун трошкова превоза за октобар 2018. године; захтев за плаћање; Решење; Извод; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз*

Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године);

Општинско веће

(1) У циљу исправљања неправилности у вези исплате накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима, обустављена је исплата Комисији за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром и чланови комисије су разрешени 3. јуна 2018. године. У току 2018. године обустављене су исплате накнаде члановима следећих комисија: Комисији за јавну расвету и домове културе, Комисији за оцену годишњих и посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта за 2018. годину, Комисији за споровођење поступка давања у закуп пословних просторија, Комисији за оцењивање пристиглих пријава. Мере исправљања достављене су у поступку ревизије (Доказ: Картица накнаде чл.управних,надзорних одбора и комисија 423591- накнаде чл.управних,надзорних одбора и комисија);

(2) У циљу исправљања неправилности у вези исплате аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован, члан Општинског већа је извршио повраћај аконтације за службени пут у иностранство који није реализован. У току 2018. године, није било службених путовања чланова Општинског већа у иностранство. Мере исправљања достављене су у поступку ревизије (Доказ: Картица остали приходи у корист нивоа општина 745151- остали приходи у корист нивоа општина).

Општинска управа

(1) У циљу исправљања неправилности у вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте, почев од фебруара месеца 2018.године, накнада трошкова превоза врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Мере исправљања достављене су у поступку ревизије (Доказ: Картица 415112 накнада трошкова на посао и са посла; Обрачун трошкова превоза за октобар 2018. године; захтев за плаћање; Решење; Извод; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године);

(2) У циљу исправљања неправилности у вези исплате утрошене електричне енергије за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи, закључен је Уговор са Шумадијским управним округом број 401-1373/17-01 од 01.7.2017. године, којим је предвиђена накнада утрошене електричне енергије. Наплата енергије према потрошњи на струјомеру који је инсталиран за простор МУП-а отпочела је 02.11.2017. године, када је технички ЕПС прикључио наведени простор. Дана 30.10.2018. године достављен је предлог Уговора о коришћењу пословног простора, Министарству одбране и Сектору за ванредне ситуације и очекује се да ће исти бити закључен. У циљу закључења наведеног уговора, Министарству одбране и Сектору за ванредне ситуације од стране Општинске управе општине Кнић, послата је ургенција дана 13.12.2018. године (Доказ: Уговор са Шумадијским управним округом број 401-1373/17-01 од 1.7.2017. године; Предлог Уговора о коришћењу пословног простора Министарству одбране и Сектору за ванредне ситуације од 30.10.2018. године; Ургенција од 13.12.2018. године, Допис Војне поште број 3262 , број 03-2-3/2972-1 од 26.12.2018.); Рачуни за август 2018. године и то: 119/18 за Шумадијски управни округ, 121/18 за Центар за социјални рад, Рачун за новембар 2018. године број 200/18 за МУП РС.

Општинска управа није закључила уговор са Сектором за ванредне ситуације нити се врши префактурисање сталних трошкова иако користе просторе у згради Општинске управе Кнић.

(3) У циљу исправљања неправилности у вези потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена рефундација, Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службену употребу у органима општине Кнић број 345-1010/2018-01 од 29.6.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 15/2018) којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за запослене, изабрана и постављена лица. Корисници службених телефона, бројеви телефона и лимит, одређују се у складу са Правилником, а рефундација у вези потрошње мобилних телефона се врши у складу са лимитом одређеним наведеним правилником (Доказ: Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службену употребу у органима општине Кнић број 345-1010/2018-01 од 29.6.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 15/2018, Извод број 192 од 5.10.2018, Аналитичка картица конта 421414, Списак обустава за месец септембар 2018. године);

(4) У циљу исправљања неправилности у вези закључења уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место, у току 2018. године нису закључивани уговори о делу за послове за које постоји систематизовано радно место убудуће исти неће бити закључивани (Доказ: Уговор о делу број 119-1145/2018-01 од 31.7.2018. године, Изјава број 88-312-10/1/2019-09 од 9.1.2019. године);

(5) У циљу исправљања неправилности у вези прекорачених 120 радних дана по Уговорима о привремено повременим пословима, у току 2018. године нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима којима је прекорачено 120 радних дана и убудуће исти неће бити закључивани (Доказ: Уговор о привременим и повременим пословима број 117-1340/2018-01 од 30.8.2018. године; Уговор о привременим и повременим пословима број 117-864/2018-01 од 30.5.2018. године; Уговор о привременим и повременим пословима број 117-863/2018-01 од 30.5.2018. године; Уговор и привременим и повременим пословима број 117-1344/2018-01 од 30.8.2018. године).

(6) У циљу исправљања неправилности у вези уговора о привремено повременим пословима за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места, у току 2018. године нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима а да су исти предвиђени актом о систематизацији и убудуће исти неће бити закључивани (Доказ: Уговори о привременим и повременим пословима број 117-1340/2018-01 од 30.8.2018. године, Уговор о привременим и повременим пословима број 117-864/2018-01 од 30.5.2018. године, Уговор о привременим и повременим пословима број 117-863/2018-01 од 30.5.2018. године, Уговор и привременим и повременим пословима број 117-1344/2018-01 од 30.8.2018. године);

(7) У циљу исправљања неправилности у вези уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада, почев од августа 2017. године не врши се преузимање и уништавање медицинског отпада. Мере исправљања достављене су у поступку ревизије (Доказ: Аналитичка картица 464113);

(8) У циљу исправљања неправилности у вези авансне исплате ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након десете привремене ситуације, у току 2018. године није исплаћен ни један аванс ЈКП „Комуналац“ Кнић за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након донете привремене ситуације и убудуће се неће вршити, односно исплате ће се вршити у складу са законом и препоруком ДРИ (Доказ: картица аванса и картица добављача ЈКП Комуналац);

(9) У циљу исправљања неправилности у вези исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника), коригован је јавни позив

банкама у коме су дефинисани као корисници комерцијална пољопривредна газдинства у активном статусу и намена кредита. У току 2018.године је настављен поступак исплате кредита са допуном обавештења корисницима о могућем сукобу интереса. Након извршене ревизије на основу препоруке припремљено је обавештење изабраним лицима о могућем сукобу интереса које је уручено корисницима средстава по конкурс за кредитну подршку у 2018.години на основу којег у даљем поступку није било захтева, а самим тим ни исплата наведеним лицима (*Доказ: Обавештења корисницима о могућем сукобу интереса по конкурс за кредитну подршку у 2018.години, Спискови лица која су добила кредите по банкама, Информација број Сл/2019 од 17.1.2019.*);

(10) У циљу исправљања неправилности у вези више исплаћеног износа субвенционисане камате, од стране банке извршен је повраћај више исплаћеног износа по основу субвенционисане камате. Након поступка ревизије извршен је повраћај 19.901,88 динара за погрешно обрачунат и више исплаћени износ субвенционисане камате од стране банке Интеса дана 08.05.2018.године (*Доказ: Потврда о извршеном налогу банке (где се види да је извршен повраћај више исплаћеног износа по основу субвенционисане камате)*);

(11) У циљу исправљања неправилности у вези исплате субвенција за пољопривреду за три изабрана лица – функционера по првом конкурс, након извршене ревизије на основу препоруке ДРИ припремљено је обавештење изабраним лицима о могућем сукобу интереса које је уручено корисницима средстава по конкурс за инвестиције у физичку имовину у 2018. години на основу којег у даљем поступку није било захтева, а самим тим ни исплата наведеним лицима у току 2018. године (*Доказ: Обавештења корисницима о могућем сукобу интереса по конкурс за инвестиције у физичку имовину у 2018. години Одлука о избору корисника средстава по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике са списком корисника број 400-1850/2018-01 од 6.12.2018. године, Информација број Сл/2019 од 17.1.2019.*)

(12) У циљу исправљања неправилности у вези исплате субвенција за пољопривреду за четири изабрана лица – функционера по другом конкурс, након извршене ревизије на основу препоруке припремљено је обавештење изабраним лицима о могућем сукобу интереса које је уручено корисницима средстава по конкурс за инвестиције у физичку имовину у 2018.години на основу којег у даљем поступку није било захтева, а самим тим ни исплата наведеним лицима у току 2018.године (*Доказ: Обавештења корисницима о могућем сукобу интереса по конкурс за инвестиције у физичку имовину у 2018.години Одлука о избору корисника средстава по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике са списком корисника, број 400-1850/2018-01 од 6.12.2018. године, Информација број Сл/2019 од 17.1.2019.*)

(13) У циљу исправљања неправилности у вези исплате субвенција за предузетништво двојици предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери, у току 2018. године од стране председника општине Кнић, донета је Одлука о одобравању субвенција из буџета општине Кнић послодавцима за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018. годни, број 401-1787/2018-01 од 28.11.2018. године, на основу које нису додељена средства изабраним лицима-функционерима у 2018. години по основу наведених субвенција (*Доказ: Одлука о одобравању субвенција из буџета општине Кнић послодавцима за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018. годни, број 401-1787/2018-01 од 28.11.2018. године, Информација број Сл/2019 од 17.1.2019.*);

(14) У циљу исправљања неправилности у вези накнада члановима Управног и Надзорног одбора Центра за социјални рад, Центар за социјални рад Кнић је обуставио исплату

дневница – накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора одмах након констатовања неправилности од стране ДРИ. Од стране Скупштине општине Кнић донета је Одлука о накнадама за рад председника и чланова Управног и надзорног одбора установа и јавних служби чији је оснивач Општина Кнић, број 119-1632/2018-01 од 9.11.2018. године и у будуће, исплата дневница за рад председника и чланова Управног и Надзорног одбора установа и јавних служби чији је оснивач Општина Кнић, вршиће се у складу са наведеним Одлуком (*Доказ: Одлука о накнадама за рад председника и чланова Управног и надзорног одбора установа и јавних служби чији је оснивач Општина Кнић, број 119-1632/2018-01 од 9.11.2018. године; Обрачун накнаде члановима управног одбора Туристичке организације за седнице одржане 30.11.2018. године; Списак за исплату дневница чланова Управног одбора за седницу 30.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 33 од 6.12.2018. године*);

(15) У циљу исправљања неправилности у вези једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита, након констатовања неправилности од стране Државних ревизора, у Центру за социјални рад се поступа у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити, где је прописано да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата (*Доказ: Решење бр: 553-459/18 од 16.7.2018. године са пратећом документацијом; Списак лица са исплаћеним једнократним помоћима у току 2018. године; Картица преноса Центру за социјални рад*);

(16) У циљу исправљања неправилности у вези исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом, Центар за социјални рад је престао да исплаћује помоћ одмах по сазнању од ДРИ да је вршена неправилност. (*Доказ: Картица преноса Центру за социјални рад*);

(17) У циљу исправљања неправилности у вези исплате без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју, Интерресорна комисија донела је мишљење за четири ученика са сметњама у развоју који похађају ШОСО „Вукашин Марковић“ у Крагујевцу за додатном подршком у виду коришћења услуга дневног центра у оквиру школе. На основу мишљања ИРК донета су решења о признавању права за четири ученика на коришћење услуге дневног боравка при ШОСО „Вукашин Марковић“ и склопљени су Уговори између општине и школе ШОСО „Вукашин Марковић“ о пружању услуге дневног боравка (*Доказ: (1) Мишљења Интерресорне комисије број 610-1264/2018-05 од 30.8.2018. године, број 610-1273/2018-05 од 30.8.2018. године, број 610-1274/2018-05 од 31.8.2018. године и број 610-1284/2018-05 од 3.9.2018. године; (2) Решења о признавању права на коришћење услуге дневног центра: број 553-736/18 од 5.10.2018.године, број 553-741/18 од 5.10.2018. године, број 553-742/18 од 5.10.2018. године и број 553-743/18 од 5.10.2018. године; (3) Уговори закључени између Општине Кнић и ШОСО „Вукашин Марковић“ о пружању услуга дневног центра за ученике са сметњама у развоју: број 401-1568-1/018-01 од 15.10.2018. године, број 401-1568-2/018-01 од 15.10.2018. године, број 401-1568-3/018-01 од 15.10.2018. године и број 401-1568-4/018-01 од 15.10.2018. године*);

(18) У циљу исправљања неправилности у вези исплате штете физичким лицима за санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила, исплата по наведеном основу је обустављена у јуну месецу 2018.године. Мера исправљања достављена је у поступку ревизије (*Доказ: Картица 484111 – накнада штете за повреде или штету услед елементарне непогоде, писана информација број: 9-1933/2018-01 од 11.1.2019. године*);

(19) У циљу исправљања неправилности да се не врши обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове, у току 2018. године врши се обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове (Доказ: Изјава одговорног лица да се редовно врши плаћање ПДВ-а, XIII привремена ситуације број 946-01/18 од 16.11.2018. године, интерни обрачун ПДВ-а, окончана ситуација број 1597 од 7.11.2018. године, извод број 239 од 10.12.2018. године);

(20) У циљу исправљања неправилности у вези плаћања изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута пре окончања поступка јавне набавке, исплата за изведене радове се врши након окончања поступка јавне набавке и након изведених радова и потписаног записника о примопредаји радова (Доказ: Уговор број 401-1604-I/2017-01 од 20.11.2017. године и Окончана ситуација број 02-164 од 27.12.2017. године, Информација 88-312-10/2/2019-09 од 9.1.2018. године);

Предшколска установа „Цветић“

(1) У циљу исправљања неправилности у вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте, донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене, Службени гласник општине Кнић, број: 126/2018. Мера исправљања је предузета у току поступка ревизије (Доказ: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 од 14. 02. 2018. године, Обрачун исплате превоза за месец септембар налог за књижење, извод; Потврда о висини цене превозне карте Вуловић транспорт д.о.о. Крагујевац и Аутопревоз Чачак од 14.3.2018. године и карнет за септембар 2018. године);

(2) У циљу исправљања неправилности у вези рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“, Гружа, у току 2018. године врши се рефундација трошкова електричне енергије и комуналних услуга у складу са закљученим уговором са ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи, број 592/2017 у износу од 14,74% од укупних рачуна приспелих Школи (Доказ: Рачуни достављени ОШ „Рада Шубакић“ и плаћања по истим);

(3) У циљу исправљања неправилности у вези отуђења половног возила по процедури супротној законским прописима, у току 2018. године није било отуђења службених аутомобила. У будућем периоду уколико дође до отуђења службених аутомобила примењиваће се законски прописи, у складу са препоруком ДРИ;

Центар за културу, туризам и спорт

(1) Исплата трошкова за долазак на посао и са посла, исплаћује се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уместо у висини од 10 % цене горива по пређеном километру (Доказ: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада бр. 431-II-02/18, од 1.10.2018. године; Одлука УО о усвајању Правилника 430-II-02/18 од 1.10.2018. године и Обрачун за новембар месец 2018. године; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године и евиденција присутности запослених на раду за новембар 2018. године);

(2) Буџетом „Центра за културу и библиотеке“ за 2018. годину нису опредељена средства за службена путовања у иностранство, па их самим тим није ни било (Доказ: Финансијски план Центра за 2018 годину број 146-II-02/18 од 11.5.2018. године и Одлука УО на Финансијски план за 2018. годину бр. 145-II-02/18 од 11.5.2018. године, картица конта 422111- трошкови дневница (исхрана на службеном путу));

(3) Услуге етно туризма преузела је Туристичка организација општине Кнић. У 2018-ој години Туристичка организација општине Кнић нема закључен уговор за набавку услуга у етно туризму са домаћинством физичког лица која је члан Управног одбора (*Доказ; Решење Скупштине општине Кнић о именовану председника и чланова Управног одбора Туристичке организације општине Кнић бр. 119-848/2018-01 од 15.6.2018. године*);

(4) У 2018-ој години нису склапани Уговори о делу, па самим тим није било ангажовања радника за послове који су поверени другим Установама;

Месне заједнице

У циљу исправљања неправилности у вези плаћања утрошене електричне енергије за просторије месних заједница које користе закупци, од стране Општинског правобраниоца општине Кнић, упоредо са поступцима за наплату неплаћене закупнине, против закупца покренут је и поступак пред Привредним судом у Крагујевцу (*доказ: Тужба број П-17/2018 Привредни суд Крагујевац*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће осим у делу да се и даље не врши рефундација сталних трошкова од свих корисника просторија Општинске управе. (Сектор за ванредне ситуације).

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

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

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 8.626 хиљада динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:
 - *Скупштина општине* 166 хиљада динара и то на групи конта 423000 услуге по уговору за накнаду за рад заменику председника СО Кнић и накнаду члановима Комисије за планове (5.3.3);
 - *Општинска управа* у износу 106 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 34 хиљаде динара; (2) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 72 хиљаде динара по основу обавезе према незапосленим породиљама (5.3.3).
 - *Месне заједнице* у износу 8.354 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 421000- Стални трошкови у износу 2.980 хиљада динара; (2) на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање у износу 11 хиљада динара; (3) на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 124 хиљада динара и (4) на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти у износу 5.239 хиљада динара (5.3.3);
 - Није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.056 хиљаде динара и то:
- Општинска управа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 07 за 1.210 хиљада динара, по основу обавезе за ПДВ по основу реконструкције Регионалног центра Равни Гај; средства су обезбеђена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а Општинска управа није поднела захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3);

- Предшколска установа је приказала извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара, веће од износа одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора (5.3.3);
- Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење из извора 04 у износу 723 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3);
- Месне заједнице (МЗ Баре) су приказале извршење из извора 04 у износу 94 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (5.3.3).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине, Општинска управа и Месне заједнице: Одговорно лице је доставило изјаву да општина Кнић у складу са чланом 54 и 61.буџетског система неће преузиматувеће у односу на одобрене апропријације без подношења захтева за повећање апропријације из извора 01 и из осталих извора (*Докази: Изјава председника општине Кнић број: 9-1933/2018-01-6 од 19.12.2018.године*).

Предшколска установа „Цветић“: У току 2018. године, није дошло до пробијања апропријација које су планиране Одлуком о буџету општине Кнић за 2018. годину и Финансијским планом Установе за 2018. годину, није било планираних средстава са извора 04, осим за осигурање деце где родитељи уплаћују средства за осигурање деце не рачун Установе, а Установа врши плаћање изабраној осигуравајућој кући, у том тренутку након извршеног плаћања долази до сторнирања трошка. Уколико дође до недостатка средстава на одговарајућој групи конта, подносићемо захтеве за повећање апропријације (до тренутка писања извештаја није било потребе за тим) (*Докази: Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину и Финансијски план ПУ „Цветић“ за 2018. годину, број 25/18 од 25.1.2018. године*);

Центар за културу, туризам и спорт: (1) У 2018. години није било пробијања апропријација у односу на планирана средства, прилогу Вам достављамо план и извршење за 2018. годину.

(2) што се тиче преузимања обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора на групи конта 423000- Услуге по уговору (по основу услуга сеоског туризма) -у 2018-ој години отворена је нова апропријација, 742151 за извор 04 за износ од 17.400 динара од 09.10.2018. године. На овој апропријацији се види износ провизије коришћења услуга сеоског туризма који представља сопствени приход,а који се користи за потребе услуге пропаганде и маркетинга

(3) на групи конта 482000. У 2018. години није било пробијања апропријација у односу на планирана средства.

(*Докази: (1) Реализација Буџета – табеларни приказ; (2) Захтев за отварање и увећање апропријација бр. 201-I-01/01 за извор 04-742151 од 9.10.2018. године; Закључни лист,*

извор 04 од 9.10.2018. године; Субаналитичка картица 742151 и (3) Реализација Буџета – табеларни приказ).

Сви директни и индиректни корисници су попунили табеле за преузимање обавеза изнад одобрених апропријација са подацима о планираним и извршеним износима на свакој апропријацији и висини преузетих обавеза на тој апропријацији и ни на једној позицији није приказано преузимање обавеза изнад одобрене апропријације осим обавеза за плату за децембар 2018. године (Докази: Табела број 24/2019 од 17.1.2019. (ПУ Цветић); Табела број 38-I-01/19 од 18.1.2019 (Центар за културу); Табела број 401-90/2019 од 17.1.2019. (Општина Кнић – директни корисници); Табела 401-90/2019 од 17.1.2019. (Месне заједнице), Табела од 17.1.2019. (Туристичка организација).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

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

- **без спроведеног поступка јавне набавке** у износу од **7.428 хиљада динара**, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:
 - *Општинска управа* 6.928 хиљада динара, и то: (1) 870 хиљада динара за електричну енергију за пословни простор пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.6); (2) 2.492 хиљаде динара за електричну енергију за јавну расвету пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.6); (3) 617 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (5.1.3.6); (4) 319 хиљада динара за одржавање информационог система ЛПА за првих шест месеци 2017. године (5.1.3.8); (5) 421 хиљада динара за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња пре спроведеног поступка ЈН (5.1.3.9); (6) 963 хиљаде динара за молерске радове и текуће одржавање зграде (5.1.3.10); (7) 641 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете (5.1.3.10) и (8) 605 хиљада динара по основу ангажовања 10 геронто домаћица (5.1.3.15);
 - *ПУ „Цветић“* 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда (5.1.3.9);
- **без одговарајућег поступка јавне набавке** у износу 51.484 хиљаде динара од чега је под тачком 2 укључено 7.432 хиљада динара па под овом тачком остаје неправилност у износу **44.052 хиљада динара** и то:
 - Општинска управа* у износу 51.484 хиљаде динара по основу спроведених 12 поступака ЈНМВ инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак ЈН (6.);
- **без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** у износу од 36.688 хиљада динара од чега 25.418 хиљада динара укључено под тачком „без одговарајућег поступка“ тако да остаје неправилност по овој тачки **11.270 хиљада динара** и то:

Општинска управа у износу 35.244 хиљада динара и то: 2.198 хиљада динара за инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници; 4.757 хиљада динара за инвестиционо одржавање некатегорисаног пута у Жуњама и Гинцатима; 3.878 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању општинског пута у МЗ Баре; 4.885 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању паркинг простора центра насеља и насељених лица у центру Груже; 3.896 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаног пута у заосеку Радоњићи, МЗ Бумбарово брдо; 5.804 хиљаде динара за радове на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића Мала; 958 хиљада динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације; 2.862 хиљаде динара за помоћ у кући старим лицима за потребе корисника на територији општине Кнић; 6.006 хиљада динара за изградњу моста на некатегорисаном путу преко потока Ћуровац КО Губеревац (6.);

ПУ“Цветић“ 1.444 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (6.).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа

У 2018. години, у складу са ЗЈН, спроведени су следећи поступци :

(1) Отворени поступак јавне набавке електричне енергије за зграду управе, бр. 9/2018, (Уговор потписан дана 04.04.2018. године) (Докази: Одлуке о покретању поступака ЈН број: 401-446/2018-01-ОП од 6.3.2018.г. Одлуке о додели Уговора број: 401-446-4/2018-01-ОП од 20.3.2018. године и Уговор број: 401-446/2018-01-ОП од 4.4.2018. године);

(2) Отворени поступак јавне набавке електричне енергије за уличну јавну расвету на територији општине Кнић, бр. 6/2018, (Уговор потписан дана 23.04.2018. године) (Докази: Одлуке о покретању поступака ЈН број: 401-292/2018-01-ОП од 13.2.2018.г., Одлуке о додели Уговора број: 401-292/2018-01-ОП од 13.4.2018.г. и Уговор број: 401-292/2018-01-ОП од 23.4.2018.г.);

(3) Јавна набавка мале вредности за услуге мобилне и фиксне телефоније, по партијама, бр. 17/2018, (Уговори за обе партије, потписани дана 11.06.2018. године) (Докази: Одлуке о покретању поступака ЈН број: 401-766-1/2018-01-МВ од 18.5.2018.г.; Одлуке о додели Уговора број: 401-766-5/2018-01-МВ од 7.6.2018.г. и Уговор број: 401-766-6/2018-01-МВ и 401-766-7/2018-01-МВ од 11.6.2018.г.);

(4) Преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда за услуге одржавања информационог система ЛПА, бр. 26/2018, (Уговор потписан дана 21.8.2018. године) (Докази: Одлуке о покретању поступака ЈН број: 401-1184-1/2018-01 од 7.8.2018. године; Одлуке о додели Уговора број: 401-1184-5/2018-01 од 21.8.2018.г. и Уговор број: 401-1184-6/2018-01 од 21.8.2018. године);

(5) Јавна набавка мале вредности за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња, бр. 12/2017, спроведена у јулу 2017. године, Уговор закључен 10.7.2017. год. и трајао је до утрошка средстава у 2018. години. Даном 5.11.2018. године закључен је нови Уговор број 401-1509/18-01 (Докази: Уговор број: 401-860-6/2017-01 од 10.7.2017. године и Уговор број 401-1509/18-01 од 5.11.2018. године);

(6) У току 2018. године није било молерских радова и текућег одржавања зграде и није било потребе за спровођењем набавке за ову врсту радова. Убудуће, набавка молерских радова и текућег одржавања зграде вршиће се у складу са законом и препоруком ДРИ (Докази: Уговор закључен 25.12.2017. године и трајао је до испуњења предмета Уговора - облагање стакала ПВЦ фолијом; Уговор закључен 25.12.2017. године и трајао је до

испуњења предмета Уговора – молерски радови; Уговор закључен 25.12.2017. године и трајао је до испуњења предмета Уговора – фарбање радијатора; Писана информација број 9-1933/2018-01);

(7) Јавна набавка мале вредности радова на одржавању јавне расвете број 37/18. Уговор закључен дана 2.10.2018. године (Докази: Одлуке о покретању поступака ЈН број: 401-1436-1/2018-01-МВ од 21.9.2018. године; Одлуке о додели Уговора број: 401-1436-5/2018-01-МВ од 1.10.2018. године и Уговор број: 401-1436-6/2018-01-МВ од 2.10.2018. године; Уговор број 401-3141-1/2017-01 од 26.2.2018. године);

Увидом у аналитичку картицу добављача „Електротим 2015“ уговоре и рачуне за текуће одржавање јавне расвете утврђено је да је дана 26.2.2018. године закључен Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Кнић број 401-314-1/2017-01 на укупан износ од 600.000,00 динара са ПДВ-ом иако добављач није у систему ПДВ-а и да је по том уговору извршено 596.100,00 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке. Након тога спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор број 401-1436-6/2018-01-МВ од 2.10.2018. године са истим добављачем, где је уговорена цена по јединици 33.972,00 динара, док процењена вредност набавке према Одлуци о покретању поступка број 40-1436-1/2018-01-МВ од 21.9.2018. године 333.333,33 динара а извршени су радови у износу од 324.930,00 динара (Докази: Уговор број 401-314-1/2017-01 од 26.2.2018. године; Аналитичка картица добављача „Електротим 2015“; Рачуни број 18/2018, 19/2018, 20/2018, 30/2018, 42/2018, 44/2018, 46/2018, 51/2018);

(8) Јавна набавка мале вредности за услуге ангажовања 15 геронтодомаћица- бр. ЈНМВ: 38/2018 је спровела Општинска управа у 2018. години. Уговор је закључен дана 29.10.2018. године, у складу са законом (Докази: Одлука о покретању поступака ЈН број: 401-1496-1/2018-01-МВ од 7.8.2018. године; Одлука о додели Уговора број: 401-1496-5/2018-01-МВ од 22.10.2018. године и Уговор број 401-1496-6/2018-01-МВ од 29.10.2018. године; Писана информација да није спровођена услуга Помоћи у кући пре закључења уговора 29.10.2018. године, Аналитичка картица Нивеус ТИМ за 2018. годину; рачун-отпремница 18-148 од 1.12.2018. године са пратећом документацијом);

ПУ „Цветић“ (услуге логопеда)

У 2018. години прибављено је мишљење Интерресорне комисије о процени потреба додатне подршке од 5.7.2018. године. Приликом набавке услуге логопеда у 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда за набавку услуге логопеда у складу са чланом 39. ЗЈН, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15.5.2018. године, којим је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказе да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором (Докази: Налаз Интерресорне комисије; Скенирани докази о прикупљању понуда и уговор са Логопраксисом број 358/2018 од 15.5.2018.године; Аналитичка картица добављача, месечни извештаји и последњи рачун; Решење о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018; извод из конкурсне документације за ЈНМВ радова број 3/2018; Уговор о пружању услуга мобилне телефоније број700-1/2018 од 24.10.2018.године; сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључивање уговора на три буџетске године; обавештење о закљученом уговору објављено на порталу и интернет страници Установе);

➤ без одговарајућег поступка јавне набавке

У циљу исправљања неправилности да су корисници буџетских средстава преузели обавезе и извршили плаћања без одговарајућег поступка јавне набавке, Општинска управа

је у 2018. години, у складу са ЗЈН, спровела отворене поступке јавне набавке радова на изградњи и инвестиционом одржавању и реконструкцији путева и улица на територији општине Кнић. Мера исправљања достављена је у поступку ревизије. Поступци који се односе на набавке радова на инвестиционом одржавању, изградњи и реконструкцији путева на територији општине Кнић, у 2018. години спроведени су као отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Доказ: (1) Одлука о покретању поступка бр. 401-683-1/2018-01-ОП од 26.4.2018. г.; (2) Решење о образовању комисије број 401-683-2/2018-01-ОП од 26.4.2018.г.; (3) Изјава о одсуству сукоба интереса од 26.4.2018.г.; (4) Позив за подношење понуда од 16.5.2018. г.; (5) Конкурсна документација од 16.5.2018. год.; (6) Записник са отварања понуда бр. 401-386-3/2018-01-ОП од 15.6.2018. г.; (7) Понуда понуђача бр. 7334 од 12.6.2018. г.; (8) Извештај комисије о стручној оцени понуда бр. 401-683-4/2018-01-ОП од 15.6.2018. г.; (9) Одлука о додели уговора бр. 401-683-5/2018-01-ОП од 15.6.2018. г.; (10) Уговор о извођењу радова бр. 401-683-7/2018-01-ОП од 3.7.2018. г. и (11) Обавештење о закљученом уговору од 10.07.2018. године, (12) Извештај службеника за јавне набавке о извршеним јавним набавкама Општинске управе општине Кнић за 2018. годину број: 88-46/2019-01 од 10.01.2019. године, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији и одржавању путних праваца на територији општине Кнић II- фаза број: 401-1295-1/2018-01-ОП од 23.08.2018. године, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији и одржавању путних праваца на територији општине Кнић I- фаза број: 401-1294-1/2018-01-ОП од 23.08.2018. године, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији и одржавању путних праваца на територији општине Кнић II- фаза број: 401-1202-1/2018-01-ОП од 09.08.2018. године, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији и одржавању путних праваца на територији општине Кнић I- фаза број: 401-1203-1/2018-01-ОП од 09.08.2018. године);

➤ **без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

Општинска управа

У циљу исправљања неправилности да су корисници буџетских средстава преузели обавезе и извршили плаћања без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, спровели смо поступке јавних набавки уз поштовање законских процедура (ЗЈН) за помоћ у кући старим лицима на територији општине Кнић, за набавку додатних радова на адаптацији комплекса ОШ „Вук Караџић“ у Книћу, као и за израду пројектно-техничке документације за комплекс објеката у оквиру подизања споменика Стевану Книћанину, општина Кнић, из 2018. године. Поступци који се односе на набавке радова на инвестиционом одржавању, изградњи и реконструкцији путева на територији општине Кнић, у 2018. години спроведени су као отворени поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази: 1. Комплетан поступак ЈН: 34/18 - преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда за набавку додатних радова на адаптацији комплекса ОШ „Вук Караџић“ у Книћу.

2. Комплетан поступак ЈН: 38/2018 – јавна набавка мале вредности услуга „Помоћ у кући старим лицима“ за потребе корисника на територији општине Кнић.

3. Комплетан поступак ЈНМВ: 11/18 – јавна набавка мале вредности услуге израде пројектно-техничке документације за комплекс објеката у оквиру подизања споменика Стевану Книћанину, општина Кнић, из 2018. године.

ПУ „Цветић“ – набавка намирница за припремање хране

У решењу о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018 исправљене су неправилности, број решења 497/2018 од 15. 08. 2018. године; Приликом израде Конкурсне документације за поступак ЈНМВ радова број 3/2018, број 603/2018, као додатни услов је прописано радно ангажовање код кадровског капацитета као и да ће наручилац уколико посумња у истинитост датих изјава о испуњењу услова дати понуђачу рок од 5 дана да докажу истинитост, критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена без дате формуле, чиме су исправљене неправилности уочене у Извештају, број 400-282-2/2018-04; Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године, који се закључује на период од три буџетске године садржи одредбе у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година као и што је прибављена сагласност Одељења за финансије Општинске управе. Обавештења о закљученом уговору, објављено је на порталу и интернет страници Установе, у складу са Законом, настави се и даље. Током 2018. године није било анексираних уговора за храну (*Докази: Решење о образовању Комисије за спровођење поступка ЈНМВ радова број 3/2018, извод из конкурсне документације за ЈНМВ радова број 3/2018, уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 700-1/2018 од 24. 10. 2018. године, сагласност Одељења за финансије Општинске управе за закључивање уговора на три буџетске године, обавештење о закљученом уговору објављено на порталу и интернет страници Установе*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке: *Општинска управа* (1) извршена је набавка радова на одржавању јавне расвете у току 2018. године од добављача „Електротим 2015“ у износу од 596 хиљада динара без ПДВ-а

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки: *Општинске управе*: (1) У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и нису наведени подаци о апропријацији у буџету односно финансијском плану; У Позиву за подношење понуда је наведено да ће се поступак преговарања обавити девет дана пре истека рока за подношење и отварање понуда; Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом,

(2) Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;

(3) У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и нису наведени подаци о апропријацији у буџету односно финансијском плану; Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом; Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса

2.2.5.1. Опис неправилности

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

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

- **без спроведеног јавног конкурса**

Центар за културу, туризам и спорт

У циљу исправљања неправилности за извршене расходе и издатке без спроведеног јавног конкурса, Центар за културу, туризам и спорт је предузео следеће мере:

(1) по основу преноса средстава за културно – уметничка друштва - у 2018. години није било финансирања удружења грађана;

(2) по основу преноса средстава Удружењима за манифестације - Од стране Скупштине општине Кнић донета је Одлука о манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић, број 332-898/18-01 од 06.06.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 14/2018). Наведеном Одлуком, дефинисано је да је Центар организатор свих манифестација, и сва плаћања и набавке поводом организације врши Центар. Средства се више по овом основу не преносе удружењима већ сва плаћања и све уговоре директно са извођачима закључује Центар.

(3) „Центар за културу и библиотека“, у 2018. год. нема делатност спорта у свом пословању па самим тим није вршио финансирање спортских манифестација.

Докази: (1) Изјава вд. директора број 605-1-01/18 од 20.12.2018.године; (2) Одлука о манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић, број 332-898/18-01 од 06.06.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 14/2018) и (3) Изјава вд. директора број 605-1-01/18 од 20.12.2018.године.

- **без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања**

Општинска управа

(1) У циљу исправљења неправилности по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по I конкурсу без дефинисаних критеријума, без бодовања и рангирања пристиглих захтева и без обиласка пољопривредних газдинстава, у току 2018. године, спроведен је Конкурс за доделу средстава пољопривредним газдинствима са јасно дефинисаним критеријумима на основу Правилника о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018. години, број 320-1437/2018-08 од 09.10.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број: 22/2018), који је донела Скупштина општине Кнић, а којим су дефинисани критеријуми као предуслов за бодовање и рангирање пристиглих захтева.

Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 320-00-2021/2018-09 од 21.08.2018. године о давању предходне сагласности на предлог програма о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину, Скупштина општине Кнић је донела Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.08.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 20/2018), у коме су извршене измене у погледу критеријума за додељивање субвенција и то: проценат субвенције умањен на 50%, утврђени критеријуми за доделу субвенција, измењена административна процедура у поступку реализације мера.

Скупштина општине Кнић донела је Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018. години, број 320-1437/2018-08 од 09.10.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 22/2018), у коме су прецизно наведени критеријуми подршке за доделу субвенција, систем бодовања у циљу утврђивања ранг листе.

Начелник општинске управе дана 17.10.2018. године је расписао Конкурс за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину намењених инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава број предмета 320-1557/2018-08.

Начелник општинске управе донео је дана 20.11.2018. године Решење о образовању Комисије за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава, број 119-1736/2018-08.

Комисија за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава је након контроле поднете документације донела предлог Одлуке о избору број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018. године са ранг листом утврђеном на основу бодовања према критеријумима из Правилника.

Начелник општинске управе је донео Одлуку о избору корисника број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018.

Потписивање Уговора са корисницима субвенције по Конкурсу извршено је дана 12.12.2018.године, а на основу претходно донетих аката за спровођење администартивне процедуре.

Исплата средстава корисницима извршена је у складу са донетим актима, поднетом валидном документацијом и донетим решењем начелника управе.

У току је формирање Комисије за контролу реализације средстава по одлуци о избору корисника средстава по програму мера за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину намељених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава. Иста ће бити формирана до 31.12.2018.године.

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању и настављене активности у складу са прописима.

Докази: (1) Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018.години, број 320-1437/2018-08 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић, број: 22/2018; (2) Решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Бр.320-00-2021/2018-09 од 21.08.2018; Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.08.2018.године; (3) Конкурс за избор корисника средстава од 17.10.2018.године по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину; (4) Решење о образовању Комисије за избор корисника средстава од 20.11.2018.године; (5) Предлог Одлуке о избору број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018.године са ранг листом; (6) Одлука о избору корисника број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018. године; (7) Примери поднетих захтева са пратећом документацијом (захтев, потврда о регистрацији, биљна и животиљска структура, копија личне карте, наменски рачун, изјаве о сукобу интереса и изјава да се корисник бави искључиво пољопривредом или не); (8) Примери доказа о реализацији инвестиције (налог за уплату или фискални рачун, готовински рачун, отпремница и остала пратећа документа у складу са Правилником у зависности од врсте инвестиције); (9) Примери Уговора са корисницима субвенције по Конкурсу који су потписани 12.12.2018.године; (10) Примери Решења о исплати субвенција корисницима са нолозима за исплату (за пет лица по различитим секторима); Ранг листа и бодовање пријава);

(2) У циљу исправљања неправилности по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по II конкурсу без дефинисаних критеријума, без бодовања и рангирања пристиглих захтева и без обиласка пољопривредних газдинстава, у току 2018. године, спроведен је Конкурс за доделу средстава пољопривредним газдинствима са јасно дефинисаним критеријумима на основу Правилника о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018. години, број 320-1437/2018-08 од 9.10.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 22/2018), који је донела Скупштина општине Кнић, а којим су дефинисани критеријуми као предуслов за бодовање и рангирање пристиглих захтева.

Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Бр.320-00-2021/2018-09 од 21.8.2018. године о давању претходне сагласности на предлог програма о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину, Скупштина општине Кнић је донела Програм о

измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.08.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 20/2018), у коме су извршене измене у погледу критеријума за додељивање субвенција и то: проценат субвенције умањен на 50%, утврђени критеријуми за доделу субвенција, измењена административна процедура у поступку реализације мера.

Скупштина општине Кнић донела је Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018.години, број 320-1437/2018-08 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић, број 22/2018), у коме су прецизно наведени критеријуми подршке за доделу субвенција, систем бодовања у циљу утврђивања ранг листе.

Начелник општинске управе дана 17.10.2018.године је расписао Конкурс за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину намењених инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава број предмета 320-1557/2018-08.

Начелник општинске управе донео је дана 20.11.2018.године Решење о образовању Комисије за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава, број 119-1736/2018-08.

Комисија за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава је након контроле поднете документације донела предлог Одлуке о избору број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018.године са ранг листом утврђеном на основу критеријума из Правилника.

Начелник општинске управе је донео Одлуку о избору корисника број 400-1850/2018-01 од 06.12.2018.године.

Потписивање Уговора са корисницима субвенције по Конкурсу извршено је дана 12.12.2018. године, а на основу претходно донетих аката за спровођење административне процедуре.

Исплата средстава корисницима извршена је у складу са донетим актима, поднетом валидном документацијом и донетим решењем начелника управе.

У току је формирање Комисије за контролу реализације средстава по одлуци о избору корисника средстава по програму мера за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018.годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава. Иста ће бити формирана до 31.12.2018.године.

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању и настављене активности у складу са прописима (*Докази: Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018. години, број 320-1437/2018-08 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић, број: 22/2018; (2) Решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Бр.320-00-2021/2018-09 од 21.08.201; Програм о измени програма мера подршке за*

спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.08.2018. године; (3) Конкурс за избор корисника средстава од 17.10.2018. године по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину; (4) Решење о образовању Комисије за избор корисника средстава од 20.11.2018. године; (5) Предлог Одлуке о избору број 400-1850/2018-01 од 6.12.2018.године са ранг листом; (6) Одлука о избору корисника број 400-1850/2018-01 од 6.12.2018. године; (7) Примери поднетих захтева са пратећом документацијом (захтев, потврда о регистарцији, биљна и животиљска структура, копија личне карте, наменски рачун, изјаве о сукобу интереса и изјава да се корисник бави искључиво пољопривредом или не); (8) Примери доказа о реализацији инвестиције (налог за уплату или фискални рачун, готовински рачун, отпремница и остала пратећа документа у складу са Правилником у зависности од врсте инвестиције); (9) Примери Уговора са корисницима субвенције по Конкурсу који су потписани 12.12.2018.године и (10) Примери Решења о исплати субвенција корисницима са нолозима за исплату (за пет лица по различитим секторима); Ранг листа и бодовање пријава);

(3) У циљу исправљења неправилности по основу преноса средстава верским заједницама без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пријава, Скупштина општине Кнић је дана 15.6.2018. године донела Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 88-836/2018-01. На основу наведеног правилника, начелник општинске управе донео је дана 22.6.2018.године Решење о образовању Комисије за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 401-993/2018-01. Општинска управа општине Кнић расписала је Јавни конкурс за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама из Буџета општине Кнић за 2018. годину број 993/2018-01 од 29.6.2018. године. Комисија за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама је дана 20.8.2018. године извршила оцену постигле пријаве и дала предлог начелнику општинске управе за расподелу средстава о чему је сачињен Записник број 88-1126/2018-01. Начелник општинске управе општине Кнић донео је дана 29.8.2018. године Решење о додели средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић за 2018. годину број 401-1125/2018-01 дана 27.9.2018. године закључен је Уговор о финансирању или суфинансирању пројеката црква и традиционалних верских заједница из Буџета општине Кнић број 401-1124/2018-01. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (Докази: Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић, број 88-836/2018-01 од 15.06.2018. године и Јавни конкурс за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама из буџета општине Кнић за 2018. годину, број 401-903/2018-01 од 29.6.2018. године, Записник комисије, Пријава верске заједнице, Бодовање);

(4) У циљу исправљења неправилности по основу преноса спортским клубовима без бодовања и рангирања истих, Општинско веће општне Кнић, донело је Правилник о категоризацији спортских организација број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године, на основу ког је у 2018. години објављен Јавни позив за достављање предлога програма за 2019.годину, организацијама и клубовима из области спорта са територије општине Кнић и извршено бодовање и рангирање спортских клубова. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије (Докази: Правилник о категоризацији спортских организација број 110-539/2018-01 од 03.04.2018.године и Јавни позив за достављање предлога програма за

2019.годину, организацијама и клубовима из област спорта са територије општине Кнић број 66-1112/2018 од 24.7.2018. године, Образац број 1 за клубове – бодовање, Предлози годишњих програма организација у области спорта, Записник комисије са ранг листом).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.6.1. Опис неправилности

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

- *Скупштина општине* **382 хиљада динара** и то за услуге репрезентације без написане намене, којим поводом и ко је услугу користио, у паушалном износу без спецификације хране и пића (5.1.3.8.)
- *Председник општине* **135 хиљада динара** и то за трошкове службеног путовања у иностранство (Словенија), без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја (5.1.3.7.);
- *Општинска управа* 48.451 хиљада динара, од чега је износ 22.202 хиљада динара укључен под тачком 4, износ 721 хиљада динара под тачком 2-правни основ, износ 1.663 хиљаде динара под тачком 5-конкурси, тако да под овом тачком остаје неправилност **23.865** хиљаде динара и то: (1) 179 хиљада динара за солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без валидне документације (5.1.3.3); (2) 21.280 хиљада динара за радове на уређењу некатегорисаних путева без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова, у паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице и у цену је урачуната и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић (5.1.3.9); (3) 4.770 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (5.1.3.9); (4) 5.079 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева (5.1.3.9); (5) 922 хиљаде динара за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Гружи, без испостављене фактуре и пратеће техничке документације/радни налози, дневници (5.1.3.10.); (6) 7.566 хиљада динара без ПДВ-а за уређење некатегорисаних путева по месним заједницама без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова (5.1.3.10.); (7) 250 хиљада динара по основу субвенција пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа (5.1.3.13.); (8) 265 хиљада динара на име исплате субвенција за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, без достављања уплатнице, извода, рачуна или отпремнице за набављену опрему; (9) 58 хиљада динара за исплату субвенција за подизање засада воћа, а да је корисник извршио уплату за саднице али их није преузео (5.1.3.13.); (10) 64 хиљаде динара на име субвенција пољопривредницима за набавку свиња, оваца и јунице, а да су достављени докази о реализацији инвестиције у мањем износу од уговореног (5.1.3.13.); (11) 140 хиљада динара за исплату субвенција за набавку квалитетних оваца, а да је при том достављена отпремница која је потписана иако јагњад нису преузета (5.1.3.13.); (12)

886 хиљада динара за исплату субвенција за набавку садница, без достављања копије плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализе земљишта, декларације о квалитету садног материјала, доказа о здравственој исправности садница, доказа да је набавка извршена у року од осам дана од добављача садног материјала који је уписан у Регистар (5.1.3.13.); (13) 550 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву (5.1.3.15.); (14) 286 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за смештај у установу или другу породицу (5.1.3.15.); (15) 660 хиљада динара за пренос ОШ „Рада Шубакић“ Гружа без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (16) 335 хиљада динара за пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница без уговора или другог писаног акта, на основу предрачуна без коначног рачуна и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (17) 699 хиљада динара за пренос ОШ „Свети Сава“ Топоница за радове на одржавању школског стана без доказа да је спроведен поступак јавне набавке (5.1.3.15.); (18) 885 хиљада динара за пренос ОШ „Вук Караџић“ Кнић без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена (5.1.3.15.); (19) 206 хиљада динара музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ Крагујевац за трошкове превоза наставника, без потврде о висини цене превозне карте у јавном саобраћају (5.1.3.15.); (20) 476 хиљада динара за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, без потврде да су услуге заиста извршене (5.1.3.15.); (21) 1.202 хиљада динара за трошкове такси превоза за децу и пратиоце без потврде о броју дана похађања наставе и потврде о висини цене карте у јавном превозу (5.1.3.15.); (22) 1.385 хиљада динара за пренос Средњој школи без уговора или другог писаног акта, без потврде да су радови и услуге извршене или роба примљена, на основу предрачуна и без коначног рачуна (5.1.3.15.); (23) 308 хиљада динара по основу набавке поклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, без доношења решења којим лицима то право припада (5.1.3.18.).

- *Предшколска установа „Цветић“* 671 хиљаде динара, од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у **износу 171 хиљаде динара** и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова (5.1.3.9); (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана (5.1.3.7); (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена (5.1.3.9.);
- *Центар за културу, туризам и спорт - Кнић* 1.067 хиљада динара, од чега је износ од 148 хиљада динара укључен под тачком 2 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу **919 хиљада** динара и то: (1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања (5.1.3.7.); (2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге користио (5.1.3.8.); (3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио (5.1.3.8.); (4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису

достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило код дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени (5.1.3.8.); (7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (5.1.3.8.); (8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова (5.1.3.10.); (9) 73 хиљаде динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина (5.1.3.11.); (10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета (5.1.3.11.);

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине: У вези неправилности за преузете обавезе и извршене расходе и издатаке, без валидне (веродостојне) документације за услуге репрезентације, како се исте убудуће не би дешавале, Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић Број: 110-1783/2018-01, дана 28.11.2018. године, чијим је одредбама прописана процедура за коришћење репрезентације у општини Кнић. Приликом коришћења услуга репрезентација на рачуну се наводи ко је репрезентацију користио и за које намене (*Доказ: Правилник о репрезентацији број 110-1783/18-01 од 29.11.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 27/18, Рачуни УР „Му soul“ за угоститељске услуге број 123/2018; 117/2018; 120/2018; 114/2018)*);

Председник општине: У циљу исправљења неправилности у вези трошкова службеног путовања у иностранство председника општине, без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја, убудуће, надлежној служби, за трошкове службеног путовања у иностранство биће достављани обрачуни путних трошкова, писмени извештај о службеном путовању и коначни рачун на основу ког се може утврдити ко је користио услуге смештаја. У 2018. години председник општине није путовао у иностранство (*Докази: картице 422231,422299,422221 на разделу председника*);

Општинска управа:

(1) У циљу исправљења неправилности у вези исплате солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без валидне (веродостојне) документације, у 2018. години исплаћена је солидарна помоћ уз валидну документацију (*Докази: Решење број 117-128/2018-01 од 26.1.2018. године; Решење број 117-1211/2018-01 од 17.8.2018. године; Решење број 117-1463/2018-01 од 25.9.2018. године; Решење број 117-1527/2018-01 од 12.10.2018. године; Решење број 117-1553/2018-01 од 12.10.2018. године; Решење број 117-1715/2018-01 од 19.11.2018. године и Решење број 117-1738/2018-01 од 22.11.2018. године са пратећом документацијом*);

(2) У циљу исправљења неправилности везано за фактурисање за радове на уређењу некатегорисаних путева без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту

изведених радова, у паушалном износу, Скупштина општине Кнић је дана 15.06.2018. године донела Решење о усвајању Измене ценовника ЈКП „Комуналац“ Кнић, којим је исти измењен тако да је у самом ценовнику дефинисано да се цена извођења радова разликује у зависности колико је место извођења радова удаљено од стоваришта „ЈКП Комуналац“ Кнић. За сваки путни правац раде се налози за рад са јасно дефинисаним предмером и предрачуном радова (докази: *Ценовник ЈКП Комуналаца Кнић; Налог за рад са предмером и предрачуном радова број 351-450-48/2018-09 од 24.07.2018. године; Уговор о набавци кречњачког каменог агрегата 0-31 мм број 325-01/18 од 23.05.2018. године; Уговор о набавци кречњачког каменог агрегата 0-63 мм број 326-01/18 од 23.05.2018. године, I привремена ситуација број 1013-01//18 са дневником и књигом; III привремена ситуација број 688-01/18 са дневником и књигом*).

(3) У циљу исправљања неправилности у вези налога за рад на одржавању јавних зелених површина, у налогу за рад назначени су бројеви катастарских парцела и квадратура зелених површина која се одржава (доказ: *Налог за рад број 351-450-28/2018-09 од 25.04.2018. године, IV привремена ситуација број 689-01/18 са дневником и књигом*);

(4) За услуге зимског одржавања путева, од стране Надзорног одбора ЈКП „Комуналац“ Кнић, донет је Оперативни план зимске службе број 88-02/18 од 08.10.2018. године у коме су назначени путеви са километражама који ће се одржавати као и списак машина који ће одржавати путеве. Ситуација ЈКП „Комуналац Кнић“ садржи путне правце који су одржавани, а у грађевинском дневнику постоје регистарске ознаке камиона и машина са којима су вршили одржавање (Докази: *V (нета) привремена Ситуација ЈКП Комуналаца број 149-01 од 28.03.2018. године и Оперативни план зимске службе број 88-02/18 од 08.10.2018. године*);

(5) У вези неправилности за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Гружи, без испостављене фактуре и пратеће техничке документације, Општинска управа је закључила са ПР Декор Павловић из Крагујевца, Уговор о извођењу молерских радова у општинској управи општине Кнић број 401-2142/2017-01 од 25.12.2017. године. Сачињен је Записник о примопредаји радова од 22.1.2018. године који је потписало стручно лице и Рачун на основу изведених радова број 05/2018 од 23.1.2018. године у коме су наведене количине изведених радова. Мере исправљања достављене су у поступку ревизије. За фарбање радијатора у Општинској управи са ПР Декор Павловић из Крагујевца, сачињен је Уговор број 401-2143/2017-01 од 25.12.2017. године, Записник о примопредаји радова од 22.1.2018. године који је потписало овлашћено лице и рачун на основу изведених радова број 06/2018 од 23.1.2018. године, где су наведене количине изведених радова. Мере исправљања достављене у поступку ревизије. За облагање стакла пвц фолијом у службеној згради Општинске управе, наручени су радови по Уговору број 401-2144/2017 од 25.12.2017. године који су извршени у току 2018. године (Докази: *Подсубаналитичка картица аванса и добављача „Декор Павловић“; Рачун „Декор Павловић“ број 21/18 од 21.12.2018. године и записник о примопредаји радова; Рачун „Декор Павловић“ број 05/18 од 23.1.2018. године; Рачун „Гружа Монт“ број 20/2017 од 9.3.2018. године*);

(6) За уређење некатегорисаних путева по месним заједницама, Скупштина општине Кнић је дана 15.6.2018. године донела Решење о усвајању Измене ценовника „ЈКП Комуналац“ Кнић, којим је исти измењен тако да су у самом ценовнику дефинисане јединичне цене радова. За сваки путни правац раде се налози за рад са јасно дефинисаним предмером и предрачуном радова који садрже јединичне цене (Докази: *Ценовник ЈКП Комуналаца; Налог за рад са предмером и предрачуном радова број 351-450-42/2018-09 и I привремена*

ситуација број 1013-01//18 са дневником и књигом; III привремена ситуација број 688-01/18 са дневником и књигом).

(7) За субвенције пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа још у току поступка ревизије ажурирана је документација корисника средстава по конкурсу за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документација за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце). Урађена је табела правдања инвестиције. Формирана је комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурсу Општине Кнић. Након поступка ревизије спроведене су следеће мере исправљања неправилности у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака, без валидне (веродостојне) документације:

За исплаћену субвенцију по I конкурсу у износу од 250 хиљада динара по основу субвенција пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа за лице 1– са бројем Уговора 401-1158-1/2017-01 које је добило подстицајна средства по I конкурсу у максималном износу 125 хиљада динара за набавку садница у оквиру инвестиције достављена је копија плана, анализа земљишта, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала и доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар. Дана 01.10.2018.године, комплетирањем валидне документације лице је оправдало реализовану инвестицију.

За лице 2 - са бројем Уговора 401-1158-2/2017-01 који је добило је подстицајна средства по I конкурсу у максималном износу 125 хиљада динара за набавку садница у оквиру инвестиције Подизање засада воћа и пратеће опреме. достављен је рачун,отпремница декларација о квалитету садног материјала, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала , доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар. Дана 01.09.2018.године, комплетирањем валидне документације лице је оправдало реализовану инвестицију.

Докази: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије;-Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије; За лице са бројем Уговора 401-1158-1/2017-01 које је добило подстицајна средства по I конкурсу копија плана, анализа земљишта, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала и доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар; За лице са бројем Уговора 401-1158-2/2017-01које је добило је подстицајна средства по I конкурсу рачун,отпремница декларација о квалитету садног материјала, затим доказ о здравственој исправности садница, уговор подносиоца захтева са добављачем садног материјала који гарантује квалитет садног материјала , доказ да је набавка садног материјала извршена код добављача садног материјала који је уписан у Регистар);

(8) За субвенције по II конкурсу за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, у току поступка ревизије ажурирана је документација корисника средстава по конкурсу за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце). Урађена је табела правдања инвестиције, формирана је комисија за контролу поседовања и наменског

коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурс у Општине Кнић. Након поступка ревизије спроведене су следеће мере:

Лице 1- са бројем уговора 401-1750-295/2017 добило је подстицајна средства по II конкурс у износу 265 хиљада динара за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, доставило је доказе о наменском трошењу средстава, достављена је уплатница, рачун и отпремница за набављену опрему.

Дана 29.05.2018.године, комплетирањем валидне документације лице је оправдало реализовану инвестицију.

(Докази: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије; Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије и за лице са бројем уговора 401-1750-295/2017 подстицајна средства по II конкурс докази о наменском трошењу средстава, уплатница, рачун и отпремница за набављену опрему);

(9) За субвенције по II конкурс за подизање засада воћа (у случају где је корисник извршио уплату за саднице али их није преузео), у току поступка ревизије: ажурирана је документација корисника средстава по конкурс за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце), урађена је табела правдања инвестиције. Формирана је комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурс Општине Кнић. Након поступка ревизије спроведене су следеће мере: Лице 1, број уговора 401-1750-337/2017, добило је подстицајна средства по II конкурс у износу 58 хиљада за подизање засада воћа. Достављен је налог за уплату и изјава да је садњу одложио за јесен, а након поступка ревизије достављени су докази о преузимању истих тј. о реализацији инвестиције, рачун-отпремница, декларација, здравствено уверење, сертификат. Дана 11.11.2018. године, комплетирањем валидне документације лице је оправдало реализовану инвестицију *(Докази: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије; Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије; за лице број уговора 401-1750-337/2017 подстицајна средства по II конкурс докази о преузимању садница тј. о реализацији инвестиције, декларација, здравствено уверење, сертификат, Рачун 600001, отпремница број 65, Информација бр.сл/2018-08 од 11.1.2019.);*

(10) За субвенције пољопривредницима по II конкурс за набавку свиња, оваца и јуница (у случајевима где су достављени докази о реализацији инвестиције у мањем износу од уговореног) у току поступка ревизије ажурирана је документација корисника средстава по конкурс за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце). Урађена је табела правдања инвестиције. Формирана је комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурс Општине Кнић. Након поступка ревизије спроведене су следеће мере: За исплаћени износ од 64 хиљаде динара на име субвенција пољопривредницима за набавку свиња, оваца и јунице, достављени су докази о реализацији инвестиције у пуном износу од уговореног.

За лице 1- број Уговора 401-1750-236/2017 за износ од 40.000,00 достављено дана 18.7.2018. године изјава на отпремници број 2/2018 да су средства примљена на руке оверено код јавног бележника УОП – IV: 3130-2018 дана 17.07.2018.године, тако да је комплетирањем валидне документације лице оправдало реализовану инвестицију;

За лице 2 - број уговора 401-1750-318/2017 за износ од 20.000,00 достављена оверена признаница о уплати од 06.03.2018.године, тако да је комплетирањем валидне документације лице оправдало реализовану инвестицију;

За лице 3- број уговора 401-1750-429/2018, за износ 20.000,00 достављен доказ о уплати дана 28.11.2018. године тако да је комплетирањем валидне документације лице оправдало реализовану инвестицију;

(Докази: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије; Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије; За лице број Уговора 401-1750-236/2017 по II конкурсу дана 18.07.2018.године изјава на отпремници број 2/2018 да су средства примљена на руке оверено код јавног бележника УОП – IV: 3130-2018 дана 17.07.2018.године; За лице број уговора 401-1750-318/2017 по II конкурсу оверена признаница о уплати од 06.03.2018.године; За лице број уговора 401-1750-429/2018 по II конкурсу оверена уплатница од 28.11.2018. године);

(11) За субвенције по II конкурсу за набавку квалитетних оваца (у случајевима где је достављена отпремница која је потписана иако јагњад нису преузета), у току поступка ревизије ажурирана је документација корисника средстава по конкурсу за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце). Урађена је табела правдања ивестиције. Формирана је комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурсу Општине.

Након поступка ревизије спроведене су следеће мере:

Лице 1- број уговора 401-1750-359/2017 добило је подстицајна средства по II конкурсу у износу 140 хиљада динара за набавку квалитетних оваца. Достављена је изјава да ће овце испоручити до 31.03.2018. као и потписана отпремница од 12.01.2018. године која је према писаној информацији потписана иако јагњад нису преузета. Лице је доставило нову отпремницу са датумом преузимања јагњади од 25.03.2018.године тако да је комплетирањем валидне документације лице оправдало реализовану инвестицију *(Доказ: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије; Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије; За лице број уговора 401-1750-359/2017 подстицајна средства по II конкурсу отпремница са датумом преузимања јагњади од 25.03.2018.године).*

(12) За субвенције по II конкурсу за набавку садница (у случајевима где нису достављене копије плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализе земљишта, декларације о квалитету садног материјала, доказ о здравственој исправности садница, доказ да је набавка извршена у року од осам дана од добављача садног материјала који је уписан у Регистар), у току поступка ревизије: ажурирана је документација корисника средстава по конкурсу за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (потписи на рачуну – отпремници, допуњена документације за касније реализоване инвестиције – роба из увоза, садни материјал и приплодне овце). Урађена је табела правдања ивестиције. Формирана је комисија за контролу поседовања и наменског коришћења инвестиција у физичку имовину набављених по конкурсу Општине Кнић. Након поступка ревизије спроведене су следеће мере:

За лица којима је 886 хиљада динара за исплаћена субвенција по II конкурсу за набавку садница, са бројем уговора 401-1750-6/2017 износ 300.000,00 динара, достављен је рачун, декларација, копија плана, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности-сертификат и решење о упису у регистар добављача дана 24.07.2018.године, број уговора

401-1750-92/2017 износ 300.000,00 динара, достављена је декларација о квалитету, копија плана, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаљача 17.07.2018.г.; број уговора 401-1750-296/2017 износ 82.800,00 динара, достављена је копија плана, анализа земљишта, декларација о квалитету, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаљача дана 20.9.2018. год; број уговора 401-1750-309/2017 износ 203.040,00 динара, достављена копија плана, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаљача дана дана 27.08.2018.године (*Докази: Табела правдања инвестиција достављена у поступку ревизије; Решење о образовању комисије за контролу реализације средстава достављена у поступку ревизије; За лице број уговора 401-1750-6/2017 по II конкурсу: рачун, декларација, копија плана, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности-сертификат и решење о упису у регистар добаљача; За лице број уговора 401-1750-92/2017 по II конкурсу: декларација о квалитету, копија плана, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаљача; За лице број уговора 401-1750-296/2017 по II конкурсу: копија плана, анализа земљишта, декларација о квалитету, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаља; За лице број уговора 401-1750-309/2017 по II конкурсу: копија плана, анализа земљишта, доказ о здравственој исправности и решење о упису у регистар добаљача);*

(13) Центар за социјални рад је у вези једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву још у току контроле ревизора, предузео мере исправљења тако што је дана 18.5.2018. године извршена теренска посета и контрола на лицу места о утрошеном материјалу. Том приликом су преузети рачуни о набављеном грађевинском материјалу овлашћених фирми и узете изјаве од корисника на околности санације наведених стамбених објеката и прибављени валидни рачуни. И у будуће се неће вршити исплата без валидне (веродостојне) документације. Центар за социјални рад Кнић је образовао комисију која процењује стање стамбених објеката социјално угроженог становништва, која сачињава налазе по сваком захтеву корисника и предлаже мере за санацију објеката. Након одобравања средстава, набавке материјала и извођења радова, комисија врши проверу наменског трошења средстава. Средства се одобравају уз достављене рачуне за набавку материјала (*Докази: Писана информација 551-5/2019 од 16.1.2019. године; Решења о признатом праву са постојећом документацијом за 6 корисника у 2017. години и Решење о признавању права и начину поступања након препоруке ревизора; Решења број: 553-459/18, 553-670/18, 553-719/18, 553-550/18, 553-278/18 са пратећом документацијом);*

(14) Центар за социјални рад је у вези једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за смештај у установу или другу породицу предузео мере исправљења тако што се одређена роба која се признаје корисницима као неопходан вид помоћи набавља преко овлашћених добављача. Врши се контрола да ли је роба стигла до корисника као и да ли је овлашћено лице Центра сагласано са испоруком робе (квалитативно и квантитативно). У случајевима када је корисник неписмен, нема сроднике или је покојник, испоручује се погребна опрема преко рачуна и плаћа се вирмански. Исту робу контролише надлежан стручни радник Центра задужен за конкретан предмет и оверава пријем робе у име покојника или неписменог и немоћног лица (*Докази: Решење број 553-459/18 од 6.7.2018. године Фактура-отпремница број Ф10-0095; Закључак број 553-459/18; Извод број 88; Решење број 553-511/18 од 15.1.2018. године; Рачун број 48/2018; Извод број 87; Захтев за трансфер средстава број 4712 од 25.12.2018. године са*

пратећом документацијом; Закључак број 553-723/18 од 1.10.2018. године; Писана информација број 551-5/19 од 16.9.2019. године);

(15) Пренос средстава ОШ „Рада Шубакић“ Гружа се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Мере исправљања су достављене у току поступка ревизије (Докази: Захтев за плаћање број 3315, решење број 400-8950/2018-03, захтев за пренос број 01-800/1 и остала рачуноводствена документација за ОШ „Рада Шубакић“ Гружа за месец новембар 2018. године; Захтев за плаћање број 3275, решење број 400-8-1890/2018-03, решење број 400-8-1891/2018-03; решење број 400-8-1892/2018-03; решење број 400-8-1893/2018-03; решење број 400-8-1894/2018-03; захтев за пренос број 01-835 са пратећом документацијом за пренос 10.10.2018. године);

(16) Пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Мере исправљања су достављене у току поступка ревизије (Докази: Захтев за плаћање број 3804, решење број 400-82247/2018-03, број 400-82248/2018-03, број 400-82249/2018-03, 400-82250/2018-03, захтев за пренос број 01-13-90/2018 и остала валидна рачуноводствена документација за ОШ „Свети Сава“ Топоница за месец новембар 2018. године);

(17) ОШ „Свети Сава“ Топоница је за радове на одржавању школског стана спровела поступак у складу са законом. Мере исправљања су достављене у току поступка ревизије. У току 2018. године није било преноса средстава (Докази: Писана информација 01-18 од 11.1.2019. године);

(18) Пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ Кнић се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Мере исправљања су достављене у току поступка ревизије (Докази: Захтев за плаћање број 4035, решење број 400-82343/2018-03, захтев за пренос број 01-1270/2018 и остала валидна рачуноводствена документација за ОШ „Вук Караџић“ Кнић за месец новембар 2018. године.

(19) Пренос средстава за трошкове превоза наставника Музичке школе „Др Милоје Милојевић“, Крагујевац врши се уз потврду о висини цене превозне карте у јавном саобраћају (Докази: Налог за књижење од 21.12.2018. године; Извод број 249; Потврда о висини цене карте у јавном превозу број 029172 Аутопревоз Чачак и 1476/2018 Вуловић транспорт д.о.о; Спецификација путних трошкова за септембар, октобар и новембар 2018. године и картица Музичке школе Др Милоје Милојевић, Крагујевац);

(20) Специјална школа ШОСО „Вукашин Марковић“, за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, од септембра месеца 2018. године редовно по истеку месеца достаља потврду да су услуге дневног центра – боравка извршене, за четири ученика који су корисници услуга дневног центра (Докази: Потврде од ШОСО „Вукашин Марковић“ из Крагујевца од 5.10.2018. године да су извршене услуге дневног центра);

(21) За трошкове такси превоза за децу и пратиоце, почев од јануара месеца 2018. године достављају се потврде о цени превоза за ученике и родитеље пратиоце који воде ученике у специјалне школе. Од маја месеца 2018. године специјалне школе редовно достављају потврде о броју дана похађања наставе за претходни месец. Мера исправљања је достављена у поступку ревизије. И у школској 2018/2019 години настављено је са истом процедуром. У октобру 2018. године донета су и решења о признавању права за ученике и родитеље-пратиоце за школску 2018/2019. годину (Докази: Решења о признавању права на трошкове превоза за ученика и пратиоца за школску 2018/2019. годину: број 401-1757-1/2018-05 од 24.9.2018. године; број 401-1757-2/2018-05 од 24.9.2018. године; број 401-1757-3/2018-05 од 24.9.2018. године; број 401-1757-4/2018-05 од 24.9.2018. године; број 401-1757-5/2018-05 од 24.9.2018. године; број 401-1757-6/2018-05 од 24.9.2018. године и

Решење број 401-1757-7/2018-05 од 24.9.2018. године; Писана информација од 11.1.2019. године; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године; Аутобуска карта Борач превоз од 12.10.2018; Аутобуска карта ПУБ Интернационал од 12.9.2018; Аутобуска карта Arriva Litas од 23.11.2018. године);

(22) Пренос средстава Средњој школи у Книћу се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Мере исправљања су достављене у току поступка ревизије (Докази: Захтев за пренос број 01-58209/2018 и остала валидна рачуноводствена документација за Средњу школу Кнић из Кнића за месец новембар 2018. године);

(23) За набавке поклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, донето је Решење о наградама за Вуковце број 61-935/18-01 од 18.6.2018. године, сачињен је списак Вуковаца који су добили награде са потписима истих као доказа да су награде преузели. Донето је Решење о награђивању ђака првака и предшколаца број 401-1277/2018-01. Сачињен је списак са именима ученика – првака и предшколаца на коме су се родитељи потписали да су примили поклоне – школски прибор за полазак у школу односно предшколско, као доказ да су поклони преузети (Докази: Решење број 61-935/18-01 од 18.6.2018. године, потписан списак Вуковаца којим потврђују да су примили награде; Решење број 401-1277/2018-012 од 20.8.2018. године; Потписан списак са именима ђака првака и предшколаца од стране родитеља да су преузели поклон - школски прибор за полазак у школу, Рачун „Зар“ број 50-0003 од 17.9.2018. године);

Предшколска установа „Цветић“

(1) За услуге логопеда у 2018. години спроведен је поступак прикупљања понуда у складу са чланом 39. ЗЈН, с обзиром да је процењена вредност набавке износила 500.000. динара, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. маја 2018.године. Наведеним уговором је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказа да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором (Докази: Мејлови са позивима за достављање понуда, Потврда о пријему понуде од стране Логопраксиса, Понуда Логопраксиса, Уговор о пружању услуге логопеда, број 358/2018 од 15. 05. 2018.године, Извештај о извршеним услугама и Мишљење Интерресорне комисије);

(2) За трошкове службених путовања у току поступка ревизије отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службених возила и у вези налога за службена путовања и тако се поступа и даље (исправно). Мера исправљања достављена је у поступку ревизије (Докази: Налози за службена путовања и возила за октобар месец 2018. године).

(3) За услуге безбедности и здравља на раду, закључен је Уговор за услуге безбедности и здравља на раду, број 110-01/18 од 31. 01. 2018. године. Наведени уговор закључен је за период од 31. 01. до 31. 12. 2018. године. С обзиром на чињеницу да је остало још мање од месец дана до истека уговора и нисмо у могућности да откажемо исти, у 2019. години биће закључен уговор са најповољнијим понуђачем, са дефинисаним појединачним ценама услуга а обрачун и плаћање вршиће су у складу са извршеним услугама, сагласно препорукама ДРИ (Докази: Уговор за услуге безбедности и здравља на раду, број 110-01/18 од 31.1.2018. године);

Центар за културу, туризам и спорт - Центар за културу и библиотека

(1) Туристичка организација и Центар за културу немају планирана средства за пут у иностранство, па самим тим и нису се реализовала. Центар за културу има планирана

средства за путовања у земљи у износу од 5.000 динара. За сада су потрошена средства за једно службено путовање, где је исплаћено пола дневнице за в.д. директора Центра. (Докази: (1) Финансијски план Туристичке организације за 2018. годину бр.27–II-02/18 од 28.5.2018. године; (2) Одлука УО о усвајању Финансијског плана за 2018. годину Бр. 26–II–02/18 год. од 28.5.2018. год. и(3) Субаналитичка картица 422111);

(2) Туристичка организација и Центар за културу у 2018. години није организовао ручкове за које је требало доставити списак корисника.

Манифестација Ликовна колонија 2018 године у организацији је Туристичке организацији општине Кнић. Туристичка организација општине Кнић закључила је Уговор о пружању угоститељских услуга за организацију завршне вечери манифестације „Ликовна колонија – Гружанска јесен 2018“ са „Сиљевац“ д.о.о. бр. 130-I-01/18 од 11.09.2018. године. Уговор подразумева резервацију сале, поставку столова и припрему и сервирање вечере према договореном менију. Завршно вече је организовано за све учеснике Ликовне колоније (уметнике), за представнике локалне самоуправе, спонзоре, домаћине које се баве сеоским туризмом и директоре и представнике установа са којима Туристичка организација сарађује. Вечера је организована за 65 особа. Списак гостију потписом и оверено печатом утврдио је в.д. директор Туристичке организације (Докази: Уговор о пружању угоститељских услуга бр. 130-I-01/18 од 11.9.2018. године; Списак гостију за Ликовну колонију, Информација од 11.1.2019. Рачун број 2/2018);

(4) Туристичка организација општине Кнић и Центар за културу нису закључивали Уговоре о делу у 2018. години.

(5) У 2018. години Центар је закључио Уговор о привремено повременим пословима бр. 298-I-01/18 од 29.6.2018. године. За исти уговор достављени су извештаји о обављеном послу (Докази: Уговор бр. 298-I-01/18 од 29.6.2018. године и Извештај о раду бр. 337-IV-02/18 од 31.7.2018. године);

Туристичка организација је у 2018. години закључила два Уговора о обављању привремено повремених послова и то са: бр. 50-I- 01/18 од 31.7.2018. године и бр. 248 -I-01/18 од 31. 10.2018. године и бр. 51-I -01/18 од 31.07.2018. године и 249-I-01/18 од 31.10.2018. године. За наведене Уговоре подношени су Извештаји о раду.

(Докази: Уговор бр.50-I-01/18 од 31.7.2018. године; Уговор бр. 248-I-01/18 од 31.10.2018. године; Уговор бр. 51-I -01/18 од 31.07.2018.године; Уговор о ПП пословима са Мирјаном Милошевић бр. 249-I-01/18 од 31.10.2018. године; Извештај о раду за новембар месец 2018. године бр. 282-IV-02/18 од 30.11.2018. године; Извештај о раду за новембар месец 2018. године бр. 282/I-IV-02/18 од 30.11.2018.године);

(6) У 2018-ој години Туристичка организација није вршила никакву уградњу која је у њеној надлежности, а ни у надлежности Општинске управе. Центар у 2018. години није имао уградњу електро ормара;

(7) Туристичка организација општине Кнић као организатор манифестације Книћанско лето у 2018. години није вршио најам мобилних WC кабина, тако да није извршила ни плаћање горе поменутих. Центар за културу је у 2018 годину изнајмио техничку опрему за организацију манифестације „Разиграна Гружа“. При томе су сачињени реверси и записник о преузетој опреми (доказ: Уговор о пословно техничкој сарадњи број 467- I-01/18 од 10.10 2018. године; Записник опреузетој опреми бр. 467/1- I-01/18 од 12.10.2018. године и Реверс бр. 467/2-I – 01/18 од 12. 10. 2018. године, Фактура 05818 од 15.10.2018. и Информација од 11.1.2019. године);

(8) Центар за културу је извршио радове на санацији пода и уградњи керамике на улазу Дома културе у Книћу. За изведене радове испостављен је рачун са грађевинским

дневником, записником о примопредаји радова, којим је потврђен квалитет и квантитет изведених радова.

Туристичка организација не поседује пословну зграду, већ само једну просторију у Дому културе коју је добила на коришћење Одлуком Скупштине општине Кнић бр. 361-105/18-02 од 19.02.2018. године. Није било радова на одржавању просторије (Докази: Картица конта 425191; Рачун Гружа Монт број 28-2018 од 20.12.2018. године са пратећим грађевинским дневником; Понуде добављача; Записник о примопредаји извршених радова од 19.12.2018. године; Одлука Скупштине општине о давању на коришћење просторије у Дому културе бр. 361-105/18-02 од 19.02.2018. године);

(9) Центар за културу није имао послове рамљења слика, као ни сличне послове у 2018. години. Такође није користио средства за набавку горива, па самим тим нису издавани ни рачуни. У Туристичкој организацији у току је спровођење процеса Урамљивања слика са Ликовне колоније „Гружанска јесен“ 2018. Докази ће бити накнадно достављени. (Доказ: (1) понуде понуђача СЗР „Панорама“ Крагујевац, СЗР „Маринковић“ Крагујевац и СЗР „Биљур 034“ Крагујевац II број: 28/2018, (2) Службена белешка о вредновању понуда број: 309/1-I-01/18 од 12.12.2018. године, (3) рачуни СЗР „Панорама“ Крагујевац број: 343/2018 и број: 342/2018 од 17.12.2018. године, (4) отпремнице СЗР „Панорама“ Крагујевац број: 2/2018 и 3/2018 од 18.12.2018. године, (5) Уговор о урамљивању слика број: 309-I-01/18 од 12.12.2018. године);

(10) Набавку боја и кајл рамова за потребе организације Ликовна колонија поверени су Туристичкој организацији општине Кнић. Туристичка организација је извршила набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима са валидном документацијом на којој се јасно види да је роба преузета (Докази: Рачун бр 26/2018 и 27/2018).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности код прихода

2.2.7.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, код Прихода утврђене су следеће неправилности:

1. Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење витрина, (3) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења (5.1.1);
2. За потраживања по основу јавних прихода у износу од 83.020 хиљада динара нису покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно 45.789 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном протору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу 34.703 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 360 хиљада динара и закупа непокретности у јавној својини у износу 2.168 хиљада динара (5.1.1).
3. Општина Кнић није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 80.859 хиљада динара, и то за: порез на имовину и порез на земљиште 45.789 хиљада динара, комуналних такси 34.703 хиљада динара, накнаде

- за коришћење грађевинског земљишта 360 хиљада динара, доприноса за уређивање грађевинског земљишта седам хиљада динара (5.1.1);
4. Општина Кнић није извршила задуживање по основу пореза на имовину физичких лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанско језеро (5.1.1);
 5. Општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште, најмање у износу од 1.105 хиљада динара (5.1.1);
 6. Општина Кнић је више исказала приходе у износу 245 хиљада динара и то: 44 хиљаде на име рефундације трошкова електричне енергије, 120 хиљада на име суфинансирања годишње чланарине код Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља и шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе); 25 хиљада на име прихода који је ПУ „Цветић“ остварио од Центра за културу, туризам и спорт и 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу и туризам (5.1.1);
 7. Приходи у износу од 1.914 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то: 1.709 хиљада динара на име добровољног трансфера од физичког лица (већ директно на подрачун за редовно пословање МЗ Гунцати); 23 хиљаде динара на име учешћа родитеља за услуге боравка деце (већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“); 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и две хиљаде динара за издавање пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт) (5.1.1);
 8. У току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1);
 9. Месна заједница Баре је у току 2017. године остварила приход од 104 хиљаде динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице (5.1.1);
 10. Општинско веће општине Кнић је одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и то на неодређено време (5.1.1);
 11. Месне заједнице су у току 2017. године издавале у закуп пословни простор површине $787,47\text{m}^2$, без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, и то: (1) МЗ Кнић осам јединица пословног простора укупне површине од $437,47\text{m}^2$, од чега су две издате на неодређено време; (2) Месна заједница Топоница- Кусовац две јединице пословног простора укупне површине од 100m^2 ; (3) Месна заједница Опланић једну јединицу пословног простора укупне површине од 60m^2 ; (4) Месна заједница Губеревац једну јединицу пословног простора укупне површине од 40m^2 , (5) Месна заједница Лесковац две јединице пословног простора укупне површине од 80m^2 , (6) Месна заједница Гружа-Грабовац једну јединицу пословног простора укупне површине од 16m^2 и (7) Месна заједница Баре две јединице пословног простора укупне површине од 54m^2 (5.1.1);
 12. Закључен је уговор о закупу пољопривредног земљишта без правног основа (МЗ Баре) (5.1.1);
 13. На површинама градског грађевинског земљишта изграђени су објекти чврсте градње (23 објекта) површине најмање 1.086m^2 , а да надлежни орган није предузео мере за

уклањање објеката (5.1.1); Од 54 корисника који су остварили право право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издало јавну површину у подзакуп (5.1.1);

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

(1) *Решења за уведене комуналне таксе.* Донето је једно решење о утврђеној комуналној такси за држање средстава за игру број 434-104/2018 дана 28.11.2018. године. Одлука о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Кнић“ бр. 11/12...28/17) у члану 2. став 1. тачка 5. Тарифни број 5, прописује плаћање локалне комуналне таксе за држање средстава за игру по апарату/уређају месечно у износу од 500,00 динара, за коју је таксени обвезник дужан да пријави држање средстава за забавну игру Локалној пореској администрацији, која врши утврђивање, контролу и наплату таксе;

Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години за „комуналну таксу за коришћење витрина“, обзиром да иста није уведена Одлуком о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Кнић“ бр. 11/12...28/17), а што је у складу са одредбом члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16,104/16. др. закон, 96/17 и 89/2018 – ускл. дин. износи);

Одлука о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Кнић“ бр. 11/12...28/17) у члану 2. став 1. тачка 6. Тарифни број 6., није у складу са одредбом члана 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16,104/16. др. закон, 96/17 и 89/2018 – ускл. дин. износи). Новом Одлуком о локалним комуналним таксама на територији општине Кнић, неће се уводити комунална такса за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним местима, што је у складу са одредбом члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе;

Одлука о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Кнић“ бр. 11/12...28/17) у члану 2. став 1. тачка 8. уводи комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, а у Тарифном броју 8. прописује услове за утврђивање таксе као и да Општинска управа утврђује и наплаћује таксу приликом издавања одобрења за заузеће јавне површине сразмерно времену коришћења и то пре заузећа јавне површине. Општинска управа општине Кнић није донела ни једно решење зато што у 2017. години, као ни у 2018. години, није претходно издала ниједно одобрење за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, а за које се утврђује и плаћа такса;

Одлука о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Кнић“ бр. 11/12...28/17) у члану 2. став 1. тачка 7. уводи комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, а у Тарифном броју 7., прописује услове за утврђивање таксе као и да Општинска управа утврђује и наплаћује таксу приликом издавања одобрења за коришћење слободних површина сразмерно времену коришћења. Општинска управа општине Кнић није донела ни једно решење зато што у претходним годинама, као ни у 2017. години и 2018. години, није претходно издала ниједно одобрење (по захтеву или по службеној дужности) за коришћење слободних површина за камповање или постављање шатора и других привремених објеката (*Докази: Решење број 434/104/2018 донето 28.11.2018. године, и пријава за локалну комуналну таксу сачињена на лицу места 28.11.2018. године; Опомене за пореске обвезнике; Нацрт Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-1824-1/2018-03 од 20.12.2018.године; Решења о утврђеном порезу на имовину у зони санитарне*

заштите; Решење број 353-717/2018 Од 10.12.2018.године и Записник од 11.12.2018.године);

(2) *Принудна наплата јавних прихода.* У циљу исправљања неправилности да за потраживања по основу јавних прихода нису покренути поступци принудне наплате, дана 5.11.2018. године, на основу рачуноводственог стања по рачунима изворних локалних јавних прихода буџета општине Кнић, закључно са 2.11.2018. године, Одсек за локалну пореску администрацију у пореском поступку редовне наплате, издвојио је 2.805 обвезника којима је припремљено издавање опомена за доспеле а неплаћене обавезе и то за износ дуга преко 5.000,00 динара, по свим рачунима. До 10.12.2018. године, издато је 2.400 опомена које су послате дужницима препорученом пошиљком путем поште. Како је у току уручење опомена за плаћање, до 10.12.2018. године (а по испуњењу законских рокова тј. пет дана од дана уручења) донето је 7 (седам) решења о принудној наплати (Докази: (1) *Опомене: број 433/1/2018-03 од 5.11.2018. године и број 433/2805/2018 од 5.11.2018. године;* (2) *Решења о принудној наплати: број 433-1/2018-03 од 29.11.2018. године, број 433-2/2018-03 од 29.11.2018. године, број 433-3/2018-03 од 6.12.2018. године, број 433-4/2018-03 од 6.12.2018. године, број 433-5/2018-03 од 6.12.2018. године, број 433-6/2018-03 од 6.12.2018. године, број 433-7/2018-03 од 6.12.2018. године;* *Поштанске повратнице за доставу НБС);*

(3) *Евидентирање потраживања по основу јавних прихода.* У циљу исправљања неправилности извршено је евидентирање потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 82.859 хиљада динара у главној књизи трезора (Докази: *Образац ГО-3/1 и Налог за књижење број 0 од 1.1.2018. године);*

(4) *Порез на имовину – зона санитарне заштите.* У циљу исправљања неправилности да општина Кнић није извршила задуживање по основу пореза на имовину физичких лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанско језеро, предузели смо следеће мере исправљања: Кроз допуну извештаја број 10, уз допис број 436-13-132/2018-03 од 8.6.2018. године, достављена је табела са подацима о лицима којима је Одсек за ЛПА упутио захтев за достављање информација од значаја за опорезивање нелегално изграђених објеката поред Гружанског језера. У предметној табели наведено је 120 лица. Субјекти опорезивања у 2018. години, била су само она лица за које је у поступку обрачуна пореза несумњиво утврђен предмет опорезивања по члану 2. Закона о порезима на имовину односно чији нелегално изграђен „објекат“ се могао подвести под категорије непокретности према члану 6а. истог Закона. Уз претходно испуњен услов и утврђену страначку легитимацију у сваком конкретном случају, за 63 власника нелегално изграђених објеката, вршен је обрачун пореза на имовину 31.7.2018. године, од чега је донето 24 пореска решења о утврђеном порезу на имовину. У осталим случајевима није донето пореско решење јер основица не прелази законски лимит за опорезивање сходно члану 12. став 2. Закона о порезима на имовину (Појашњење: Под нелегално изграђеним објектима у конкретном случају, од стране стручне службе Општинске управе подведени су и темељи, надстрешнице односно и објекти чија је градња започета а нису довршени или информација о завршетку градње није била позната у тренутку обрачуна пореза, па исти и не могу бити категорија непокретности за опорезивање, јер немају корисну површину). Одсек за ЛПА у 2019. години, током лета планира попис свих објекта на терену, који су лоцирани поред Гружанског језера (Докази: *Табела бр. 1– Списак власника нелегално изграђених објеката; Табела бр. 2 – Допуњена табела са списком лица којима је утврђен порез за нелегално изграђене објекте; Решења о утврђеном порезу за 24 пореска обвезника);*

(5) *Закупнина за грађевинско земљиште.* У циљу исправљања неправилности да општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште, Општинско веће општине Кнић донело је Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године, којим је утврдило да наведеном закупцу престају да важе права утврђено ранијим решењем. Корисник је обавештен да је у обавези да са општином потпише уговор о закупу и исти је дао личну изјаву на записник код општинске управе у Книћу дана 11.12.2018. године. Дана 27.12.2018. године закључен је уговор о закупу наведене локације, који је општина Кнић закључила са закупцем на основу кога ће се вршити наплата закупа јавне површине (*Докази: Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године; Записник сачињен са физичким лицем код Општинске управе у Книћу дана 11.12.2018. године; Уговор број 353-659-29/2018-02 од 27.12.2018. године*);

(6) *Више исказани приходи (струја, телефони, чланарина)*

Општинска управа. Рефундација трошкова електричне енергије корисника врши се корекцијом расхода на субаналитичком Конту 421211-услуге за електричну енергију. Рефундација трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене врши се корекцијом расхода на субаналитичком конту 421414.

Општина Кнић је у 2018. години износ од 125 хиљада динара који је остварен на име суфинансирања годишње чланарине Јединица локалне самоуправе за рад Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља од стране Министарства привреде РС евидентирала као сторно расхода (*Докази: (1) Уговор са ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи, број 592/2017; субаналитички конто 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова; (2) Извод са посебног подрачуна отвореног од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87; (3) Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину; (4) Извод са посебног подрачуна отвореног од стране Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87; (5) Обустава од зараде и субаналитички конто 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова; (6) Обустава од зараде и субаналитички конто 421414 – услуге мобилног телефона; Аналитичка картица конта 423911 и Захтев за пренос средстава за суфинансирање; Аналитичка картица конта 745151*);

Центар за културу, туризам и спорт. Од оснивања Туристичке организације општине Кнић уплата боравишне таксе врши са на рачун уплате јавних прихода, а Центар за културу и библиотека није вршила наплату боравишне таксе (*Докази: Субаналитичка картица 742151; Аналитичка картица главне књиге трезора општине Кнић 714552 – Боравишна такса; Закључни лист Центра за културу на дан 31.12.2018. године; Писана информација од 11.1.2019. године*);

ПУ Цветић. Предшколска установа „Цветић“ је трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставила од зараде и обустава се евидентира на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона као сторно трошкова. Предшколска установа у 2018. години није остварила приходе од других индиректних корисника буџета (*Докази: аналитичка картица 421411 и фактура; картица субаналитичког конта 421414 и обрачун; Писана информација број 7/2019 од 11.1.2019. године; Закључни лист на дан 31.12.2018. године*);

(7) *Приходи који нису уплаћени на прописане уплатне рачуне.*

ПУ Цветић. У циљу исправљања неправилности у току ревизије, уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у Установи се врше на посебном подрачуно отвореном од стране Општинске управе општине Кнић, број

840-0000031036845-87, почев од јануара месеца 2017. године, затечено стање у 2017. години се десило због дуговања родитеља из претходне године који су добили уплатнице са бројем рачуна Установе (Доказ: Извод са посебног подрачуна Општинске управе општине Кнић, број 840-0000031036845-87; Аналитичка картица конта 742156 главне књиге трезора општине Кнић; Писана информација број 7/2019 од 11.1.2019. године; Закључни лист ПУ Цветић на дан 31.12.2018. године);

Центар за културу, туризам и спорт. (1) Послове туризма у 2018. години обавља ТО Кнић. Од оснивања Туристичке организације општине Кнић уплата боравишне таксе врши са на рачун уплате јавних прихода изузев пореза и доприноса, а провизија се задржава као сопствени приход, који се касније користи за потребе развоја туризма (Докази: Субаналитичка картица 742151);

(2) Центар за културу у 2018. години није имао склопљене уговоре о спонзорству или донаторству. Средства од спонзорства и донација за Ликовну колонију 2018. години више се не уплаћују директно на рачун Туристичке организације општине Кнић већ се уплаћују на рачун текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општине (Докази: Уговор о донаторству између Општине Кнић и Компаније Дунав осигурања а.д.о број 279- IV-02/18 од 30.11.2018. године; Извод бр.1 од 22.10.2018. године на коме се види извор 08 – текући трансвери од физичких и правних лица – општина Кнић);

(3) Туристичка организација општине Кнић у 2018-ој години није вршила изнајмљивање пословног простора који јој је дат на коришћење. У 2018. години Центар за културу није вршио издавање пословног простора;

У току 2018. године није било било добровољних трансфера на рачуне Месних заједница (Докази: Писана информација број 9-1933/2018-01 од 11.1.2019. године);

(8) Боравишна такса. У циљу исправљења неправилности да у току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине, почев од оснивања Туристичке организације општине Кнић тј. од почетка 2018.године, врши се контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине. Уплата боравишне таксе врши са на рачун уплате јавних прихода (Доказ: Субаналитичка картица 742151; Аналитичка картица главне књиге трезора општине Кнић 714552 – Боравишна такса; Закључни лист на дан 31.12.2018. године);

(9) Водовод МЗ Баре. У циљу исправљења неправилности да је у току 2017. године МЗ Баре остварила приход од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице, потрошачи воде у МЗ Баре дана 24.5.2017. године основали су Удружење „Топлик“, које је преузело водоводни систем. Записником закљученим између МЗ Баре и Удружења „Топлик“ од 1.7.2017. године, извршена је примопредаја непокретности, предмета, докумената, права и обавеза за водоводни систем. На тај начин се више не остварују приходи од потрошача воде по том основу (Докази: Записник од 01.07.2017. године);

(10) Закуп грађевинског земљишта. У циљу исправљења неправилности да је општинско веће одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и то на неодређено време, Општинско веће Општине Кнић је одобрило право коришћења јавних површина за постављање монтажних објеката привременог карактера, према тада важећим прописима. Објекти су у власништву корисника јавне површине. Општина је од 28. новембра 2018. године почела закључивање уговора о закупу на период од годину дана

који ће бити закључени до краја 2018. године са свим постојећим закупцима, а планирано је да у току следеће тј. 2019. године буде расписана јавна лицитација за издавање у закуп јавне површине. Општинско веће општине Кнић донело је Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године, којим је утврдило да закупцима престају да важе права утврђена ранијим решењима (Докази: Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године);

(11) *Закуп пословног простора месне заједнице.* У циљу исправљења неправилности да су Месне заједнице (Кнић, Топоница-Кусовац, Опланић, Губеревац, Лесковац, Гружа-Грабовац, Баре), у току 2017. године, издавале у закуп пословни простор површине 787,47 м², без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и да том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о давању пословног простора у закуп број 46-1616/2017-01 од 24.10.2017. године и Одлуку о изменама и допунама одлуке о давању пословног простора у закуп број 361-1732/17-02 од 24.10.2017. године (Службени гласник општине Кнић број 8/17 и 18/17), на основу које је Општинско веће општине Кнић, покренуло поступак јавног надметања за давање у закуп пословног простора и образовало Комисију. У току 2017. године, наведена комисија је спровела поступак јавног надметања, након чега су закључени уговори између општине Кнић и купаца за пословне просторе у месним заједницама: Кнић, Топоница-Кусовац, Опланић и Баре. Након доношења наведене одлуке није било издавања у закуп пословних простора од стране месних заједница.

За пословни простор месних заједница Гружа-Грабовац, Губеревац и Лесковац, општинско Веће општине Кнић донело је Одлуку о покретању поступка за давање пословног простора у закуп број 361-1542/18-02 дана 31.10.2018. године. Решењем истог органа број 361-1541/18-02 од 31.10.2018. године образована је Комисија за спровођење поступка давања у закуп преосталих пословних просторија наведених месних заједница. Оглас број 119-1154/18-02 од 6.12.2018. године, објављен је 7.12.2018. године, а јавно надметање је одржано 17.12.2018. године. У току је поступак у циљу закључења уговора са закупцима (Докази: Одлука о покретању поступка за давање пословног простора у закуп број 361-1542/18-02 од 31.10.2018. године; Решење број 361-1541/18-02 од 31.10.2018. године; Оглас број 119 -1154/18-02 од 6.12.2018. године, објављен 7.12.2018. године; Записници са одржаних јавних надметања; Одлуке о давању у закуп пословног простора и Уговори о закупу пословног простора месних заједница закључени са закупцима);

(12) *Закуп пољопривредног земљишта МЗ Баре.* У циљу исправљења неправилности да је закључен уговор о закупу пољопривредног земљишта без правног основа (МЗ Баре), закључен је Споразумни раскид уговора дана 13.11.2018. године, заведен код МЗ Баре Ов. Бр 35-75/2018. године (Докази: Споразумни раскид уговора дана 13.11.2018. године, оверен код МЗ Баре Ов. Бр 35-75/2018. године; Писана информација);

(13) *Уклањање објеката.* У циљу исправљења неправилности да су на површинама градског грађевинског земљишта изграђени објекти чврсте градње, а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката, у току 2018. године донета су два решења за уклањање два објекта чврсте градње који се не користе (Жуње и Кнић). У новембру 2018. године донето је једанаест решења о уклањању монтажних објеката привременог карактера корисницима јавних површина, који не обављају делатност у свом објекту, већ су објекат издали у подзакуп (Докази: Решења за уклањање два објекта чврсте градње који се не користе (Жуње и Кнић) и седам Решења о уклањању монтажних објеката привременог карактера).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.8. Неправилности код интерних контрола

2.2.8.1. Опис неправилности

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

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

- Општи акти нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених и запослених лица у директним корисницима; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић; Финансијски план Центра за социјални рад није усклађен са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић) (5.1.3.1., 5.1.3.9. и 5.1.3.15);
- Комунална делатност снабдевање водом за пиће није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница) и није организована у складу са законским прописима; јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде (5.1.3.6);
- Комунална делатност одржавање путева поверена је ЈКП Комуналац Кнић, а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте (5.1.3.9. и 5.1.3.10);
- Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине и ове услуге се не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама (само у три МЗ); Цене за сакупљање и изношење смећа утврђене су у различитим износима по м²; (5.1.3.6)
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица (Општинска управа); Правилник, Јавни позив и Одлука о помоћи и решавању стамбених потреба избеглица (Општинска управа); Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и традиционалним верским заједницама, као и за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта; План рада и Финансијски план Центра за социјални рад; Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину (5.1.1., 5.1.3.6., 5.1.3.15., 5.1.3.18. и 5.1.3.19);
- Нису донета сва интерна акта: акт о обављању комуналне делатности одржавање јавних зелених површина (Скупштина општине); акт о нормативима за потрошњу горива (Предшколска установа); Општинска управа-акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акт којим се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја (Скупштина општине); акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар); (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19., 5.1.4.1., 5.1.4.2. и 5.1.4.4);

- Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису усклађена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе (Општинска управа, Правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Кадровским планом Општинске управе и истим је за иста радна места и исти опис послова, предвиђен различит степен стручне спреме (5.1.3.1) или нису усклађена звања са степеном стручне спреме (Центар) (5.1.3.1);
 - Јавним позивима предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката, што је супротно позитивним прописима; (5.1.3.12)
 - Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, донет је пре него што је надлежно Министарство дало сагласност на Предлог наведеног Програма (Скупштина општине); (5.1.3.13)
 - Пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (5.1.3.15);
 - План рада Центра за социјални рад није прослеђен на усвајање Скупштини општине; Измењени финансијски планова ОШ „Рада Шубакић“ усвојене су од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу Одлука о изменама одлуке о буџету (5.1.3.15);
 - У два поступка пред Основним судом у Крагујевцу општина није била заступана од стране Општинског правобраниоца, Споразуме о накнади штети услед уједа паса луталица није закључивао правобранилац (5.1.3.21. и 5.1.3.23);
 - Донета је Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу, уместо да се изврши повећања оснивачког капитала (5.1.4.2);
 - Општина Кнић је извршила издавање грађевинског земљишта у закуп без донетог планског документа (5.1.1);
 - Пословни простор у месним заједницама је издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган (5.1.1);
 - Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (5.1.1);
 - Општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину у року предвиђеном законом (5.1.1);
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1)
 - нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1).
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Радно место Секретара скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места као руководиоца основне организационе јединице, супротно законским прописима; (5.1.3.1)

- Персонална досијеа постављених и запослених лица не садрже сву документацију предвиђену позитивним законским прописима (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата за помоћнике председника општине; Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи; Решење о радном односу, решење о плати и решење о престанку радног односа за Шефа кабинета председника општине; Одлуку о постављењу Општинског правобраниоца, Решење о ступању на дужност и Решење о плати наведеног (5.1.3.1);
- Није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: *Општинска управа*: за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња, без потврде надлежне кафилерије; на име додатка за прековремени рад; авансно плаћање за постављање подних и зидних облога; за набавку горива; за набављено половно теретно возило, а да није достављен записник о квалитативном пријему возила; за авансно плаћање мобилног ултразвучног апарата; за молерске радове; за дотације верским заједницама без потписа лица да је материјал преузет; за одржавање софтвера у месечним пашалним износима; *Предшколска установа*: за набавку намирница за припремање хране; *Центар за културу, туризам и спорт*: Набавка књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге; за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете (5.1.3.1., 5.1.3.2., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.4.2, 5.1.4.3.)
- Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима :*Општинска управа*: (1) средстава за репрезентацију -набављена су добра која нису предвиђена Правилником о репрезентацији; (2) додељен је већи број новчаних награда (десет) у односу на број награда који се у току једне године може доделити (три); (3) додељене су субвенције ради запошљавања на новоотвореним радним местима, иако део корисника истих није поднео обрасце пријаве попуњене на предвиђен начин; (4) накнада незапосленим породиљама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду; (5) вансудски Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица, а да захтев оштећеног не садржи све потребне елементе односно без доказа да је дошло до уједа пса; (6) исплата једнократне помоћи, супротно утврђеном износу просечне зараде; (7) плаћање верским заједницама извршено је на рачуне код пословних банака; (8) финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене (5.1.3.8., 5.1.3.14., 5.1.3.18., 5.1.3.22., 5.1.3.23); *Центар за културу*: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира а да та добра нису предвиђена понудом; *Предшколска установа*: није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину; (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.18., 5.1.3.19, 5.1.3.21):
- Извршени су расходи по основу субвенција намењених за подршку запошљавању без посредовања Националне службе за запошљавање и без доказа о испуњењу обавезних услова за пет пријава послодаваца (5.1.3.14);
- Извршено је плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету без контроле да ли се врши фактурисање само утрошене електричне енергије за јавну расвету и да нису

- покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака (Општинска управа) (5.3.6);
- Мобилни телефони који су додељени запосленима код директних корисника не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита потписала сва лица која користе мобилне телефоне (5.1.3.6);
 - Закључују се уговори и други општи акти са ретроактивним важењем (Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошене електричне енергије код основне школе и уговор за услуге одржавања софтвера са „Неми софт“ (5.1.3.6 и 5.1.3.8);
 - Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (5.1.3.6) ;
 - Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.6., 5.1.3.11) ;
 - Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним позитивним законским прописима (5.1.3.6);
 - Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; налози не садрже све прописане елементе (Општинска управа, Предшколска установа, Центар); обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (Општинска управа, Центар); надокнађени су трошкови за исхрану који се према позитивним прописима не надокнађују; накнада трошкова није извршена за услугу за коју је приложен рачун (5.1.3.7);
 - За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (Скупштина, Веће, Општинска управа, Центар) (5.1.3.8) ;
 - Општинска управа је закључила Уговоре о привремено – повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу (5.1.3.8);
 - Закључују се уговори који не садрже све потребне елементе (*Општинска управа*: Уговор за реконструкцију путних праваца, а да нису израђени предмери и прерачуни за сваки путни правац на коме су планирани радови; Уговори о поверавању послова ЈКП Комуналац Кнић без количина, јединичних цена и уговорене вредности појединачно за сваку поверену делатност; Уговор за одржавање путева, улица и паркинг простора без уговорене вредности; Уговор за уклањање и транспорт угинулих животиња без вредности; *Предшколска установа*: Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности; *Центар*: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности) (5.1.3.8. и 5.1.3.9);
 - Закључен је уговор за одржавање софтвера 16.10.2017. године, у коме је дефинисано да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, иако је реч о софтверу који није нов и који је Општинска управа користила и у претходном периоду (годинама), а чије је одржавање вршила Агенција НМ софт; према подацима АПР-а „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године а услуга је наплаћена ретроактивно од марта 2017. (5.1.3.8);
 - Уговори закључени на неодређено време (*Општинска управа*: Уговор о обављању послова дистрибуције воде и водоснабдевања водоводног система Гружа- Грабовац и

- снабдевање корисника здравствено исправном водом; Уговор и Анекс уговора о о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити) (5.1.3.6., 5.1.3.11., 5.1.3.15);
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина, није плаћена накнада за коришћење минералних сировина, нити је извршен упис права јавне својине на експлоатисаном земљишту (5.1.3.9);
 - Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС (5.1.3.9);
 - Радови на чишћењу дивље депоније (МЗ Бечевица) фактурисани су пре завршетка предметних радова, док је приликом извршења услуга чишћења дошло и до прекорачења уговор у погледу места извршења предметне услуге (Општинска управа) (5.1.3.9);
 - Извршени су расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица, путем поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили новац (5.1.3.23.);
 - У пословним књигама нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, нити су исти прокњижене најкасније два дана од настанка пословне промене већ збирно по уговору о преузимању дуга (Општинска управа); (5.1.3.9);
 - Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа) (5.1.3.9);
 - Није затражен повраћај авансног плаћања за радове на постављењу подних и зидних облога, а да исти нису изведени (Општинска управа) (5.1.3.10);
 - Прекорачен је уговорени рок за извођење радова на уређењу атарских путева, а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали (5.1.3.10);
 - Набављају се добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта: *Општинска управа*: (1) услуге сервисирања рачунарске опреме (5.1.3.10), (2) услуге изношења и депоновања смећа (5.1.3.6), (3) услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.), (4) услуге одржавања софтвера за буџет и рачуноводство (5.1.3.8), (5) услуге за одржавање јавног осветљења (5.1.3.10.), (6) гориво (5.1.3.11.), (7) канцеларијски материјал (5.1.3.11.) и (8) услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју (5.1.3.15.); *ПУ „Цветић“*: услуге електричне енергије (5.1.3.6.); *Центар за културу, туризам и спорт – Кнић* (1) услуге електричне енергије (5.1.3.6.), (2) услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.) и (3) гориво (5.1.3.11.);
 - Приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар), позвани су понуђачи који не могу учествовати у резервисаном поступку (5.1.3.11);
 - Службена возила се користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Предшколска установа) (5.1.3.11);
 - Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (Предшколска установа за набавку играчака) (5.1.3.11);

- Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски (Центар); закључен је Уговор о набавци горива на бази процењене вредности и на основу понуде дате на бази јединичних цена (Општинска управа) (5.1.3.11) ;
- Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава уместо за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства; уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано намена кредита (5.1.3.12);
- Лица ангажована на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца, не испуњавају прописане услове за обављање предметних услуга (Општинска управа) (5.1.3.15);
- Није вршен трансфер средстава основним и средњој школи у складу са важећим Правилницима (Општинска управа) (5.1.3.15);
- Извршен је пренос средстава Дому здравља основу финансијског плана, на који сагласност није дао надлежни орган; извршен је пренос средстава по основу Уговора о ангажовању доктора медицине, иако исти није предвиђен финансијским планом Дома здравља (Општинска управа) (5.1.3.16);
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са законским прописима (Скупштина општине) (5.1.3.19);
- Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (5.1.3.18);
- Приликом доделе дотација спорстким клубовима није поштован програмски календар; прекорачен је уговор приликом доделе дотација једном фудбалском клубу (Управа) (5.1.3.19);
- Помоћник председника општине потписује Решења о преносу средстава иако није наредбодавац за извршење буџета (5.1.3.13. и 5.1.3.20);
- Не поступа се по извршним и правоснажним пресудама и поравнањима судова, што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа) (5.1.3.21);
- Средства сталне буџетске резерве утрошена су а да није наступила елементарна непогода (5.1.3.22. и 5.1.3.24);
- Приликом извођења радова на инвестиционом одржавању путева, учињене су следеће неправилности: решење о одобрењу за извођење радова прибављено је након закључења уговора и почетка радова; уговорима је утврђен гарантни рок за изведене радове, али није затражено средство обезбеђења; прекорачен је уговорени рок за извођење радова односно радови нису започети у уговореном року; плаћање ПДВ-а није извршено у складу са законским роковима; продужени су рокови за извођене радова без образложења разлога за продужење; датум завршетка радова разликује се у грађевинском дневнику и Записнику о техничком прегледу и примопредаји радова (5.1.4.1);
- Испостављен је рачун за набавку покретне ствари, пре него што је дошло до примопредаје исте (Општинска управа) (5.1.4.2.);
- Рачуни шест Месних заједница су у току 2017. годину у блокади, а да у пословним књигама истих нису евидентирани комплетне обавезе, нити су предузете мере да се рачуни одблокирају (5.3);
- Није извршено усаглашавање датих аванса са свим добављачима (Општинска управа) (5.3);

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

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

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

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

➤ Код контролног окружења:

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео да је предузео следеће мере исправљења:

(1) Општи акти

У циљу исправљења утврђене неправилности да општи акти нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених и запослених лица у директним корисницима; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић; Финансијски план Центра за социјални рад није усклађен са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић), ради усклађивања општих аката са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/07, 83/ 14-др.закон, 101/6-др.закон и 47/8, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017), Законом о платама у државним органима и јавним службама (Службени гласник Републике Србије број 34/2001, 62/2006 – др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2008-др.закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016-др.закон), Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006-испр, 115/2006-испр, 101/2007, 99/2010, 108/2013 и 99/ 2014) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/2008-пречишћен текст и 2/2012), Општинска управа општине Кнић израдила је Нацрт Одлуке о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима општине Кнић број 119-1822/2018-01 од 17.12.2018. године. Скупштина општине Кнић је дана 23.8.2018. године донела Одлуку о другој измени одлуке о општинским и некатегорисаним путевима на

територији општине Кнић која је услађена са Законом о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018).

Још у току контроле ревизора, финансиски план Центра за социјални рад за 2017. годину усклађен са Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић (*Докази: (1) Нацрт Одлуке о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима општине Кнић број 119-1822/2018-01 од 17.12.2018. године; (2) Одлука о другој измени одлуке о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић која је услађена са Законом о путевима од 23.8.2018. године („Сл. гласник РС“, бр. 41/2018); (3) Финансијски план Центра за социјални рад за 2018. годину; (4) Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину и I и II Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кнић у 2018. години*);

(2) *Комунална делатност снабдевање водом за пиће.* У циљу исправљења утврђене неправилности да комунална делатност снабдевање водом за пиће није организована на територији целе општине (већ само у осам месних заједница) и није организована у складу са законским прописима као и да јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде, Општина Кнић је у складу са Законом о комуналним делатностима основала ЈКП „Комуналац“ Кнић, које би у будуће требало да преузме комуналну делатност снабдевања водом за пиће. Наведено предузеће тренутно не располаже довољним људским ресурсима јер је на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуком о максималном броју запослених и забраном запошљавања предвиђеном буџетским прописима, ограничено запошљавање у наведеном комуналном предузећу. Такође су неопходна и велика финансијска средства за техничко опремање предузећа како би исто било способно да одржава водоводну мрежу. То су средства која не могу да се обезбеде у току једне буџетске године, већ је потребан дужи временски период како би се активности континуирано спроводиле и проблем комуналне делатности водоснабдевања дугорочно решио. Општина Кнић је специфична локална самоуправа, рурална, мале густине насељености и неповољне старосне структуре становништва. Конкретна решења за превазилажење проблема у водоснабдевању на територији општине Кнић захтевају не само огромна финансијска средства, већ и континуиране активности, како у погледу инвестиција тако и у погледу регулативе. Решавању проблема убудуће допринела би измена Закона о комуналним делатностима којом би се створио законски оквир да мале локалне самоуправе као што је општина Кнић, оне комуналне делатности за чије обављање немају услове, повере суседној локалној самоуправи која испуњава кадровске и техничке услове да исту обавља (у нашем случају Град Крагујевац и ЈКП „Водовод“, Крагујевац). Општина Кнић је током августа 2018. године упутила захтев Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре везано за продужење рока за доношење потребних аката у циљу уређења комуналне делатности – снабдевање водом за пиће у складу са законом. Уколико тражени рок не буде продужен и Закон о комуналним делатностима не буде промењен, као локална самоуправа иницираћемо измену наведеног закона.

У току 2018. године није било промене цене воде од стране ЈКП „Комуналац“, Кнић, а ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац, које такође врши водоснабдевање на територији општине Кнић, није тражило од општине Кнић сагласност на свој ценовник, па самим тим није било потребе за давањем односно прибављањем сагласности на цену и промену цена воде. Достављена је писана информација одговорног лица да ће водоводи по Месним заједницама бити преузети од стране ЈКП „Комуналац“ или од стране

предузећа коме ће бити поверени послови водоснабдевања када се за то стекну услови у погледу техничког и кадровског капацитета.

(Докази: (1) Одлука о буџету општине Кнић за 2019. годину од 20.12.2018. године; (2) Молба за продужење рока упућена Министарству грађевинарства саобраћаја и инфраструктуре број 88-1149/2018-01 од 8.8.2018. године и (3) Закључак Министарства грађевинарства саобраћаја и инфраструктуре број 352-10-00311/2015-18 од 30.8.2017. године); (4) Информација)

(3) Комунална делатност одржавање путева. У циљу исправљања утврђене неправилности да је комунална делатност одржавања путева поверена ЈКП „Комуналац“ Кнић, а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте, у претходној тачки већ смо истакли да наведено предузеће тренутно не располаже довољним људским ресурсима јер је на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуком о максималном броју запослених и забраном запошљавања предвиђеном буџетским прописима, ограничено запошљавање у наведеном комуналном предузећу. Такође су неопходна и велика финансијска средства за техничко опремање предузећа. То су средства која не могу да се обезбеде у току једне буџетске године, већ је потребан дужи временски период. Уколико Закон о комуналним делатностима не буде промењен, као локална самоуправа иницираћемо измену наведеног закона како би се створио законски оквир да мале локалне самоуправе као што је општина Кнић, оне комуналне делатности за чије обављање немају услове, повере ЈП суседној локалној самоуправи која испуњава кадровске и техничке услове да исту обавља (у нашем случају Град Крагујевац). У прилогу Вам достављамо Одлуку о буџету којом су планирана средства за техничко опремање ЈКП (Докази: Одлука о буџету општине Кнић за 2019.годину од 20.12.2018.године);

(4) Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада. У циљу исправљења утврђене неправилности да комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине, да се ове услуге не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама и да су цене за сакупљање и изношење смећа утврђене у различитим износима по м², ЈКП „Комуналац“, Кнић у складу са Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године, врши одвоз отпада из свих месних заједница са територије општине Кнић и у поступку је прикупљање података како би се одвоз отпада фактурисао свим крајњим корисницима. ЈКП „Комуналац“, Кнић је сачинио Нацрт акта и поднео Иницијативу број 01/352-892-1 од 1.6.2018. године председнику општине Кнић и председнику Скупштине општине Кнић да се цена обављања комуналне делатности управљања отпадом за породична домаћинства утврђује према броју чланова домаћинства а не према површини стамбеног простора како је тренутно прописано. У току је припрема новог Ценовника за услуге сакупљања и изношење смећа којом ће бити утврђен јединствен износ цене ове услуге за територију целе општине. Достављена је Информација одговорног лица ЈКП Комуналац, Кнић (Доказ: (1) Одлука о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године,(2) Информација број 38-01/2019);

(5) Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица)

- У циљу исправљења неправилности да од стране надлежног органа није донет интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица општнске управе,

од стране надлежног органа – Општинског већа општине Кнић, донет је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене употребе у органима општине Кнић број 345-1010/18-01 од 29.6.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 15/18);

- У погледу неправилности да су акти у вези решавања стамбених потреба избеглица донети од стране ненадлежног органа, истичемо да су целокупна документација у вези решавања стамбених потреба избеглица и сви акти достављени Општинској управи од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије ради учешћа у пројекту „Регионални стамбени програм“ који се спроводи од стране Комесаријата и Јединица за управљање пројектима у јавном сектору. Општина Кнић је учествовала у RHP W4 пројекту – проширење. Донатор читавог пројекта у региону је Светска банка за развој Савета Европе и цео пројекат је спроведен према условима донатора, тако да Општинска управа није могла да утиче на надлежност органа за доношење и форму аката наведеног пројекта већ су јој од стране донатора достављени готови модели аката ради попуњавања података и то: модел Уговора о гранту, Решење о образовању Комисије за избор корисника, Правилник, Јавни позив, Одлуке о избору корисника, Уговори са корисницима (купцима) и продавцима сеоске куће, Анекси уговора. Субјект ревизије је навео да у току 2018. године нису спровођене активности у вези решавања стамбених потреба избеглица, те нису доношена интерна акта везана за конкретне активности, а колико буду поново реализоване поступаће се у складу са законом и препорукама;

- У циљу исправљања неправилности да није донет акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и традиционалним верским заједницама, од стране Скупштине општине Кнић, као надлежног органа донет је Правилник о начину, поступку, критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 88-836/ 2018-01 од 7.6.2018. године („Сл. гласник општине Кнић“, број 14/2018);

- У циљу исправљања неправилности да општинска управа није донела акт којим се регулише задовољење потреба и интереса грађана у области спорта, на основу Одлуке Скупштине општине Кнић број 66-101/17-01 од 31.01.2017. године којом је усвојен Програм развоја спорта општине Кнић 2107-2022, од стране Општинског већа општине Кнић донети су Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110-361/2017-01 од 4.3.2017.године и Правилник о категоризацији спортских организација у општини Кнић број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године, што је достављено у поступку ревизије као мера исправљења;

- У циљу исправљања неправилности да План рада и Финансијски план Центра за социјални рад нису донети од стране надлежног органа, у 2018. години, Финансијски план и План и програм рада Центра за социјални рад предложени су благовремено Управном одбору од стране директора и стручне службе Центра. Управни одбор Центра за социјални рад је својом одлуком усвојио Финансијски план и План и програм рада Центра. Предлог финансијског плана за 2019. годину донео је Управни одбор на седници 5.10.2018. године;

- У циљу исправљања неправилности да акт о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину није донет од стране надлежног органа, у складу са одредбом члана 32. Закона о локалној самоуправи, Скупштина општине Кнић као надлежни орган, дана 09.11.2018. године, донела је Одлуку о утврђивању просечних

цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину на територији општине Кнић за 2019. годину, број 436-13-197/2018-03 (Службени гласник општине Кнић, број 25/2018) (Докази: (1) Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене употребе у органима општине Кнић број 345-1010/18-01 од 29.6.2018. године („Службени гласник општине Кнић“, број 15/18); (2) Писана информација број 401-сл./2019-05 од 14.1.2019. године); (3) Правилник о начину, поступку, критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 88-836/2018-01 од 7.6.2018. године („Сл. гласник општине Кнић“, број 14/2018); (4) Правилник о категоризацији спортских организација број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године; (5) План рада и Финансијски план Центра за социјални рад за 2018. годину; (6) Одлука о Предлогу финансијског плана Центра за социјални рад за 2019. годину број 551-152/18 од 5.10.2018. године и (7) Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину на територији општине Кнић за 2019. годину, број 436-13-197/2018-03 („Службени гласник општине Кнић“, број 25/2018).

(б) *Интерна акта*. У циљу исправљања утврђених неправилности да нису донета сва интерна акта и то: акт о обављању комуналне делатности одржавања зелених јавних површина; акт о нормативима за потрошњу горива у Предшколској установи; акт из области социјалне заштите којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се уређују услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акти којима се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја; Акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар), надлежни органи донели су следеће акте:

- Скупштина општине Кнић, донела је Одлуку о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године, којом је обухваћено и одржавање јавних зелених површина на територији општине Кнић;
- Управни одбор Предшколске установе „Цветић“, Кнић донео је Правилник о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018 дана 27.11.2018. године;
- Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о социјалној заштити број 55-1115/2018-01 од 23.8.2018. године, којом се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите, као и исплата једнократних помоћи;
- У току поступка ревизије Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о прибављању и располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић број 46-801/2018-02 од 16.6.2018. године. Мера исправљења достављена је у поступку ревизије;
- Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о категоризацији спортских организација општине Кнић, број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године, што је достављено у поступку ревизије као мера исправљања;
- Донети су акти којима се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја су донети од стране надлежног органа:

Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде бр. 320-00-2021/2018-09 од 21.8.2018. године, дата је претходна сагласност на предлог програма о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике

руралног развоја општине Кнић за 2018. годину. Скупштина општине Кнић је донела Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.8.2018. године („Службени гласник општине Кнић“, број 20/2018), у коме су извршене измене у погледу критеријума за додељивање субвенција и то: проценат субвенције умањен на 50%, утврђени критеријуми за доделу субвенција, измењена административна процедура у поступку реализације мера;

Скупштина општине Кнић на седници од 9.10.2018. донела је Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић, у 2018. години, у коме су прецизно наведени критеријуми подршке за доделу субвенција, систем бодовања у циљу утврђивања ранг листе број 320-1437/2018-08 („Службени гласник општине Кнић“, број 22/2018);

Начелник општинске управе је дана 17.10.2018. године расписао Конкурс за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину намењених инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава број 320-1557/2018-08. Начелник општинске управе је дана 20.11.2018. године донео Решење о образовању Комисије за избор корисника средстава по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину намењених подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава, број 119-1736/2018-08. Начелник општинске управе је донео Одлуку о избору корисника број 400-1850/2018-01 од 6.12.2018. године (Докази: (1) Одлука о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године, којом је обухваћено и одржавање јавних зелених површина на територији општине Кнић; (2) Правилник ПУ Цветић о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима возње и старости возила, број 777/2018; (3) Одлука о социјалној заштити број 55-1115/2018-01 од 23.8.2018. године; (4) Одлука о прибављању и располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић број 46-801/2018-02 од 16.6.2018. године; (5) Правилник о категоризацији спортских организација општине Кнић, број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године; (6) Акти којима се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја су донети од стране надлежног органа (Скупштина општине)- Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Кнић у 2018. години број 320-1437/2018-08);

Центар за културу. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију је донет на седници Управног одбора 17.12.2018. под бројем 582-II-02/18 (Докази: Правилник број 582-II-02/18 од 17.12.2018. године);

(7) Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места

У циљу исправљења утврђене неправилности да Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису усклађена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време, у току је усклађивање истих са наведеном Одлуком.

Општинска управа. По ступању на снагу Одлуке о општинској управи која је донета од стране Скупштине општине Кнић дана 22.12.2018. године, биће донет Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у

прописаном року, који ће бити усклађен са Одлуком о максималном броју запослених и Кадровским планом за 2019. годину. Наведеним правилником за иста радна места и исти опис послова, биће предвиђен исти степен стручне спреме и усклађена звања са степеном стручне спреме (Докази: 1 Одлука о општинској управи број 110-1870/2018-01 од 20.12.2018. године; 2) Кадровски план за 2019. годину број 119-1865/2018-01 од 20.12.2018. године и 3) Нацрт правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број Сл/2018-01 од 28.5.2018. године); Правобранилаштво. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинском правобранилаштву Општине Кнић број 110-1740/2018-01 од 29.11.2018. године, усвојен од стране Општинског већа општине Кнић, усаглашен је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време (Доказ: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинском правобранилаштву општине Кнић број 110-1740/2018-01 од 29.11.2018. године);

Центар за културу, туризам и спорт. Нов Правилник о систематизацији радних места Центра, донет је дана 20.9.2018. године и наведени акт је у сагласности са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време. Запослена на пословима развоја спорта и физичке културе, новом систематизацијом пребачена је на други одговарајући посао предвиђен систематизацијом радних места, ради обављања послова – Организатор културних активности, са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 11,90 (Докази: 1) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време бр.101-1171/2017 од 31.7.2017. године; 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/18 од 20.9.2018. године; 3) Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији радних места у Центру бр. 110-1533/18-01 од 1.10.2018. године);

(8) Јавни позиви за субвенционисање. У циљу исправљења утврђене неправилности да је Јавним позивима предвиђено субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката супротно позитивним прописима у поступку ревизије коригован је јавни позив банкама тако да је исправљена намена кредита и није предвиђено субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката (Докази: 1) Јавни позив број 320-641/2018-08 од 19.4.2018. године и 2) Уговор са банком ИНТЕСА број 401-830/2018-01 од 29.5.2018. године);

(9) Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја. У циљу исправљења утврђене неправилности да је Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, донет пре него што је надлежно Министарство дало сагласност на Предлог наведеног Програма, у 2018. години од стране надлежног министарства добијено је Решење о давању предходне сагласности на предлог програма о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину актом Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Бр.320-00-2021/2018-09 од 21.08.2018. године. Тек након тога (по добијању претходне сагласности надлежног министарства) Скупштина општине Кнић донела је Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. годину број 320-1142/2018-08 од 31.8.2018. године (Службени гласник општине Кнић, број 20/2018) (Докази: 1) Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног

развоја општине Кнић за 2018 год. број 320-1142/2018-08. од 31.08.2018.године, Службени гласник општине Кнић, број 20/2018.године и (2) Решење о давању претходне сагласности на предлог програма о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2018. год. бр. 320-00-2021/2018-09 од 21.8.2018. године);

(10) Пројекти из области социјалне заштите. Преко Центра за социјални рад спроведе се сви пројекти из области социјалне заштите (Докази: Одлука о социјалној заштити број 55-1115/2018-01 од 23.8.2018. године; Решења о признавању права на коришћење услуге дневног центра: број 553-736/18 од 5.10.2018.године, број 553-741/18 од 5.10.2018. године, број 553-742/18 од 5.10.2018. године и број 553-743/18 од 5.10.2018. године);

(11) Усвајање Плана рада Центра за социјални рад и измењеног финансијског плана ОШ „Рада Шубакић“. У циљу исправљања утврђене неправилности да План рада Центра за социјални рад није прослеђен на усвајање Скупштини општине и да су измењени финансијски планови ОШ „Рада Шубакић“ усвојени од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу, у току 2018. године није било наведених неправилности и убудуће се исте неће дешавати. Скупштина општине Кнић је Решењем број 551-1116/18-01 од 9.10.2018. године, дала сагласност на Финансијски план и Програм рада Центра за социјални рад за 2018. годину (Докази: (1) План рада Центра за социјални рад за 2018. годину; (2) Решење о давању сагласности на финансијски план Центра за социјални рад број 551-1116/18-01 од 9.10.2018. године и (3) Финансијски план ОШ „Рада Шубакић“ за 2018. годину);

(12) Заступање општине од стране Општинског правобраниоца пред судом и Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица. У циљу исправљања утврђене неправилности да у поступцима пред Основним судом у Крагујевцу општина није била заступана од стране Општинског правобраниоца и да Споразуме о накнади штете услед уједа паса луталица није закључивао правобранилац, Општински правобранилац Општине Кнић на основу Решења председника Општине Кнић ступио је на дужност и преузео заступање општине дана 16.12.2015. године, а почев од октобра месеца 2018. године, споразуме о накнади штете услед уједа паса луталица у складу са Законом о правобранилаштву закључује општински правобранилац (Докази: (1) Решење председника општине Кнић број 06-1466715-01 од 15.12.2015. године, (2) Споразум о накнади штете услед уједа паса луталица број 401-110272018-01 од 21.11.2018.године, (3) писана информација Општинског правобраниоца број: 88-312-10/1-20119-09 од 15.1.2019. године);

(13) Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари. У циљу исправљања утврђене неправилности да је донета Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу, уместо да се изврши повећања оснивачког капитала, у току поступка ревизије Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о улагању покретних ствари у јавној својини општине Кнић у основни капитал ЈКП „Комуналац“, Кнић број 401-1148718-01 од 23.8.2018. године (Доказ: Одлука о улагању покретних ствари у јавној својини општине Кнић у основни капитал ЈКП „Комуналац“, Кнић број 401-1148718-01 од 23.8.2018. године);

(14) Плански документ за издавање грађевинског земљишта у закуп. У циљу исправљања утврђене неправилности да је Општина Кнић извршила издавање грађевинског земљишта у закуп без донетог планског документа у припреми је поступак израде Програма за издавање у закуп површина јавне намене за постављање монтажних објеката привременог карактера и за ту намену предвиђена су средства у буџету за 2019. годину Доказ: Одлука о буџету општине Кнић за 2019.годину од 20.12.2018.године.

(15) Пословни простор у месним заједницама

У циљу исправљања утврђене неправилности да је пословни простор у месним заједницама издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о давању пословног простора у закуп, од 21.6.2017. године („Службени гласник општине Кнић“, број 8/115), која у члану 24. дефинише висину закупнине просторије. Висина закупнине простора измењена је Одлуком о изменама и допунама одлуке о давању пословног простора у закуп од 24.10.2017. године („Службени гласник општине Кнић“, број 8/115). С обзиром да је висина закупнине утврђена наведеним актом, није било потребе за проценом тржишне висине закупнине од стране надлежног пореског органа (*Докази: (1) Одлука о давању пословног простора у закуп од 21.6.2017. године (увид у члан 24. наведене Одлуке); (2) Одлука о изменама и допунама одлуке о давању пословног простора у закуп од 24.10.2017. године и (3) Уговор о закупу пословног простора у јавној својини број 02-119-1154/1702 од 28.12.2017. године након спроведеног поступка јавног надметања*);

(15) Коришћење средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта. У циљу исправљања утврђене неправилности да надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта Општинско веће општине Кнић је донело Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину број 320-1631/2018-08 од 31.10.2018. године (*Доказ: Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину број 320-1631/2018-08 од 31.10.2018. године. (Службени гласник општине Кнић 24/2018 од 5.11.2018. године)*);

(17) Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић. У циљу исправљања утврђене неправилности да општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину у року предвиђеном законом у току је израда Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2019. годину. Општина Кнић у 2018. години није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић у року предвиђеном законом због техничких разлога (увођење нове апликације за израду од стране Министарства пољопривреде – Управа за пољопривредно земљиште). Општина Кнић ће донети Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2019. годину у року предвиђеном законом (до 31.3.2019. године) (*Доказ: Допис Министарства пољопривреде (мејл) о увођењу апликације*);

➤ Код Управљања ризицима:

(1) Стратегија управљања ризиком. У циљу исправљања утврђене неправилности да руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, Општинско веће општине Кнић је дана 26.2.2018. године донело Стратегију управљања ризиком општине Кнић. Мера исправљања је достављена у поступку ревизије (*Доказ: Стратегија управљања ризиком од 26.2.2018. године*).

➤ Код контролних активности:

(1) Радно место Секретара скупштине општине. У циљу исправљања утврђене неправилности да је радно место Секретара скупштине општине предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места као руководиоца основне организационе јединице, супротно законским прописима, по ступању на снагу Одлуке о општинској управи која је донета од стране Скупштине општине Кнић дана

22.12.2018. године, биће донет Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у прописаном року. Нацртом правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић (који је у поступку израде) није предвиђено радно место секретара Скупштине општине као руководиоца основне организационе јединице у систематизацији (Докази: (1) Одлука о општинској управи општине Кнић од 20.12.2018. године и (2) Нацрт правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број Сл/2018-01 од 28.5.2018. године);

(2) Персонална досијеа постављених и запослених лица Општинске управе. У циљу исправљања утврђене неправилности да персонална досијеа постављених и запослених лица не садрже сву документацију предвиђену позитивним законским прописима од стране начелника општинске управе издата је наредба да се утврде радни циљеви за наредну годину и да се употпуни документација у персоналним досијеима критеријумима за оцењивање, како би се исто спровело (Докази: Наредба број 130-1232/18-01 од 30.8.2018. године);

(3) Правилници и остала општа и друга акта (директни и индиректни буџетски корисници). У циљу исправљања неправилности да се Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника доносе од стране ненадлежних органа (лица) предузели смо следеће:

- Решења за помоћнике доноси надлежни орган, тј. Комисија за статутарна питања, сходно Члану 4.став 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи усваја Општинско веће;

- Решење о радном односу, решење о плати и решење о престанку радног односа за Шефа кабинета председника општине нису доношена у току 2018. године из разлога што у 2018-ој години није попуњавано радно место шефа кабинета председника општине;

- Општински правобранилац изабран је у складу са Законом о правобранилаштву. У Члану 51. став 2. наведеног закона дефинисано је: „Образовање и уређење правобранилаштва аутономне покрајине и правобранилаштва јединица локалне самоуправе уређују се у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних овим законом.“ У члану 37. Закона о правобранилаштву прописано је да државног правобраниоца поставља Влада Републике Србије. Сходно наведеном и предходно цитираном члану у локалним самоуправама општинског правобраниоца поставља Веће локалне самоуправе (Докази: (1) Решења за помоћнике Комисије за статутарна питања број 114-1331/18-01 од 5.9.2018. године и број 114-1329/18-01 од 5.9.2018. године; (2) Нацрт Правилника о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број 110-693/2018-01 од 27.4.2018. године; Правилник о измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић број 110-693/2018-01 од 27.4.2018. године);

(4) Евиденција присуства запослених на раду. У циљу исправљања утврђене неправилности да није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду у Општинској управи општине Кнић у току 2018. године започето је успостављање стварне евиденције присуства запослених на раду која ће у потпуности бити успостављена у току следеће тј. 2019. године (Доказ: Штампани извод евиденције очитаних идентификационих картица приликом доласка и одласка запослених на рад);

(5) *Рачуноводствена документација за извршене расходе.* У циљу исправљања утврђене неправилности да су извршени расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, од стране Општинске управе (за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња без потврде надлежне кафилерије, на име додатка за прековремени рад, авансно плаћање за постављање подних и зидних облога, за набавку горива, за набављено половно теретно возило, а да није достављен записник о квалитативном пријему возила, за авансно плаћање мобилног ултразвучног апарата, за молерске радове, за дотације верским заједницама без потписа лица да је материјал преузет, за одржавање софтвера у месечним паушалним износима) у току 2018. године плаћања и расходи се врше искључиво уз комплетну валидну рачуноводствену документацију. За услуге уклањања и транспорта угинулих животиња плаћање се врши уз потврду надлежне кафилерије.

Исплата прековремених сати се врши уз захтев непосредног руководиоца Начелнику општинске управе за утврђивање потребе за прековремени рад, након чега Начелник издаје налог за рад дужи од пуног радног времена. Након обављеног посла запослени даје извештај о извршеном прековременом раду и доноси се решење којим се утврђује право за исплату прековременог рада.

Није било набавке и аванских плаћања за постављање подних и зидних облога, мобилног ултразвучног апарата, молерских радова, половних теретних возила. Није било аванских плаћања за набавку горива. Дотација верским заједницама се врши уз потпис лица које је материјал преузело. Одржавање софтвера се и даље врши по рачунима у месечним износима али уз извештаје са потврдом извршене услуге

Добављач коме је додељен Уговор за набавку горива за службена возила, у току важења уговора испостављао је рачуне-отпремнице по ценама које су више од уговорених цена, а да је мејлом доставио једно обавештење о промени цене (достављено је само једно Обавештење о повећању цена од 15.05.2018. године). Сагласност на промену цене није дата. Закључен је Уговор о набавци горива за службена возила са „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић на бази процењене вредности јавне набавке и на основу понуде која је дата на бази јединичних цена без количина.

Уговор за услуге дневног центра са ШОСО „Вукашин Марковић“ закључен је без уговорене вредности, док се услуга фактурише паушално, без навођења броја дана пружене услуге и јединичне цене (*Докази: Уговори за услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју број 401-1568-1/018-01, 401-1568-1/018-02, 401-1568-1/018-03, 401-1568-1/018-04 сви од 15.10.2018. године; Рачун ШОСО „Вукашин Марковић“ број 81/2018 од 5.10.2018. године;*

(Докази: (1) рачун и потврда надлежне кафилерије; (2) картица 411112 прековремени рад са пратећом документацијом за исплату прековремених сати за месец децембар 2018. године; (3) Уговор о набавци горива за службена возила Општинске управе општине Кнић за 2018. годину број: 401-581/2018-01-МВ од 17.04.2018. године са понудом понуђача НГ Петрол Жуње; (4) рачуни за набавку горива; (5) Записник о примопредаји радова од 21.12.2018. године и Рачун „Декор Павловић“ бр.21/18) (6) Рачун Инфолаб број 5213-2018-ТУ-0690 са извештајем; (7) Рачун Института Михајло Пупин број 90035522 са извештајем; (8) За манастир Каменац (верске заједнице) Рачун/отпремница 1785/18, Рачун (97) 05-00128, Изводи број 65 од 05.10.2018. године и 74 од 3.12.2018. године и Изјава Манастира Каменац број 3 од 3.1.2019. године; .

Предшколска установа у 2018. години извршава расходе уз валидну комплетну рачуноводствену документацију (*Доказ: Рачуни и отпремнице;*

Центар за културу, туризам и спорт за набавку књига која је у току врши уз доказ о издавању и преузимању књига за књиге које су до сада набављене (Доказ: *отпремнице*); Туристичка организацијана општине Кнић у 2018-ој години вршила је плаћање за услугу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете уз валидну комплетну рачуноводствену документацију (уз записник о примопредаји и реверс) (Доказ: (1) *Уговор са „Ла Луна“ Јагодина бр. 88-I-01/18 године од 17.8.2018. године; (2) Реверс бр. 88/1-I-01/18 од 17.08.2018. године и (3) Записник о преузетој опреми бр. 88/2-I-01/18*);

(б) *За извршене расходе супротно позитивним прописима и интерним актима.* У циљу исправљања утврђене неправилности предузели смо следеће мере исправљања:

Општинска управа:

- Средстава за репрезентацију набављају се у складу са Правилником о коришћењу средстава за реперезентацију у општини Кнић, број 110-1783/18-01 од 29.11.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 27/18).

- Одлуком о другој измени одлуке о установљењу општинских награда и других јавних признања општине Кнић број 17-1489/18-01 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 18/18) предвиђено је да се у току године може доделити десет новчаних награда. У току 2018.године додељене су новчане награде у складу са наведеном Одлуком. Сви добитници новчаних награда потписују признанице као доказ да су награду примили.

-У вези доделе субвенција ради запошљавања на новоотвореним радним местима са Националном службом за запошљавање дана 18.10.2018.године потписан је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018.годину број 401-1586/01-2018 и расписан заједнички Јавни позив свим послодавцима за доделу субвенција за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018.години дана 26.10.2018.године број предмета 112-1615/18-01. У складу са Споразумом, Национална служба за запошљавање је извршила контролу пристиглих пријава. Докази о испуњењу услова за доделу субвенција се налазе код Националне службе за запошљавање. Поступак доделе субвенција је у току.

- Неправилност у вези исплате накнада незапосленим породиљама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду исправљена је још у току поступка ревизије. Извршена је контрола код затечених корисника и иста настављена и даље. Врши се контрола да ли незапослене породиље - кориснице новчаног давања достављају свака четири месеца доказ о пребивалишту и доказ о незапослености, сходно Члану 6. Одлуке о новчаном давању незапосленим породиљама („Службени гласник општине Кнић“, број 5/2018);

- Вансудски Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица закључују се са оштећеним под условом да захтеви оштећеног, односно документација коју доставља садржи доказе да је дошло до уједа пса луталице, односно до напада паса луталице на животињу. Процену основаности захтева за накнаду шете оштећеном услед уједа пса луталице врши лекар- члан комисије, на основу докумената: извештај лекара амбуланте, извештај лекара специјалисте инфетолога, извештај лекара специјалисте хирурга (ако је упућен хирургу). Поред наведених доказа разматра се и уверење полициске управе, налог за надзор над животињом, изјава оштећеног. Процену основаности захтева за накнаду шете оштећеном услед напада пса луталице врши ветеринар - члан комисије, на основу докумената: записник ветеринара надлежне ветеринарске станице увидом на месту

догађаја, записника комуналног инспектор увидом на месту догађаја. Поред наведених доказа разматра се и уверење полициске управе, изјава оштећног;

- У 2018.години, од стране Центра за социјални рад усклађена је висина једнократне помоћи са чланом 110. Закона о социјалној заштити Републике Србије (Службени гласник Републике Србије број 24/11) и иста се исплаћује у износу предвиђеном прописима и чланом 9. став 2. Одлуке о социјалној заштити општине Кнић („Службени гласник општине Кнић“, број 19/18 од 23.8.2018. године);

- У вези плаћања верским заједницама у току 2018.године исто је извршено на рачуне код пословних банака, уз договор са ДРИ, из разлога што Манастир Каменац (коме су додељена средства) није могао да отвори подрачун у Управи за трезор. Уплатом на рачун Жичке епархије којој припада Манастир Каменац а који је отворен код Управе за трезор постојала је опасност да иста буду блокирана због дуговања епархије, што се често дешавало у пракси;

- У циљу исправљања неправилности у вези финансирања Програма и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене, у току 2019. године биће отворен подрачун за исплате средстава за Програм и мере активне политике запошљавања у сарадњи са Националном службом за запошљавање.

(Докази: (1) Правилник о коришћењу средстава за реперезентацију у општини Кнић, број 110-1783/18-01 од 29.11.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 27/18); (2) Одлука о другој измени одлуке о установљењу општинских награда и других јавних признања општине Кнић број 17-1489/18-01 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 18/18); (3) Споразум са НСЗ о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број 401-1586/01-2018 од 18.10.2018.године и Јавни позив од 26.10.2018.године број предмета 112-1615/18-01; (4) Предмет број 553-261/2018-05 са обновљеном документацијом на четири месеца; (5) Вансудски Споразуми о наканди штете услед уједа паса луталица број 401-1070/18-01 од 20.11.2018. године и 401-1004/18-01 од 20.11.2018. године са пратећом документацијом (захтеви за накаду штете, уверења полицијске управе, извештаји и налази лекара односно ветеринара, надзор над животињом); (6) Одлука о социјалној заштити општине Кнић и Списак корисника на којима се види износ исплате једнократне помоћи у сладу са законом; (7) Докази о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић: Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 88-836/2018-01 од 15.6.2018. године; Решење о образовању Комисије за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 401-993/2018-01 од 22.06.2018.године; Јавни конкурс за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама из Буџета општине Кнић за 2018. годину број 993/2018-01 од 29.6.2018. године; Оцена Комисија за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама од 20.8.2018.године; Предлог Комисије упућен начелнику општинске управе за расподелу средстава и Записник број 88-1126/2018-01; Решење о додели средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић за 2018. годину број 401-1125/2018-01 којеје донео Начелник општинске управе општине Кнић, дана 29.8.2018. године; Уговор о финансирању или суфинансирању пројеката црква и традиционалних верских заједница из Буџета општине Кнић број 401-1124/2018-01 од 27.9.2018. године; доказ о исплати и преузимању средстава; (8) Одлука о буџету општине Кнић за 2019. годину);

Центар за културу

- Дана 09.11.2018. године, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора, установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић, по којој ће се убудуће извршавати исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора бр. 119-1632/2018-01. Прва наредна седница Управног одбора биће исплаћена у складу са горе наведеном одлуком (*Доказ: Одлука о накнади за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора бр.119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године*);

- Набавка материјала за Ликовну колонију, а која се односи на набавку боја и акварел папира поверена је Туристичкој организацији општине Кнић, која је основана Одлуком Скупштине општине Кнић о оснивању Туристичке организације општине Кнић, број 63-2089/2017-01 од 22.12.2017.године. Иста је извршила набавку боја и акварел папира у складу са понудом и рачун је валидно потписан. (*Докази: (1) пристигла понуда бр. 101-IV-02/18 од 29.08.2018. године, (2) Уговор „Арт Галерија бр. 107-I-01/18 од 31.08.2018. године“ и (3) рачун са Арт галеријом бр. 26/2018 11.09.2018. године*);

Предшколска установа. У циљу исправљања неправилности да није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину, ПУ „Цветић“ је упутила Скупштини општине Кнић захтев за доношење економске цене боравка деце, број 760/2018 од 20.11.2018. године (*Докази: Захтев број 760/2018 од 20.11.2018. године, примљен у Општинској управи 23.11.2018. године*);

(7) *Расходи по основу субвенција намењених за подршку запошљавању без посредовања Националне службе за запошљавање.* У циљу исправљања утврђене неправилности да су извршени су расходи по основу субвенција намењених за подршку запошљавању без посредовања Националне службе за запошљавање и без доказа о испуњењу обавезних услова за пет пријава послодаваца, са Националном службом за запошљавање потписан је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину и расписан заједнички Јавни позив послодавцима за доделу субвенција за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018. години. Национална служба за запошљавање, је у складу са Споразумом, извршила контролу поднетих пријава послодаваца (*Докази: (1) Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину и (2) Јавни позив послодавцима за доделу субвенција за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018. години*); Напомена: докази о испуњењу обавезних услова за пет пријава послодаваца налазе се код Националне службе за запошљавање.

(8) *Плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету и кажњавање нелегалних прикључака (Општинска управа).* У циљу исправљања утврђене неправилности да је извршено плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету без контроле да ли се врши фактурисање само утрошене електричне енергије за јавну расвету и да нису покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака (Општинска управа), Одељење за инспекцијске послове општинске управе општине Кнић је на иницијативу Канцеларије за инвестиције изашло на терен и донело је Решење и записник број 312-153/18-06 од 22.05.2018. године, Решење број 355-719/06-2018 11.12.2018. године и Решење број 355-720/06-2018 од 11.12.2018. године да се изврши уклањање нелегално постављене уличне расвете као и сачинило је записник о инспекцијском надзору. Мера исправљања је достављена у току ревизије. (*Докази: (1) Решење и записник број 312-153/18-06 од 22.05.2018. године; (2) Решење број 355-719/06-2018*

11.12.2018. године, (3) Решење број 355-720/06-2018 од 11.12.2018. године), (4) Записник број 355-720/18-06 од 10.11.2018. године и Записник број 355-720/18-06 од 28.12.2018. године.

(9) *Мобилни телефони* У циљу исправљања утврђене неправилности да се мобилни телефони који су додељени запосленима код директних корисника не воде у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита потписала сва лица која користе мобилне телефоне, мобилни телефони су уведени у помоћне евиденције. У складу са Правилником о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене употребе у органима општине Кнић број 345-1010/18-01 од 29.6.2018.године („Службени гласник општине Кнић“, број 15/18) реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита су потписала сва лица која користе мобилне телефоне. Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже у прописаним роковима, тј. приликом завођења у књигу рачуна као и сви остали рачуни (*Докази: Реверси, Сагласности, Помоћна евиденција*).

Предшколска установа „Цветић“. Редовним пописом за 2018. годину, мобилни телефони ће се увести у пословне књиге и помоћне евиденције, реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита су потписала сва лица која користе мобилне телефоне (*Докази: Скенирани реверси за мобилне телефоне, скенирана субаналитичка картица*);

(10) *Уговори и други општи акти са ретроактивним важењем*. У вези неправилности да се закључују уговори и други општи акти са ретроактивним важењем, у току 2018. године није било закључених уговора са ретроактивним важењем и исти убудуће неће бити закључивани;

(11) *Привремено коришћење простора (Центар)*. У вези неправилности да је Центар за културу, туризам и спорт дао на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић, напомињемо да ПУ „Цветић“ не користи више простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт и да у 2018. години није давао на коришћење другим субјектима просторије на коришћење.

(12) *Уговори и Анекси уговора - буџетска година*. У циљу исправљања утврђене неправилности да се закључују Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у току 2018.године, Уговори и анекси уговора које се закључују за период од две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години. Мера исправљања достављена у поступку ревизије. (*Доказ: Уговор (доказ достављен и у поступку ревизије)*);

Предшколска установа „Цветић“. У циљу исправљања утврђене неправилности закључен је Уговор о набавци мобилне телефоније, број 700-1/2018 од 24. 10. 2018.године за период од 24 месеца, који садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, са одобрењем за закључење уговора од стране Одељења за финансије општине Кнић (*Докази: Скенирани уговор за мобилну телефонију и одобрење за закључење уговора од стране одељења за финансије општине Кнић*);

(13) *Обавезе за електричну енергију Месних заједница*. У циљу исправљања утврђене неправилности да Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу

са роковима предвиђеним позитивним законским прописима, месне заједнице (председници МЗ) уредно достављају рачуне за струју за свако бројило месне заједнице, исти се књиже у складу са законом и плаћају у року предвиђеном законом. (Докази: (1) рачун, (2) налог за књижење и (3) извод).

(14) *Службена путовања*. У циљу исправљења утврђене неправилности да се обављају службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница, да налози не садрже све прописане елементе (Општинска управа, Предшколска установа, Центар), у току 2018.године (а и у будуће), службена путовања ван територије општине Кнић обављају се уз попуњавање налога за службени пут. Попуњавају се за свако путовање ван територије општине Кнић. Налози за путовање попуњавају се у целости. По достављању коначног извештаја о ревизији консолидованог финансијског извештаја није било путовања у иностранство. Убудуће, обрачун трошкова ће бити исплаћиван у складу са законом. Трошкови исхране исплаћују се у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Накнада трошкова пута врши се у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника. Мере исправљења достављене у току ревизије. (Докази: (1) аналитичка картица конта 422111- Трошкови дневница (исхрана на службеном путу), (2) аналитичка картица конта 422199- Остали трошкови за службена путовања у земљи, (3) налози за службена путовања лица, (4) налози за коришћење путничког аутомобила, (5) налог за књижење, (6) извод Управе за трезор број 70);

Предшколска установа „Цветић“. Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић са налогом за службени пут и са исплатом дневница. Издати налози садрже све прописане елементе (Докази: (Скенирани налози за службена путовања за октобар месец 2018. године; Скенирани докази о исплати дневница за службена путовања);

Центар за културу. Службена путовања ван територије општине Кнић обављају се уз налоге за службени пут. До сада је исплаћено пола дневнице за службено путовање у земљи, 21.06.2018.год. на основу Колективног уговора за установе културе. Управни одбор Центра за културу и библиотеке усвојио је интерни акт – Правилник о службеним путовањима од 01.10 2018. године бр. 433 - П -02/18. (Доказ: (1) Правилник о службеним путовањима бр. 433-П- 02/18 од 01.10. 2018. године; (2) Одлука УО о давању сагласности на правилник бр. 432-П-02/18 од 01.10. 2018. године; (3) Налог за службени пут за Ану Зорић бр. 275-П – 01/18 од 21.06. 2018. године; (4) аналитичка картица конта 422100- Трошкови за пословна путовања у земљи; (5) аналитичка картица конта 422111- Трошкови дневница (исхрана на службеном путу)). Мера исправљања је делимично задовољавајућа, из следећих разлога: налози за службено путовање издају се на дан обављања путовања, у оквиру путног рачуна који је саставни део налога, није наведен износ дневнице који се има исплатити, датум подношења налога, потпис подносиоца налога, ликвидатора и руководиоца рачуноводства, док већина налоге не садржи податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања.

(15) *МУН обрасци*. У циљу исправљења утврђене неправилности да за обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани МУН обрасци надлежном фонду (Скупштина, Веће, Општинска управа, Центар), са израдом обрасца почело се у септембру 2018.године. Урађени су за целу 2018.годину и почело са предавањем истих у Фонд ПИО. У будуће ћемо наставити са редовним предавањем МУН образаца у Фонд

ПАО на оверу у складу са законом. (Доказ: оверени МУН обрасци (Скупштина, Веће, Општинска управа));

Центар за културу. М-УН обрасци за 2017. годину оверени су код надлежног фонда. (Докази: Центар за културу: Оверени МУН обрасци за чланове УО – последњи оверени образац);

(16) Уговори о привремено – повременим пословима. У циљу исправљања утврђене неправилности да је Општинска управа закључила Уговоре о привремено – повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу, Општинска управа почев од маја месеца није закључивала уговоре о привременим и повременим пословима који су поверени јавно комуналном предузећу. (Докази: сви уговори о привременим и повременим пословима које је закључила ОУ у 2018. години);

(17) Елементи уговора

Општинска управа. У циљу исправљања утврђене неправилности да се закључују уговори (за одржавање путева и инфраструктуре) који не садрже све потребне елементе, убудуће ћемо закључивати уговоре који садрже све потребне елементе који су дефинисани Програмом одржавања и развоја општинских и некатегорисаних путева, јавне расвете и других комуналних и јавних објеката на територији општине Кнић.

Предшколска установа. У циљу исправљања утврђене неправилности да се закључују Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности, закључен је Анекс уговора са Институтом за јавно здравље Крагујевац, број 767/2018 од 23. 11. 2018. године, са уговореном вредношћу до износа средстава предвиђених Финансијским планом Установе за 2018. годину (Доказ: Уговор број 767/2018 од 23.11.2018. године);

Центар за културу. Уговори везани за сеоски туризам поверени су Туристичкој организацији општине Кнић, која од оснивања (оснивачка одлука ступила на снагу 01.01.2018.године), није закључила ни један уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“, који би био супротан члановима 462. до 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

(18) Уговор за одржавање софтвера. У циљу исправљања утврђене неправилности да је закључен уговор за одржавање софтвера 16.10.2017. године, а да је услуга је наплаћена ретроактивно од марта 2017.године, у току 2018. године није било плаћања по основу ретроактивно закљученог уговора за одржавање софтвера. Убудуће нећемо вршити ретроактивно закључивање уговора и плаћање по основу таквих уговора (Доказ: Уговор о одржавању софтвера у 2018. години);

(19) Ограничење рока важности уговора. У циљу исправљања утврђене неправилности да су закључивани уговори на неодређено време, дана 28.11.2018.године закључен је Анекс број 1, којим је важност Уговора о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити, ограничена до 31.12.2018. године (Докази: Анекс бр. 1 Уговора о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити од 28.11.2018. године);

(20) Експлоатација налазишта минералних сировина - МЗ Драча. У циљу исправљања утврђене неправилности да се врши нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина, није плаћена накнада за коришћење минералних сировина, нити је извршен упис права јавне својине на експлоатисаном земљишту, предузели смо мере да ЈКП Комуналац Кнић више не врши експлоатацију минералних сировина из каменолома који се налази на територији МЗ

Драча. Од стране ЈКП Комуналац Кнић у априлу 2018.године спроведена је јавна набавка кречњачког каменог агрегата 0-31мм и 0-63 мм, о чему су закључени Уговор број 325-01/18 од 23.05.2018.године и Уговор број 326-01/18 од 23.05.2018.године. Алемпијевић Живадин из Драче, са којим је као власником парцеле кп.бр.1098/1 закључен Уговор о купопродаји, преминуо је 2011. године. С обзиром да до данас наследници нису покренули поступак расправљања заоставштине, у циљу подношења својинске тужбе, Општински правобранилац је дана 20.12.2018.године надлежном органу поднео Захтев за издавање смртовнице број 203-1/2634/18 у циљу покретања оставинског поступка. На основу решења о наслеђивању поднеће се својинска тужба против наследника, биће донета пресуда на основу признања на основу које ће се извршити упис јавне својине у корист општине Кнић. (Докази: (1) Уговор број 325-01/18 од 23.05.2018.године, (2) Уговор број 326-01/18 од 23.05.2018.године и (3) захтев за издавање смртовнице број 203-1/2634/18 од 20.12.2018.године);

(21) Програм за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима. У вези неправилности да надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС, Чланом 13. став 6. Закона о рударству и геолошким истраживањима, предвиђено је да „надлежни орган аутономне покрајине предлаже део програма на својој територији у складу са планом развоја аутономне покрајине и Републике Србије“, а не и јединица локалне самоуправе. Међутим, у складу са препоруком ДРИ а због значаја рударских басена и лежишта минералних сировина који се налазе на територији општине Кнић, надлежн орган локалне самоуправе ће у току 2019. године, донети предлог дела Програма на својој територији за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја РС.

(22) Радови на чишћењу депоније (МЗ Бечевица). У циљу исправљења утврђене неправилности да радови на чишћењу дивље депоније (МЗ Бечевица) фактурисани су пре завршетка предметних радова, док је приликом извршења услуга чишћења дошло и до прекорачења уговор у погледу места извршења предметне услуге (Општинска управа), ЈКП „Комуналац“ Кнић чишћење дивљих депонија врши по Решењу одељења за инспекцијске послове број 355-369/2018-06 од 27.04.2018.године, коме је јасно дефинисано место где се налази дивља депонија и Налога за рад канцеларије за инвестиције. (Докази: Решењу одељења за инспекцијске послове број 355-369/2018-06 од 27.4.2018. године);

(23) Расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица. У циљу исправљења утврђене неправилности да су извршени су расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица, путем поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили новац, Пошта је доставила доказ да су оштећена лица примила новац. Плаћања ће убудуће биће искључиво на рачун оштећеног. (Доказ: (1) потерда поште о пријему новчане пошиљке, (2) писана информација број: 9-1933/2018 од 17.1.2019. године, (3) захтев за плаћање број: 4770 од 27.12.2018. године, (4) решење о преносу средстава број: 400-82776/2018-03 од 27.12.2018. године, (5) решење Председника општине којим су одобрена средства број: 401-1836/18-01 од 26.12.2018. године);

(24) Обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд. У циљу исправљења утврђене неправилности да у пословним књигама нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, нити су исти прокњижене најкасније два

дана од настанка пословне промене, већ збирно по уговору о преузимању дуга (Општинска управа), у 2018. години у пословним књигама евидентиране су обавезе по појединачним рачунима у законском року (Докази: Аналитичка картица за АВЕНИЈА МБ, Београд из 2018. године);

(25) *Расходи за третмане логопеда.* У циљу исправљења утврђене неправилности да су преузете обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа), на основу Мишљења Интерресорне Комисије за пружањем додатне подршке ученицима са сметњама у развоју и закључен је уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 358/2018 од 15. маја 2018. године (Докази: Захтеви за достављање понуда, Потврда о пријему понуде од стране Логопраксиса, Понуда Логопраксиса, Уговор о пружању услуга логопеда од 15.5.2018. године, Извештај о извршеним услугама, Мишљења Интерресорне комисије);

(26) *Повраћај авансног плаћања.* У циљу исправљања неправилности да није затражен повраћај авансног плаћања за радове на постављењу подних и зидних облога, а да исти нису изведени, у току 2018. године, наведени радови су изведени о чему је сачињен записник о примопредаји радова (Докази: Записник о примопредаји радова од 21.12.2018. године и Рачун „Декор Павловић“ бр.21/18);

(27) *Рок за извођење радова на уређењу атарских путева.* У вези прекорачења уговореног рока за извођење радова на уређењу атарских путева, а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали, у току 2018. године није било прекорачења рокова за извођење радова на уређењу атарских путева. Убудуће уколико дође до прекорачења рокова биће покренути поступци за наплату уговорене новчане казне и пенала;

(28) *Набавка - добра и услуге.* У циљу исправљења утврђене неправилности да се набављају добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта и то:

Општинска управа

- За услуге сервисирања рачунарске опреме у 2018. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 25/18 и закључен је Уговор број 401-1054-6-I/2018-01 од 16.7.2018. године (сервисирање штампача и копијер апарата) и Уговор број 401-1054-6-II/2018-01 од 16.7.2018. године (сервисирање рачунара);

- За услуге изношења и депоновања смећа - ЈКП „Комуналац“ Кнић чишћење дивљих депонија врши по Налогу Канцеларије за инвестиције која своје налоге доноси на основу Решења одељења за инспекцијске послове број 355-369/2018-06 од 27.4.2018. године, у коме је јасно дефинисано место где се налази дивља депонија. Води се рачуна да приликом извршења радова не дође до прекорачења уговора у погледу места извршења услуге;

- За услуге телефоније спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге комуникација мобилне и фиксне телефоније, по партијама ЈНМВ број 17/ 18 и закључени Уговори за обе партије дана 11.6.2018. године;

- За услуге одржавања софтвера за буџет и рачуноводство закључен је Уговор о одржавању информационог система број 401-163/18 од 30.1.2018. године;

- За услуге за одржавање јавног осветљења - спроведена је набавка добара за одржавање јавне расвете на територији општине Кнић, на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључен Уговор 2.10.2018. године;

- За набавку горива за службена возила, спроведена је Јавна набавка мале вредности добара број ЈНМВ 14/18 и закључен Уговор дана 17.4.2018. године.

- За канцеларијски материјал спроведена је јавна набавка мале вредности добара за 2018. годину –резервисана набавка број ЈНМВ 3/18 и закључен Уговор дана 21.02.2018.године
- За услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју дана 15.10.2018. године закључени су Уговори број: 401-1568-1/018-01, 401-1568-1/018-02, 401-1568-1/018-03 и 401-1568-1/018-04

(Докази: (1) Уговори за одржавање рачунара и рачунарске опреме број 401-1054-6-1/2018-01 и 401-1054-6-2/2018-01 од 16.7.2018. године; (2) Решење одељења за инспекцијске послове број 355-369/2018-06 од 27.4.2018. године; (3) Уговори за услуге комуникација мобилне и фиксне телефоније од 11.6.2018. године; (4) Уговор о одржавању информационог система број 401-163/18 од 30.1.2018. године; (5) Уговор за услуге за одржавање јавног осветљења од 2.10.2018. године; (6) Уговор за набавку горива за службена возила Општинске управе општине Кнић, од 17.4.2018. године; (7) Уговор о набавци канцеларијског материјала за потребе општинске управе општине Кнић за 2018. годину од 21.2.2018. године и (8) Уговори за услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју број 401-1568-1/018-01, 401-1568-1/018-02, 401-1568-1/018-03, 401-1568-1/018-04 сви од 15.10.2018. године);

ПУ „Цветић“ – за услуге електричне енергије. Установа се у пословним књигама ЕПС-а води као Установа са гарантованим снабдевањем у привилегованом статусу с обзиром да је установа за дневни боравак деце, као и болнице, јер на годишњем нивоу не потроши више од 30.000 kWh. У преговорима са дистрибутерима електричне енергије много је неповољније да се уговор закључи као комерцијални него уговор са гарантованим снабдевањем јер су цене изражене у евроцентима и мењају се у зависности од курсне листе, при чему је уговор ЕПС снабдевања типски уговор и не може да се мења. Закључен је Уговор са ЕПС Снабдевањем Крагујевац 794/2018 од 12.12.2018.године (Доказ: Уговор са ЕПС Снабдевање Крагујевац за услуге електричном енергијом 794/2018 од 12.12.2018. године);

Центар за културу, туризам и спорт – Кнић. (1) За набавку електричне енергије закључен је уговор са ЕПС-ом о гарантованом снабдевању електричном енергијом бр. 197-1-01/18 од 4.6.2018. године (Доказ: Уговор о гарантованом снабдевању електричном енергијом број 197-1-01/018 од 4.6.2018. године);

(2) „Центар за културу и библиотека“ нема закључен уговор са Телекомом Србије, јер је телефонски бр.510-115 користила Туристичка организација Кнић, број се преносио на правне следбенике „Центар за културу, туризам и спорт“ и „Центар за културу и библиотека“, а телефонски број 510-135 је број који је користила општинска библиотека „Драгиша Витошевић“ и пренет је на правне следбенике. Нови уговори нису склапани само су достављани подаци о промени података правног следбеника. У 2019. години закључићемо Уговор за услуге фиксне телефоније.

(3) У 2018. години „Центар за културу и библиотека“ није вршио набавку горива.

(29) Набавке услуга урамљивања уметничких слика. У вези неправилности да приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар).

Општинска управа је Позив за подношење понуда и конкурсну документацију за поступак Јавне набавке мале вредности број 3/18-резервисана јавна набавка, објавила на Порталу ЈН дана 09.02.2018.године. Наведеним позивом, позвани су само понуђачи који могу учествовати у поступку у складу са чланом 8.став 1. ЗЈН. (Доказ: Позив за

подношење понуда за ЈНМВ: 3/18 и докази о објављивању Позива на Порталу јавних набавки).

Центар за културу је спровео набавку урамљивања слика са Ликовне колоније „Гружанска јесен“ 2018.године по позиву број 298-1-01/18 Од 07.12.2018.године и закључен је уговор број 309-1-01/18 од 12.12.2018.године.

Доказ: Позив за прикупљање понуда број 298-1-01/2018. од 07.12.2018.године.

(30) *Налози за коришћење службених возила.* У циљу исправљања утврђене неправилности да се Службена возила користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Предшколска установа), почев од јуна месеца 2018. године налози за коришћење службених возила садрже све законом прописане елементе и попуњавају се у складу са законом (*Докази: Налози за коришћење службених аутомобила*);

(31) *Набавка (ПУ Цветић).* У циљу исправљања утврђене неправилности да је прекорачен уговорени рок за испоруку набављених добара (Предшколска установа) набавку добара, услуга и радова у 2018. години врши у складу са уговореним роком за испоруку (*Доказ: Уговор о набавци добара - радне одеће од 10.12.2018. године и требовање*);

(32) *Набавка горива за ликовну колонију (Центар).* У вези набавке горива за ликовну колонију у току 2018. године Центар за културу није вршио набавку горива (јер нема возило).

Општинска управа ће у 2019. години закључивати уговоре о набавци горива који садрже техничку спецификацију сачињену на бази јединичних цена и количина у складу са чланом 61.3ЈН;

(33) *Јавни позви за кредитну подршку пољопривредних газдинстава.* У циљу исправљања утврђене неправилности да је јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава уместо за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства, уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано намена кредита, у току поступка ревизије коригован је јавни позив банкама и предвиђена подршка за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства у активном статусу, дефинисана намена кредита у уговору за 2018. годину и наглашена је обавеза контроле од стране банке, а у другостепеном поступку од стране општине теренска контрола. Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању и у складу са тим су настављене активности у складу са прописима (*Доказ: Јавни позив банкама за 2018. годину*);

(34) *Помоћи у кући и лични пратиоци– услови.* У циљу исправљања утврђене неправилности да лица ангажована на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца не испуњавају прописане услове за обављање предметних услуга (Општинска управа), након утврђења наведене неправилности од стране ДРИ, од стране локалне самоуправе предузимају се мере да се лиценцирају пружаоци услуга на локалном нивоу, а Центар за социјални рад је престао да на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца ангажује лица без лиценце (*Доказ: Аналитичка картица Центра за социјални рад*);

(35) *Трансфер средстава школама.* У 2018. години трансфер средстава основним школама врши се у складу са Правилником о финансирању основних школа. Пренос средстава средњој школи врши се у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања (*Доказ: Образложење ОШ „Свети Сава“, Топоница од 4.12.2018. године, Обавештење ОС „Вук*

Караџић“, Кнић и Обавештење ОС „Рада Шубакић“, Гужа; Информација Средње школе Кнић број 01-783 од 24.12.2018. године);

(36) Пренос средстава Дому здравља. У вези неправилности да је извршен пренос средстава Дому здравља на основу финансијског плана, на који сагласност није дао надлежни орган и да је извршен је пренос средстава по основу Уговора о ангажовању доктора медицине, иако исти није предвиђен финансијским планом, у 2019. години сагласност на финансијски план Дома здравља (који ће бити усклађен са Одлуком о буџету општине Кнић за 2019. годину) даће надлежни орган, односно Скупштина општине Кнић (Доказ: рачуноводствена документација; Писана изјава број 88-312-10/1-2019-09 од 15.1.2019. године);

(37) Пренос средстава за редован рад политичких субјеката. У циљу исправљања утврђене неправилности да пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са законским прописима у 2018. године пренос се врши према оствареним приходима у текућем месецу за претходни (Докази: Налог за књижење 210, извод од 30.10.2018. године, захтев за плаћање број 517, 518, 519, 520 и 521; решење број 400-8-2082/2018-03, обрачун средстава за рад политичким странака за месец септембар и картице подсубаналитичких конта 245194);

(38) Усаглашавање главне књиге трезора са главном књигом Предшколске установе. У циљу исправљања утврђене неправилности да није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе у 2019. години вршиће се редовна усаглашавања (Доказ: Изјава председника општине број 9-1933/2018-01-8 од 18.12.2018. године);

(39) Дотација спортским клубовима. У циљу исправљања утврђене неправилности у вези доделе дотација спортским клубовима, у току 2018. године поштован је програмски календар и није прекорачен уговор приликом доделе дотација ни једном фудбалском клубу (докази: Картице свих спортских клубова на територији општине Кнић, Прелиминарни обједињени предлог бр 110-1359/2017-01, картица број 481911);

(40) Решења о преносу средстава – надлежност за потписивање. У циљу исправљања утврђене неправилности да Помоћник председника општине потписује Решења о преносу средстава иако није наредбодавац за извршење буџета, то се не врши у 2018. години, већ Решења о преносу средстава потписује искључиво председник општине и заменик председника општине (Докази: Решење о овлашћењу број 031-1361/2018-03 од 31.8.2018. године; Део картон (Мирослав Николић председник општине, Јелена Обрадовић, заменик председника општине) од 3.9.2018. године; Решења о преносу средстава број: 400-8-1664/2018-03, 400-8-1734/2018-03, 400-8-2889/2018-03);

(41) Камате за извршне и правоснажне пресуде и поравнања судова. У циљу исправљања утврђене неправилности да се не поступа се по извршним и правоснажним пресудама и поравнањима судова, што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа), у току 2018. године, Правобранилац доставља налог да се плаћање изврши одмах по правоснажности пресуде поравнањима судова (Доказ: Писмо управе Одељењу за финансије и буџет број П-13/2016. од 20.11.2018. године).

(42) Утрошак буџетске резерве за елементарне непогоде. У вези неправилности да су средства сталне буџетске резерве утрошена а да није наступила елементарна непогода, у 2018. није било преноса са позиције сталне буџетске резерве (Доказ: Картица реализације сталне буџетске резерве; Одлука о буџету општине Кнић за 2018. годину и Одлуке о I и II ребалансу буџета за 2018. годину);

(43) Радови на инвестиционом одржавању путева.

- У циљу исправљења утврђене неправилности да је приликом извођења радова на инвестиционом одржавању путева решење о одобрењу за извођење радова прибављено након закључења уговора и почетка радова, у току 2018.године решења за одобрење извођења радова су прибављена пре покретања поступка јавне набавке па самим тим и пре закључења уговора и тако ће се поступати и убудуће;
- У циљу исправљења утврђене неправилности да је уговорима утврђен гарантни рок за изведене радове, али није затражено средство обезбеђења, у новим уговорима у току 2018.године је тражено средство обезбеђења за гарантни рок и тако ће се поступати и убудуће;
- У циљу исправљења утврђене неправилности да је прекорачен уговорени рок за извођење радова односно радови нису започети у уговореном року, у току 2018.године сви уговорени радови су започети у уговореном року и тако ће се поступати и убудуће;
- У циљу исправљења утврђене неправилности да је плаћање ПДВ-а није извршено у складу са законским роковима, у 2018.години ПДВ се плаћа у складу са законским роковима и тако ће се поступати и у будуће;
- У циљу исправљења утврђене неправилности да је продужени су рокови за извођене радова без образложења разлога за продужење, у току 2018.године није продужен ни један рок за извођење радова и тако ће се поступати убудуће;
- У циљу исправљења утврђене неправилности да се датум завршетка радова разликује у грађевинском дневнику и Записнику о техничком прегледу и примопредаји радова, у 2018. години датуми завршетка радова су идентични у грађевинском дневнику и записнику о примопредаји изведених радова и тако ће се поступати и убудуће
(Докази: (1) Уговор број 401-682-7/2018-01-ОП од 3.7.2018. године; (2) Записник о примопредаји радова од 27.9.2018. године; (3) Решење о одобрењу извођења радова 351-2166/2017-02 од 26.12.2017. године и (4) Грађевински дневник);
- (44) *Набавка покретних ствари.* У циљу исправљења утврђене неправилности да је испостављен рачун за набавку покретне ствари, пре него што је дошло до примопредаје исте у току 2018.године није било испостављених рачуна пре преузимања ствари.
- (45) *Блокада рачуна месних заједница.* У циљу исправљења неправилности да су рачуни месних заједница у току 2017. године у блокади, а да у пословним књигама нису евидентирани комплетне обавезе, са 31.12.2017. године евидентирају се све обавезе и планиране су другом изменом Одлуке о буџету. Врше се плаћања за Месне заједнице које нису у судском спору и њихови рачуни су одблокирани. У току 2018. године одблокирана је месна заједница Баре, док је за остале месне заједнице Правобранилац општине Кнић доставио Извештај које мере су предузете да би се остале месне заједнице одблокирале, и то за МЗ Рашковић преговара се за повериоцем о опросту 50% обрачунате камате, док ће за остале месне заједнице које су блокиране по основу електричне енергије за сеоске водоводе формирати Удружења грађана која ће преузети сеоске водоводе и бројила за електричну енергију док се не створе услови да водоснабдевање на целој територији општине Кнић преузме Јавно комунално предузеће. Након тога месне заједнице ће се одблокирати, а плаћене обавезе за електричну енергију рефундирати од Удружења. (Доказ: Информација број 88-312-10/1-20119-09 од 15.1.2019.године);
- (46) *Аванс добављачима.* У циљу исправљења утврђене неправилности да није извршено усаглашавање датих аванса са свим добављачима од 30.11.2018 извршено је усаглашавање са добављачима, тј послате су конфирмације добављачима (Докази: Конфирмације Енерго план доо Београд, Александрино доо, Аквакалоре и Арсипротим);

(47) *Обрачун стопе амортизације.* У циљу исправљања утврђене неправилности да Директни и индиректни корисници приликом обрачуна амортизације користе стопе, започета је измена стопа за годишњи обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури (Докази: *Картица основних средстава 9122, 9126, 9128, 9130, 9306, 9440, 9493, 9494, 9495, 9496, 9497, 9498*);

(48) *Усаглашавање главне и помоћне књиге (Центар).* У циљу исправљања утврђене неправилности да Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, усаглашавање главне и помоћне књиге биће усаглашено у редовном попису за 2018. годину (Доказ: *Изјава вд директора*).

(49) *Пројектна документација.* У вези неправилности да је код Општинске управе и Месних заједница евидентирана пројектна документација која је урађена пре десет и више година, а инвестиције још нису започете, због измене прописа о планирању и изградњи (у току периода дужег од десет година), иста није у складу са важећим Законом о планирању и изградњи. У будућем периоду почев од 2019.године, застарела пројектна документација биће измењена и усаглашена са прописима или донета нова како би се инвестиције убудуће реализовале у зависности од расположивих буџетских средстава.

(50) *Закупнина за грађевинско земљиште.* У циљу исправљања утврђене неправилности да Општина Кнић није вршила задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, већ је обрачунавала комуналну таксу за заузеће јавне површине, општина Кнић је 28. новембра 2018. године почела да закључује уговоре о закупу површине јавне намене којима су уређена међусобна права и обавезе у вези закупа површине јавне намене, локације за постављање монтажних објеката привременог карактера и плаћање закупнине. Даном закључења наведених уговора престаје обавеза плаћања локалне комуналне таксе и отпочеће фактурисање закупнине закупцима грађевинског земљишта. Општинско веће општине Кнић донело је Решење 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године којим престају да важе решења којима су утврђене локације за постављање привремених монтажних објеката (Докази: *Решење 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године и Уговори број: 353-659-1/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-2/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-3/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-4/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-6/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-7/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-8/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-9/2018-02 од 28.11.2018. године, 353-659-10/2018-02 од 28.11.2018. године и 353-659-12/2018-02 од 28.11.2018. године*);

(51) *Коришћење неизграђеног грађевинског земљишта.* У циљу исправљања утврђене неправилности да нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутим поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште, Општинско веће општине Кнић донело је Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године, којим је утврдило да закупцима престају да важе права утврђена ранијим решењима. Од 28. новембра 2018. године уговори се закључују на годину дана и у том року надлежни орган општине Кнић је у обавези да спроведе поступак јавног надметања за давање у закуп предметних локација. Донето је 6 решења о уклањању монтажних објеката привременог карактера у којим се не обавља делатност, већ су празна, у поступку контроле од стране инспекцијске службе (Докази: *Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године; Решења донета од стране инспекцијске службе: 355-629/2018-06 од 26.11.2018. године, 355-631/2018-06 од 26.11.2018. године, 355-5/2018-06 од 26.7.2018. године и 355-1462/2018-06 од 19.7.2018. године*);

(52) Уговори о закупу пословних просторија МЗ. У циљу исправљања утврђене неправилности да након истека уговора о закупу пословних просторија корисник закупа је наставио да користи просторије (МЗ Гружа-Грабовац), Општинско веће општине Кнић донело је Одлуку о покретању поступка за давање у закуп пословног простора број 361-1542/18-02 од 31.10.2018. године и Решењем истог органа број 361-1541/18-02 од 31.10.2018. године, образована је комисија за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија. Закуподавац ће бити Општина Кнић. Оглас број 119-1154/18-02 од 06.12.2018. године је објављен 7.12.2018. године, а јавно надметање је одржано 17.12.2018.године (Докази: Одлука о покретању поступка за давање у закуп пословног простора број 361-1542/18-02 од 31.10.2018. године; Решење број 361-1541/18-02 од 31.10.2018. године; Оглас број 119-1154/18-02 од 6. децембра 2018. године; Записници са одржаних јавних надметања; Одлуке о давању у закуп пословног простора и Уговори о закупу пословног простора месних заједница закључени са закупцима);

(53) Надлежност за закључење уговора о закупу у МЗ. У циљу исправљања неправилности да је Уговоре о закупу непокретности у месним заједницама закључило ненадлежно лице (председник или чланови савета месних заједница), поступак издавања у закуп пословних просторија месних заједница спроводи општина а уговоре о закупу закључује надлежно лице (Доказ: Уговор о закупу пословног простора у јавној својини број 02-119-1154/1702 од 28.12.2017. године);

(54) Уплате од физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама. У циљу исправљања утврђене неправилности да се уплате од физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама не врше на депозитни рачун за донације од стране физичких лица у 2018. години није вршено уплаћивање од стране физичких лица (Докази: Писана информација број 9-1933/2018-01 од 16.1.2019. године);

(55) Уплате физичких лица за услуге смештаја у сеоским домаћинствима. У циљу исправљања утврђене неправилности да су физичка лица корисници услуга смештаја у сеоским домаћинствима вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга, уместо Центру за културу, туризам и спорт, почев од ступања на снагу оснивачке одлуке Туристичке организација општине Кнић (1.1.2018. године), Туристичка организација општине Кнић врши фактурисање услуге, физичким лицима корисницима смештаја. Физичка лица корисници услуга смештаја више не врше уплату за коришћење услуга директно пружаоцима услуга, већ се средства уплаћују на благајни Туристичке организације општине Кнић. Уплата се евидентира у књигу благајне, а кориснику услуга издаје се потврда о пријему новца и фискални рачун. Туристичка организација општине Кнић готовинска примљена средства од пружалаца услуга сада уплаћује на сопствени рачун, а након обрачуна пореза и одбитка боравишне таксе врши пренос на рачун регистрованог домаћинства које је пружило услугу смештаја (Докази: признаница бр. 1; Књига благајне бр. 01751 од 6.11.2018. године; пријава гостију у домаћинству; налог за уплату; извод број 24; налог за књижење 24; рачун бр 07/18, обрачун - спецификација, извод 25 и налог 25);

(56) Фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима. У циљу исправљања утврђене неправилности да Центар за културу, туризам и спорт није вршио фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуга (домаћинствима), почев од ступања на снагу оснивачке одлуке Туристичке организација општине Кнић (1.1.2018. године), Туристичка организација општине Кнић врши фактурисање услуге, физичким лицима корисницима смештаја.

(Докази: Образац пријаве гостију у домаћинству; Рачун бр. 01/18, 02/18, 03/18, 07/18 и 08/18; обрачун - спецификација);

(57) Помоћна евиденција благајне (Центар). У циљу исправљања утврђене неправилности да ИКБС не води помоћну евиденцију благајне (Центар за културу, туризам и спорт) Туристичка организација општине Кнић води књигу благајне почев од ступања на снагу оснивачке одлуке Туристичке организација општине Кнић (1.1.2018. године) (Докази: Дневник благајне бр. 01751 од 6.11.2018. године);

(58) Продаја гробних места. У циљу исправљања утврђене неправилности да је извршена продаја гробних места на парцели новог гробља Аниште у Книћу од стране ненадлежног органа (МЗ Кнић), продаја гробних места од стране месне заједнице се више не врши. У току је поступак израде нацрта одлуке о изменама и допунама постојеће Одлуке о сахрањивању и гробљима („Службени лист општине“ Кнић број 7 /1989) како би се иста усагласила са Законом о комуналним делатностима и извршио налог Републичке комуналне инспекција у предвиђеном року (6 месеци, тј до краја фебруара 2019. године) (Докази: Записник о инспекцијском надзору број 352-10-00301/2018-18 од 9.10.2018. године; Писана информација број 9-1933/2018-01 од 16.1.2019. године);

(59) Накнада за коришћење шума и шумског земљишта. У циљу исправљења утврђене неправилности да Општина Кнић није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину, Општинско веће општине Кнић је донело Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину број 320-1631/2018-08 од 31.10.2018. године тако да су створени предуслови за реализацију средстава добијених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, а Општина Кнић ће доставити Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину у законски предвиђеном року до 31.3.2019. године (Доказ: Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Кнић за 2018. годину број 320-1631/2018-08 од 31.10.2018. године);

(60) Исказивање остварења прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2018. годину биће исказано остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања (Доказ: Изјава Председника општине Кнић број 9-1933/2018-01-7 од 19.12.2018. године);

(61) Извештај о извршењу буџета (Образац 5). У извештају о извршењу буџета (Образац 5) неће се понављати грешке у 2018. години (Докази: Изјава Председника општине Кнић број 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018. године);

(62) ИКБС извештај о извршењу буџета Образац 5 колони број 4. У циљу исправљења утврђене неправилности да индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, нису попунили у Обрасцу 5 колони број 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета, у процесу израде завршног рачуна за 2018. годину (до 28. фебруара 2019. године), ИКБС ће у наведени образац унети износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета (Докази: Изјава Председника општине Кнић број 9-1933/2018-01-2 од 19.12.2018. године);

(63) Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве. У циљу исправљења утврђене неправилности да су Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за

финансије, почев од јуна месеца 2018. године, Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве доносе се на предлог локалног органа управе надлежног за финансије (*Доказ: Предлог број 400-1861/2018-03 и Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-1861/2018-03*);

➤ код Информисања и комуникација

(1) *Помоћне књиге основних средстава*. Општинска управа води прописане помоћне књиге основних средстава, које садрже све потребне податке (*Доказ: Помоћна књига основних средстава*).

Предшколска установа „Цветић“. Приликом пописа имовине и обавеза за 2018. годину који ће се спровести у децембру месецу 2018. године у помоћне књиге ће се уврстити сви потребни подаци;

Центар за културу. Помоћна књига са додатним подацима биће урађена приликом редовног пописа за 2018. годину.

(2) *Књижење рачуна*. У циљу исправљања утврђене неправилности да се књижење рачуна не врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници), почев од јануара месеца 2018. године књижење рачуна се врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице врше плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у 2018. години.

Центар за културу ће рокове на основу Уредбе о буџетском рачуноводству примењивати од јануара 2019. године (*Доказ: Рачун Графопромет број 974/24/2018; Налог за књижење 1255, подсубаналитичка картица Графопромет 252111*);

(3) *Евидентирање исплате по предрачунима и авансним рачунима*

Општинска управа - Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима евидентирају се на авансима (*Доказ: привредна комора за квалификовани електронски сертификат од 27.11.2018. године по предрачуну број 8806/2018/08-03, захтев за плаћање број 3992, решење број 400-8-23-24/2018, извод број 229*).

Центар за културу- Авансно плаћање књижи се на авансима (*Доказ: Налог за књижење број 33 и број 56*);

(4) *Исплата накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима*

Општинска управа. У другој половини 2018. године није имала ниједну запослену која је користила накнаду за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета. Убудуће, с обзиром да је дошло до промене прописа о финансијској подршци породици и деци, све будуће исплате накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству неће се више вршити преко општинске управе, већ у складу са важећим прописима.

Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, врши се као просек претходних 12 месеци који претходе месецу где је запослени остварио накнаду, о чему су достављене мере исправљања у току ревизије (*Доказ: Платни листић за запослену која је користила годишњи одмор у децембру 2018. године и основица накнаде*);

Предшколска установа. Накнаде породиљама за време породилског одсуства врше се када и зараде запослених почев од исплате за септембар месец 2018. године и даље. Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, врши се као просек претходних 12 месеци који претходе месецу где је запослени остварио накнаду, почев од исплате за октобар 2018. године и даље (*Докази:*

Извод, налог за књижење, пореска пријава, извод где су рефундирана средства; Аналитичка картица конта 411111 и 414111; Платни листићи за две запослене које су користиле годишњи одмор у октобру 2018. године и основица накнаде);

Центар за културу. Накнада зараде за време породилског одсуства исплаћује се за једну запослену и у исто време као и исплата запослених. (Доказ: Обрачун накнаде за новембар 2018. године и извод број 84; Аналитичка картица конта 411111 и 414111); Осплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, исплаћује се у висини просечне плате у педходних 12 месеци за време одсуствовања са рада (Доказ: (1) основица накнаде, (2) обрачун зараде за новембар месец за запослену);

(5) Евидентирање прихода из буџета општине код ИКБС:

Предшколска установа. Средства добијена из буџета општине евидентирају се на конту 791111- Приходи из буџета (Доказ: аналитичка картица 791111);

Центар за културу, туризам и спорт. Средства добијена из буџета општине евидентирају се на конту 791111- Приходи из буџета (Докази: Закључни лист Центра за културу на дан 31.12.2018. године; аналитичка картица 791111);

➤ код праћења и процене система:

У вези неправилности да општина Кнић нема формирану интерну ревизију, општина Кнић планира да у наредном периоду запосли службеника за послове интерне ревизије по добијању сагласности надлежне комисије за давање сагласности за запошљавање у јавном сектору.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, а у једном делу делимично задовољавајуће и то: (1) Поједини уговори се закључују у паушалним износима, или без уговорене вредности или се услуга фактурише паушално, без навођења броја дана пружене услуге и јединичне цене; (2) Надлежни орган општине Кнић није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2018. годину; (3) Налози за службени пут се сачињавају на дан путовања и поједини налози не садрже све потребне елементе (Центар за културу); (4) Приликом промене цене горива за службена возила није увек затражена сагласност наручиоца а фактурисане веће цене од уговорених; (5) Комуналне делатности нису организоване у складу са законским прописима али за отклањање ове неправилности потребан је дужи временски период и потребна су велика финансијска улагања и (6) Мобилни телефони нису евидентирани у помоћним књигама и евиденцијама (ПУ Цветић).

2.2.9. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.9.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину, Предлог одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину и Одлука о буџету општине Кнић за 2017. године нису донети у Законом прописаним роковима (4.);
- Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава и Образложење Одлуке о буџету не садрже све потребне елементе (4.);

- У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити умањење у складу са Законом, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу (4.);
- Општи део Одлуке о буџету општине Кнић обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, али не и за наредне две буџетске године (4.);
- 32 Месне заједнице (све осим МЗ Кнић) нису доставиле предлоге финансијских планова (4.);
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава нису достављени у року предвиђеном Законом (4.);
- У поступку доношења Одлуке о буџету, предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно већ је за ДКБС: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу донет јединствен Предлог финансијског плана и Финансијски план, док је за Општинско правобранилаштво донето посебно (4.);
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић не садрже све потребне елементе (4.);
- Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2017. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину (4.);
- Општина Кнић је првим и другим ребалансом планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног, а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа (4.);
- Одлуке о првом и другом ребалансу објављене у „Службеном гласнику општине Кнић“ не садрже образложење (4.);
- Општинска управа општине Кнић није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, нити су достављени докази да је о томе обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса (4.);
- Финансијске планове Месних заједница (33 МЗ) донео је ненадлежни орган (4.);

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

(1) *Рокови за доношење буџетских аката.* У Законом прописаним роковима донето је Упутство за припрему буџета општине Кнић број 400-1139/2018-03 послато је 1.8.2018. године. Након достављања упуства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019, 2020. и 2021. годину од стране Министарства финансија број 401-00-04132/2018-03 од 05.11.2018. године Одељење за финансије и буџет доставило је ревидирано упуство за припрему буџета општине Кнић. Нацрт одлуке о буџету општине Кнић донет је 3.12.2018. године бр. 401-1562/2018-03. Предлог одлуке о буџету општине Кнић донет је 10.12.2018. године. Одлука о буџету општине Кнић донета је 20.12.2018. године (*Докази: Упутство за припрему буџета општине Кнић број 400-1139/2018-03, Ревидирано упуство за припрему буџета општине Кнић број 400-1670/2018-03 од 07.11.2018. године; (3) Нацрт Одлуке о буџету за 2019. годину и (4) Предлог одлуке о буџету за 2019. годину.*)

(2) *Елементи буџетских аката.* Ревидирано је упутство за припрему буџета општине Кнић број 400-1670/2018-03 од 7.11.2018. године, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава, Образложење Одлуке о буџету садржи све потребне елементе предвиђене Законом о буџетском систему (члан 28.

наведеног закона). Увидом у достављене доказе утврђено је да Предлози финансијских планова Месних заједница и Финансијски планови не садрже све прописане елементе (Докази: Ревидирано упутство за припрему буџета општине Кнић број 400-1670/2018-03 од 7.11.2018. године, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава; Финансијски планови Месних заједница за 2018. годину);

(3) Плате у Одлуци у буџету. У општинској управи је запослено три лица који примају зараду на коју се не може извршити умањење у складу са Законом. Убудуће биће спроведена мера исправљања у првом наредном ребалансу (Докази: (1) Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину, број 114-1320/2018-01 од 31.08.2018.године, (2) Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету, број 110-1756/2018-03 од 7.12.2018. године, (3) Одлука о буџету за 2019. годину број 400-1562/18-03 од 20.12.2018. године).

(4) Преглед планираних капиталних издатака. Општи део Одлуке о буџету општине Кнић за 2019. годину, обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, и за наредне две буџетске године (Докази: Одлука о буџету општине Кнић за 2019. годину од 20.12.2018. године).

(5) Предлози финансијских планова МЗ. Месне заједнице доставиле су предлоге финансијских планова (Докази: Предлози финансијских планова МЗ).

(6) Предлози финансијских планова ИКБС. Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава достављени су у року предвиђеном Законом (Докази: Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава);

(7) Предлози финансијских планова ДКБС. У поступку доношења Одлуке о буџету за 2019. годину, предлози финансијских планова сачињени су за сваког директног корисника посебно. За Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинску управу донет је посебан Предлог финансијског плана, као и за Општинско правобранилаштво (Докази: Предлози финансијских планова сваког директног корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу).

(8) Елементи предлога финансијских планова. Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић садрже све потребне елементе у складу са буџетским прописима (Докази: Предлози Финансијских планова за 2019. годину).

(9) Први ребаланс - пренета неутрошена средства. Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2018. годину распоређена су сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2018. годину (Докази: Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету, број 114-1320/2018-01 од 31.08.2018. године).

(10) Други ребаланс - фискални дефицит.

Одлуком о буџету за 2019. годину планиран је фискални дефицит на нивоу од 1,81% (Докази: (1) Одлука о буџету за 2019. годину број 400-1562/18-03 од 20.12.2018. године);

(11) Образложење Одлуке о ребалансу. Одлуке о првом и другом ребалансу буџета за 2018. годину и Одлука о буџету за 2019. годину објављене су у „Службеном гласнику општине Кнић“ и на званичном сајту општине и садрже образложење (Докази: (1) Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину, број 114-1320/2018-01 од 31.8.2018. године, Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету, број 110-1756/2018-03 од 7.12.2018. године, Одлука о буџету за 2019. годину број 400-1562/18-03 од 20.12.2018. године);

(12) Расподела средстава ИКБС у оквиру одобрених апропријација. У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Кнић извршила

расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе је обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса. Увидом у достављене доказе утврђено је да није извршена расподела средстава индиректним корисницима буџетских средстава, већ је само упућено обавештење о донетом Одлуци путем електронске поште (*Докази: Обавештење о одобреним апропријацијама*);

(13) *Надлежност за доношење финансијских планова МЗ.* Финансијске планове Месних заједница доноси надлежни орган (*Докази: Финансијски планови МЗ за 2018. годину; Одлуке Општинског већа о давању сагласности на Финансијске планове*).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, а за поједине тачке делимично задовољавајуће и то: (1) Нацрт и предлог Одлуке о буџету Општине Кнић за 2019. годину нису донети у складу са Законом прописаним роковима; (2) Месне заједнице су донеле Предлога финансијских планова али исти не садрже све потребне елементе и (3) Није извршена расподела средстава по индиректним корисницима у складу са прописима.

2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

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

посебним инвентарским бројевима води се реконструкција водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе;

Предшколска установа „Цветић“ Кнић: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве; у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе;

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

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

елементе; надлежни органи шест Месних заједница нису одлучивали о предлозима пописних комисија (5.3.1);

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

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

Општинска управа:

Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-1762/2018-01 од 29.11.2018.године.

Попис имовине и обавеза за 2018. годину, биће спроведен у прописаном року и у складу са одредбама наведеног правилника.

Решењем о образовању пописне комисије број 404-1757/2018- 01 од 26.11.2018.године одређен је период у коме ће се вршити редовни попис, са стањем на дан 31.12.2018.године.

Начелник општинске управе донео је Решење о образовању комисије за ванредни попис непокретности за 2018. годину број 404-1758/2018-01 од 23.11.2018. године. На основу Извештаја пописне комисије број 404-1758/2018-01 од 17.12.2018. године, започели смо евидентирање основних средстава у помоћној књизи са подацима о површини и структури објеката, о катастарским парцелама, уз навођење јединица мере; књиговодственог природног стања, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно утврђивање вишкова и мањкова. Пописне листе зграда и грађевинских објеката (ванредни попис непокретности у 2018.години), потписане су од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину и тако ће се поступати и убудуће. За основна средства за која није била утврђена стопа за годишњи обрачун амортизације, иста ће бити утврђена у складу са важећим Правилником, а за основна средства за која је била утврђена стопа за годишњи обрачун амортизације, у складу са важећим Правилником и даље се поступа по наведеном правилнику.

Општина није поднела захтев за упис јавне својине на овим објектима који се у РГЗ воде као државна својина, због нерешених имовинско-правних односа. Рок за подношење захтева за упис јавне својине продужен је за три године, односно до 2020. године, што је утврђено Изменама закона о јавној својини које је Скупштина Републике Србије усвојила дана 14.12.2017.године. Првобитни рок је био до 31. децембра 2017. године.

Општина ће поднети захтев за упис јавне својине над објектима који се налазе у њеним књигама, кад се за то створе законски предуслови. Одлуком о буџету општине Кнић опредељена су средства у буџету за 2019.годину за снимање објеката, израду документације, рад комисије за процену вредности непокретности и друге геодетске услуге.

Започели смо евидентирање у књигама општине локалних и некатегорисаних путева уз навођење површина, дужина и катастарских парцела истих.

Имовина чија је вредност умањена и имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа биће унета у посебне пописне листе.

Општински правобранилац иницирао је покретање оставинског поступка (расправу заоставштине наследника умрлог физичког лица које се у РГЗ води као власник) како би се на основу пресуде о признању поднео захтев за упис права јавне својине за каменолом у Драчи.

Извештај о ванредном попису непокретности за 2018.годину, садржи све прописане елементе, а предузете су мере да убудуће извештај о попису садржи све прописане елементе.

Начелник општинске управе као надлежни орган вршиоца ванредног пописа непокретности донео је Решење број 404-1758/2018-01 од 21.12.2018. године, којим је усвојио извештај комисије за ванредни попис непокретности од 17.12.2018. године.

По предлозима комисије за редовни попис 2018. г. биће донето решење у законском року. Започели смо усаглашавање са свим дужницима и повериоцима. Након завршетка редовног пописа за 2018. годину биће донета одлука од стране надлежног органа на основу које ће се из пословних књига МЗ односно школе извршити искњижавање основних средстава која се код истих воде под посебним инвентарским бројевима.

(Доказ: (1) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110- 1762/2018-01 од 29.11.2018. године; (2) Решење о образовању комисије за ванредни попис непокретности за 2018. годину број: 404-1758/2018-01 од 23.12.2018. године; (3) План рада комисије за попис број: 404-1927/2018-01 од 26.11.2018. године; (4) Извештај о ванредном попису са стањем на дан 26.11.2018. године број: 404-1758/2018-01 од 17.12.2018. године; (5) допунски Извештај комисије за ванредни попис за 2018. годину од 14.12.2018. године; (6) Решење о усвајању Извештаја комисије за ванредни попис непокретности број: 404-1758/2018-01 од 21.12.2018. године; (7) пописне листе са пратећом документацијом);

Предшколска установа. ПУ „Цветић“ Кнић је за редован попис 2018.године донела Решење о образовању пописне број 783/2018 у прописаном року дана 27.11.2018.године са упутством за рад комисије за попис која је отпочела рад 07.12.2018.године и попис је у току. Пописној комисији су пре почетка пописа достављене пописне листе са свим потребним подацима. Пописна комисија ће поступати у складу са Упутством о раду и Планом рада. Након утврђених вишкова и мањкова по спроведеном попису уредиће инвентарски бројеви, пословне књиге и помоћне евиденције.

Почев од 05.12.2018.године, започели смо усаглашавање са свим дужницима и повериоцима и тако ћемо наставити убудуће.

Након спроведеног пописа за 2018.годину уредићемо евиденцију основних средстава у помоћној књизи тако да иста садржи податке о површини и структури објеката, о катастарским парцелама, уз навођење јединице мере и све остале прописане елементе.

У току редовног пописа за 2018.годину утврдићемо правилно стопе за годишњи обрачун амортизације амортизације у складу са важећим Правилником.

Извештај о попису за 2018.годину биће сачињен тако да садржи све прописане елементе.

Центар за културу, туризам и спорт. Донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 581-2-02/18 усвојен на седници Управног одбора дана 17.12.2018.године. У току редовног пописа за 2018.годину који је у току по Одлуци о спровођењу пописа имовине и обавеза Центра број 603-1-01/18 од 20.12.2018.године, биће исправљене остале неправилности у смислу утврђивања стварних количина односно, површина имовине која се пописује, ближе описивање прописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине.

По спроведеном редовном попису за 2018. годину (рок за завршетак 25.01.2019.године) извршићемо утврђивање и усклађивање стопе за годишњи обрачун амортизације основних средстава, у складу са важећим Правилником.

Такође, у току редовног пописа за 2018.годину, након утврђења вишкова и мањкова, имовину која на дан пописа не буде затечена код вршиоца пописа унећемо у посебне пописне листе и на основу извештаја пописне комисије извршити усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава.

Започели смо усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, у току децембра месеца 2018.године и тако ћемо наставити убудуће.

У току редовног пописа за 2018. годину за сва пописана основна средства и ситан инвентар одредићемо инвентарске бројеве и уредићемо евиденцију основних средстава у помоћној књизи тј. Исту допунити са подацима о површини и структури објеката, катастарској парцели, уз навођење јединице мере.

Извештај о редовном попису за 2018. годину, сачинићемо у складу са прописима тако да исти садржи све прописане елементе и тако наставити убудуће.

Након спроведеног пописа за 2018. годину када буду извештајем пописне комисије утврђени вишкови и мањкови иницираћемо доношење одлуке од стране надлежних органа како би се извршило искњижавање зграде Дома културе из пословних књига Центра јер се наведена непокретност већ води у пословним књигама општине Кнић као јавна својина општине.

(Доказ: (1) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем од 17.12.2018. године; (2) Одлука о спровођењу пописа имовине и обавеза број: 603-1-01/18 од 20.12.2018. године; (3) Решење о образовању комисије за попис од 20.12.2018. године; (4) План рада комисије за спровођење пописа и обавеза од 04.01.2019. године; (5) Упутство за рад комисије за попис број: 630-1-01/18 од 31.12.2018. године);

Месне заједнице. Све месне заједнице (33) извршиће попис имовине и обавеза у законском року кроз редован попис за 2018. годину.

Све месне заједнице па и МЗ Забојница донеле су решења о образовању пописне комисије и план рада комисија са периодом у коме ће се вршити попис, временом пописа и роковима за достављање извештаја.

Пописне листе садрже јединице мере пописане имовине и извршено је уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе.

Кроз редован попис за 2018. годину биће извршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Евиденција основних средстава у помоћној књизи биће уређена након спроведеног редовног пописа за 2018. годину тако да садржи податке о површини и структури објеката као и о катастарској парцели, уз навођење јединице мере; О предлозима пописних комисија одлучиваће надлежни органи Месних заједница.

(Доказ: (1) Одлука о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број: 404-1767/18-01 од 26.11.2018. године; (2) Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Месних заједница на територији општине Кнић за 2019. годину број: 404-1767-1/2018-01 од 26.11.2018. године; (3) Упутство за рад комисије у Општинској управи општине Кнић и Месним заједницама на територији општине Кнић број: 404-1767/18-01 од 26.11.2018. године);

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.11. Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности

2.2.11.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

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

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Општина Кнић је у складу са Законом о комуналним делатностима основала ЈКП „Комуналац“ Кнић, које би убудуће требало да преузме комуналну делатност снабдевања водом за пиће. Наведено предузеће тренутно не располаже довољним људским ресурсима јер је на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуке о максималном броју запослених и забране запошљавања предвиђене буџетским прописима, ограничено запошљавање у наведеном комуналном предузећу.

Такође су неопходна и велика финансијска средства за техничко опремање предузећа како би исто било способно да одржава водоводну мрежу. Одлуком о буџету општине Кнић за 2019.годину опредељена су средства за техничко опремање ЈКП Комуналац Кнић. То су средства која не могу да се обезбеде у току једне буџетске године, већ је потребан дужи временски период како би се активности континуирано спроводиле и проблем комуналне делатности водоснабдевања дугорочно решио. Конкретна решења за превазилажење проблема у водоснабдевању на територији општине Кнић захтевају не само огромна финансијска средства, већ и континуиране активности, како у погледу инвестиција тако и у погледу регулативе. Решавању проблема убудуће допринела би измена Закона о комуналним делатностима којом би се створио законски оквир да мале локалне самоуправе као што је општина Кнић, оне комуналне делатности за чије обављање немају услове, повере суседној локалној самоуправи која испуњава кадровске и техничке услове да исту обавља (у нашем случају Град Крагујевац и ЈКП „Водовод“, Крагујевац). Општина Кнић је током августа 2018. године упутила захтев Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре везано за продужење рока за доношење потребних аката у циљу уређења комуналне делатности – снабдевање водом за пиће у складу са законом. Уколико тражени рок не буде продужен и Закон о комуналним делатности не буде промењен, као локална самоуправа иницираћемо измену наведеног закона.

У току 2018. године није било промене цене воде од стране ЈКП „Комуналац“, Кнић, а ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац, које такође врши водоснабдевање на територији општине Кнић, није тражило од општине Кнић сагласност на свој ценовник,

па самим тим није било потребе за давањем односно прибављањем сагласности на цену и промену цена воде. Достављена је писана информација одговорног лица да ће водоводи по Месним заједницама бити преузети од стране ЈКП „Комуналац“ или од стране предузећа коме ће бити поверени послови водоснабдевања када се за то стекну услови у погледу техничког и кадровског капацитета (Доказ: Информација број 9-1933/2018).

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер решавање проблема обезбеђивања комуналних делатности на територији целе општине Кнић захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Кнић, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Кнић. Оценили смо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја **веродостојне**.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије општина Кнић, **задовољавајуће**.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.