



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ**

**Број: 400-1599/2018-04
Београд, 18. март 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Неевидентиран стан у пословним књигама	5
2.1.2 Потцењена вредност нефинансијске имовине и капитала	5
2.1.3 Потцењена вредност нефинансијске имовине и капитала	5
2.1.4 Прецењена вредност нефинансијске имовине у припреми	6
2.1.5 Потцењена вредност исказаног учешћа у капиталу	6
2.1.6 Потцењена потраживања и пасивна временска разграничења	7
2.1.7 Потцењена вредност исказаних обавеза по основу расхода за запослене ...	7
2.1.8 Потцењена вредност исказаних обавеза према добављачима	8
2.1.9 Неправилна буџетска класификација	9
2.1.10 Неусаглашеност података исказаних у обрасцу 5 и Одлуци о завршном рачуну по изворима финансирања	11
2.1.11 Неправилно исказани приходи по изворима финансирања	12
2.1.12 Неправилно кориговање буџетског суфицита	12
2.1.13 Неисказан податак о вишку прихода за наменску употребу	12
2.1.14 Неисказано наменско опредељивање дела вишка прихода	13
2.1.15 Неустављање помоћне књиге основних средстава	13
2.1.16 Није евидентиран промет залиха	13
2.1.17 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима	13
2.1.18 Неусаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета Општине са Трезором	14
2.1.19 Непотпуно евидентирање некретнина и земљишта у власништву Општине	15
2.1.20 Евидентирање станова без доказа о праву својине	15
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада	15
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа	16
2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација-извор 01	21
2.2.4 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања	22
2.2.5 Неправилности у области јавних набавки	22
2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно Закону о удружењима и Закону о спорту	26

2.2.7 Није извршен обрачун пореза и доприноса и није извршена наплата уговорених казни.....	28
2.2.8 Неправилности приликом остварења прихода.....	29
2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета.....	32
2.2.10 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава од стране индиректних буџетских корисника.....	33
2.2.11 Неправилности приликом спровођења пописа	34
2.2.12 Неправилности у успостављању система интерних контрола	36
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	47

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ број: 400-1599/2018-04 од 23.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неевидентиран стан у пословним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Крупањ није у својим пословним књигама евидентирала стан у улици Мачков Камен бр. 4, укупне површине 56м².

2.1.1.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије извршио је евидентирање стана у улици Мачков Камен бр. 4, укупне површине 56м², на основу Извода из листа непокретности Републичког геодетског завода - Служба за катастар непокретности Крупањ. Књижење је извршено у износу од 1.653 хиљаде динара, на основу Извештаја о процени вредности имовине општине Крупањ, коју је извршила Комисија за процену вредности имовине. (Докази: Налог за књижење бр. ДРИ-1 од 31.12.2018 године, Извод из листа непокретности РГЗ Служба за катастар непокретности 1626, број 952-1/2016-1237 од 30.11.2016 године; Извештај о процени вредности имовине општине Крупањ III бр. 02-7/2019-01 од 20.02.2019 године Комисије за процену вредности имовине).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Потцењена вредност нефинансијске имовине и капитала

2.1.2.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од најмање 18.731 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000.

2.1.2.2 Мере исправљања

У 2018. години субјект ревизије је извршио евидентирање нефинансијске имовине на класи 000000 и 300000 у износу од 28.974 хиљаде динара (Докази: Налог за књижење ДРИ-2 од 31.12.2018 године; Окончана ситуација „Стобекс“ доо Лозница бр. 34/17; Рачун-отпремница РН-21/2017 „Инфра пројект“ Ваљево – пројектно техничка документација за општински пут Л-20 Бела Црква-Белотих; Рачун бр. 110/2 „Паитрићанац“ доо Ваљево – елаборат ПДР Крупањ-Кржава; Окончана ситуација ВППП „Велика Морава“ доо Београд бр. 04/17- израда пројектно техничке документације за водовод Лазе; Друга привремена ситуација бр. 199/03 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација; Окончана ситуација бр. 273/4 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација; Прва привремена ситуација бр. 63/2017 „Развој Марковић“ сгр Крупањ – канализација; Прва привремена ситуација бр. 06/01 „Градитељ-НС“ доо Нови Сад – канализација; Рачун бр. 01/17 „Градек“ сгр Завлака – стручни надзор - канализација; Рачун бр. 80-12/17 „Слога-тренд“- стручни надзор – некатегорисани путеви; Рачун бр. 10/2016 „ЕЕ инжењеринг“ Љубовија – идејни пројекат инвестиционог одржавања јавне расвете; Фактура бр. ИФ17/251 ЈП „План“ Шабац – ПДР Столичка улица; Рачун бр. 8/17 „Градек“ сгр Завлака – стручни надзор - канализација; Рачун бр. 11/17 „Градек“ сгр Завлака – стручни надзор - канализација).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Потцењена вредност нефинансијске имовине и капитала

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000 код

Библиотеке „Политика“. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000.

2.1.3.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије извршио је евидентирање издатака од 474 хиљаде динара на класи 000000 и класи 300000 (*Докази: Налог за књижење број: RN000019; картице субаналитичких конта 011194, 011199, 311111 и пописна листа*).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Прецењена вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.4.1 Опис неправилности

Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 4.788 хиљада динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби за исти износ.

2.1.4.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије је на основу Записника о примопредаји изведених радова и Протокола о предаји пројекта изведеног стања, извршио стављање нефинансијске имовине у употребу у износу од 4.788 хиљаде динара. (*Докази: Налог за књижење ДРИ-4 од 31.12.2018 године; Записник о примопредаји изведених радова на извођењу радова на грађењу моста преко реке Ликодре за Добри поток и Липеновић у општини Крупањ број 404-18/16 од 07.10.2016. године; Записник о примопредаји изведених радова на извођењу радова мосту преко реке Кржави у Кржави, општина Крупањ број 404-5-3/2016 од 13.09.2016 године; Протокол о предаји пројекта изведеног стања и банкарске гаранције за пројекат АБ моста преко реке Ликодре за засеок Стојковићи од програма Уједињених нација за развој општине Крупањ бр. 00094641 од 25.04.2016; Картица конта 015115 и Картица конта 311151*).

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Потцењена вредност исказаног учешћа у капиталу

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност исказаног учешћа у капиталу је потцењена за износ од најмање 311.184 хиљаде динара. За исти износ потцењена је висина исказаног капитала.

2.1.5.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је 31.12.2018. године извршио евидентирање учешћа у капиталу у износу од 311.184 хиљаде динара уписаног у Агенцији за привредне регистре за ЈП „Пут“ Крупањ, ЈКП „1 Мај“ Крупањ и „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ. Наведеним предузећима послат је допис 14.01.2019. године да доставе картице капитала. Увидом у достављену картицу капитала ЈП „Пут“ Крупањ, ЈКП „1 Мај“ Крупањ и „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ, субјекат ревизије утврдио је да постоји одступање, па је предузећима послат захтев да покрену процедуру за усаглашавање евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у (*Докази: Налог за књижење ДРИ-5 од 31.12.2018 године, Извод из АПР о неновчаном капиталу за ЈП „Пут“ Крупањ; ЈКП „1 Мај“ Крупањ и „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ, Допис упућен ЈП „Пут“ Крупањ од 14.01.2019 године; Допис ЈП „Пут“ Крупањ од 21.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом 303-Државни капитал, Захтев упућен ЈП „Пут“ Крупањ од 23.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у; Извод из АПР о неновчаном капиталу за ЈКП „1 Мај“ Крупањ; Допис упућен ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 14.01.2019 године; Допис ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 23.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом 303-Државни*

капитал; Захтев упућен ЈКП „1 Мај“ Крупањ од 29.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у; Извод из АПР о неновчаном капиталу за „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ; Допис упућен Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 14.01.2019 године; Допис Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 25.01.2019 године, у прилогу са финансијском картицом 303-Државни капитал; Захтев упућен „Крупањка-Крупањ“ доо Крупањ од 25.01.2019 године за покретање процедуре усаглашавања евиденције у пословним књигама са капиталом у АПР-у).

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Потцењена потраживања и пасивна временска разграничења

2.1.6.1 Опис неправилности

Потраживања на име накнаде за уређење грађевинског земљишта потцењена су за износ од најмање 402 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Пасивна временска разграничења.

2.1.6.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Општина Крупањ од ЈП „Пут“ Крупањ, добила преглед потраживања по Уговорима за комунално опремање. У прилогу прегледа достављени су и појединачни Уговори, обезбеђења плаћања и потврде о уплатама накнаде за уређење грађевинског земљишта. Извршено је евидентирање потраживања по основу неплаћене накнаде за уређење грађевинског земљишта, на основу добијених података у укупном износу од 402 хиљаде динара. (Докази: Налог за књижење ДРИ-6 од 31.12.2018 године; Збирна картица конта 122151; Картице конта 291311 на име три физичка лица као и на име АД „Гранд“ Крупањ; Допис „Пут“ Крупањ број 57 од 25.01.2019 године; Уговор о комуналном опремању локације број 715 од 24.11.2009 године; Менице „Ауто Монет“ доо Крупањ; Потврда број 726 од 27.11.2009 године; Налог за уплату од 25.11.2009 године „Ауто Монет“ доо Крупањ; Молба за плаћање на рате од 30.12.2011 године; Налог за уплату од 05.01.2012. године; Уговор о комуналном уређењу и опремању локације број 05 од 12.01.2010 године; Менице „Соко трејд“ доо Крупањ; Налог за пренос од 12.01.2010 године са рачуна „Соко трејд“ доо Крупањ; Уговор о комуналном опремању број .68 од 01.03.2010 године, Чекови на име физичког лица; Потврда број 79 од 03.03.2010 године; Налог за уплату од 03.03.2010 године; Налог за уплату од 06.05.2010 године; Уговор о комуналном опремању локације са предузећем за промет и услуге ад „Гранд“ Крупањ број 198 од 25.07.2005 године; Гаранција „Агробанке“ број 07-103 од 29.05.2005 године; Налог за пренос са рачуна ад „Гранд“ Крупањ; Уговор о комуналном опремању локације са предузећем за промет и услуге ад „Гранд“ Крупањ број 242 од 02.11.2004 године; Гаранција „Агробанке“ број 219-151 од 03.11.2004. године; Потврда о уплати 28 хиљада динара и Извод Агробанке рачуна „Гранд“ АД Крупањ).

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Потцењена вредност исказаних обавеза по основу расхода за запослене

2.1.7.1 Опис неправилности

Износ исказаних обавеза по основу расхода за запослене потцењен је за износ од 2.538 хиљада динара. За исти износ потцењена су активна временска разграничења.

2.1.7.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су у пословним књигама Општине евидентирани обавезе за други део децембарске плате за 2018. годину и то за

секретара скупштине у износу од 65 хиљада динара; за Председника општине, заменика Председника Општине и помоћнике у износу од 257 хиљада динара, за општинског правобраниоца у износу од 66 хиљада динара и за Општинску управу у износу од 1.755 хиљада динара (Докази: Налог за књижење 1231-1 од 31.12.2018 године; Захтев за плаћање за раздео скупштине; Рекапитулација обрачуна за раздео скупштине; Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео скупштине; Захтев за плаћање за раздео председника (председник, заменик); Рекапитулација обрачуна за раздео председника (председник, заменик); Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео председника (председник, заменик); Захтев за плаћање за раздео председника (помоћници); Рекапитулација обрачуна за раздео председника (помоћници); Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео председника (помоћници); Захтев за плаћање за раздео општинског правобранилаштва; Рекапитулација обрачуна за раздео општинског правобранилаштва; Рекапитулација обрачуна-умањење за раздео општинског правобранилаштва; Захтев за плаћање за раздео општинске управе; Рекапитулација обрачуна за раздео општинске управе; Рекапитулација обрачуна - умањење за раздео општинске управе; Закључни лист за раздео скупштине 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000; Закључни лист за раздео председника 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000; Закључни лист за раздео општинског правобранилаштва 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000; Закључни лист за раздео општинске управе 01.01.2018-31.12.2018 класе 100000 и 200000).

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Потцењена вредност исказаних обавеза према добављачима

2.1.8.1 Опис неправилности

Исказане обавезе према добављачима су потцењене за износ од најмање 1.151 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Активна временска разграничења.

2.1.8.2 Мере исправљања

- 1) Општина Крупањ навела је у Одазивном извештају да је извршено књижење децембарских рачуна у укупном износу од 303 хиљаде динара, и то: на разделу Председника општине у износу од 20 хиљада динара и на разделу Општинске управе у износу од 283 хиљаде динара (Докази: Налог за књижење 1231 од 31.12.2018 године; Збирна картица конта 252111-Добављачи у земљи; Рачуни бр. 02-207-015-1061278 и 207-064-1061279 добављача „Телеком Србија“ ад Београд; Фактура бр. 02572/18 ЈКП „1 Мај“ Крупањ; Рачун бр. 5213-2018-ТУ0992 „Инфолаб“ доо Београд; Рачун бр. 536/2018 „Превентива про-инг“ доо Клуци; Рачуни бр. 180002311179 и 180002311064 добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд; Рачуни бр. 8683, 8708, 8751, 8798, 8806 и 8681 добављача „Пико“ доо Крупањ; Рачун бр. 107 „Старо здање“ сур Крупањ; Рачун бр. 24564778 „Електропривреда Србије“ Београд; Фактура бр. 5 „Тарзо“ Крупањ);
- 2) Предшколска установа „Наша радост“ отклонила је неправилност и евидентирала обавезе према добављачима са даном 31.12.2018. године. (Докази: Аналитичка картица 252111-добављачи у земљи на дан 31.12.2018 и рачуни добављача који су књижени са 31.12.2018. године; Банбус рачуни бр. 616/2018-КР и 701/2018-КР; Брестинг етно рачун бр. 541-Б/18 од 31.12.2018 године; Црвени крст рачун бр. 5/NG-10016-1960016 од 12.12.2018. године; Дечја плесна асоцијација рачун бр. 150/2018 од 26.12.2018. године; ЕПС Снабдевање рачун бр. 24304737 од 14.12.2018. године; Фото Раде рачун бр. 5/18 од 14.12.2018. године; СТР Ика рачуни бр. 92/2018, 93/2018, 94/2018, 95/2018, 96/2018, 97/2018, 98/2018, 99/2018, 100/2018; Ин Витро лаб рачун бр. 1619 од 26.12.2018. године; ЈКП 1 МАЈ рачун бр. 02534/18 од

31.12.2018. године; Књиговодствена агенција НБ-95 рачун бр. 0000010 од 25.12.2018. године; Лим комерц рачун број 141/18 од 06.12.2018. године; Јелекс вин рачун бр. 336 од 15.12.2018. године; Телеком АД рачуни за децембар 2018; СЗТР Горан Благојевић рачун 13/18 од 25.12.2018. године; Пико КД рачун бр. 8412 од 14.12.2018. године; Пеканол Н рачун бр. 2064 од 31.12.2018. године; Миранова рачун бр. 863 од 31.12.2018. године; Јавно Здравље рачуни бр. 10661 и 10870; Митрос комерц рачуни бр. 353, 354, 355 и 356; Три платана МП рачуни 313 и 339).

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Неправилна буџетска класификација

2.1.9.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Приходи су у финансијским извештајима исказани у већем износу за 1.218 хиљада динара.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 5.956 хиљада динара, и то: (1) износ од 1.442 хиљаде динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за извршене расходе на име утрошеног горива и чланарине; (2) износ од 1.541 хиљада динара пренет је са позиција Општинске управе индиректном кориснику Туристичко спортска организација; (3) износ од 2.880 хиљада динара трансферисан је са позиција Општинске управе индиректном кориснику Библиотека „Политика“ и (4) за износ од 93 хиљаде динара Општинска управа је, са позиција Туристичко спортске организације, извршила пренос удружењу грађана .

2.1.9.2 Мере исправљања

Економска класификација:

У Одазивном извештају ПУ „Наша Радост“ навела је да средства за рефундацију породилског боловања, уплаћена од стране Фонда за обавезно здравствено осигурање, евидентира као смањење расхода на конту 414000 - Социјална давања запосленима. Субјект ревизије поступа по препоруци ДРИ од новембра месеца 2018. године.(

У току поступка ревизије субјект ревизије предузео је мере исправљања које се односе на планирање и извршавање расхода на име накнада одборницима скупштине општине и члановима Општинског већа. расходи за ове намене планирају се извршавају са економске класификације 423000 – услуге по уговору.

Одлуком о буџету за 2019. годину расходи за одржавање јавне расвете планирани су у оквиру Програма 2 – комунална делатност; активност 1102-0001 Управљање јавним осветљењем; функција 640; економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање.

У 2018 години извршени су расходи и пренета су средства за одржавање манифестације „Мартовка у Рађевини“ са позиције122; Програм 6 – Заштита животне средине; активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине, функција 550, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама.

У Одлуци о буџету за 2019 годину расходи за утрошену електричну енергију за јавну расвету планирани су у оквиру Програма 2 – Комунална делатност, активност

1102-0001 Управљање јавним осветљењем; функција 640; економска класификација 421000 - Стални трошкови.

У Одлуци о буџету за 2019 годину расходи за радове на одржавању гробаља, планирани су у оквиру Програма 2 - Комунална делатност; активност 1102-0006 Одржавање гробаља и погребне услуге; функција 660: Услуга одржавања гробаља; економска класификација 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Одлуком о буџету за 2019 годину расходи за социјална давања, која се односе на куповину и изградњу стамбеног простора за избеглице, планирани су у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита; активност 0901-0001 Социјалне помоћи; функција 030; Комесаријат за избеглице - учешће општине у пројектима комесаријата; економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Одлуком о буџету за 2019 годину, расходи за крпљење ударних рупа планирани су на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање. Средства су планирана у оквиру Програма 7 – Организовање саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре; активност 0701-0002; Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре; функција 451 редовно одржавање путева и улица.

У Одлуци о буџету за 2019 годину, расходи за финансирање активне политике запошљавања, планирани су на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Средства су планирана у оквиру „Програма 3 – Локални економски развој; активност 1501-0002 - Мере активне политике запошљавања; функција 411 Финансирање програма активног запошљавања.

У Одлуци о буџету за 2019 годину, расходи за чланарину Регионалној развојној агенцији Подриња, Подгорине и Рађевине планирани су на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама. Средства су планирана у оквиру Програма 3 – Локални економски развој; активност 1501-0003 Подршка економском развоју и промоцији предузетништва; функција 411 Учешће општине у финансирању Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине. (Докази: Докази: Извод Управе за трезор број 26 од 26.11.2018. године; налог за књижење број 26 и картица конта 414111 за период 01.01.-31.12.2018. године; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину страна 17; Програм 2 – Комунална делатност; активност 1102-0001; функција 640, позиција 123, економска класификација 425000 -Текуће поправке и одржавање; Картица конта 481941 – дотације осталим удружењима, аналитика 027- УГ Печурка, изводи број 203,204 и2013, налози за књижење број 203,204 и 213 , решење број 400-822/2018; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину страна 19; Програм 6 – Заштита животне средине; активност 0401-0001 Управљање заштитом животне средине; позиција 122; функција 550; економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама; Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину страна 17; Програм 2 – Комунална делатност; активност 1102-0001; функција 640; позиција 122, економска класификација 421000 - Стални трошкови; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину, страна 35; Програм 11 – Социјална и дечија заштита; активност 0901-0001 Социјалне помоћи; функција 030; Комесаријат за избеглице - учешће општине у пројектима комесаријата; економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину, страна 27; Програма 7 – Организовање саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре; активност 0701-0002; Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре; функција 451 редовно одржавање путева и улица; економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину , страна 21; Програм 3 - Локални економски развој; активност 1501-0002 Мере активне политике запошљавања; функција 411 Финансирање програма активног

запошљавања; позиција 89; економска класификација 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; Извод из Одлуке о буџету за 2019 годину, страна 21; Програма 3 – Локални економски развој; активност 1501-0003 Подришка економском развоју и промоцији предузетништва; функција 411 Учешће општине у финансирању Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине; Извод из одлуке о буџету страна 18, Програм 2 - Комунална делатност; активност 1102-0006 Одржавање гробаља и погребне услуге; функција 660: Услуга одржавања гробаља; економска класификација 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да није у могућности да достави доказе о мерама исправљања које се односе евидентирање расхода и издатака на одговарајућим економским класификација за расходе и издатке који нису извршавани у периоду од достављања Извештаја о ревизији до достављања Одазивног извештаја. Субјект ревизије даље наводи да је разумео препоруке и да ће убудуће евидентирање расхода и издатака вршити на прописаним економским класификацијама. Ово се нарочито односи на расходе за: пренета средства Центру за социјални рад, расходе за санацију спортске хале, расходе за зимско одржавање путева, капиталне субвенције Јавном предузећу и набавку дрвених стубова за пренос електричне енергије. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја).

Организациона класификација:

1) У Одазивном извештају Општине Крупањ наведено је да је у 2018. години, трећим ребалансом, извршено преусмеравање средстава за раздела Председника општине на раздео Општинске управе ради извршавања расхода за чланарине, поправку службених аутомобила и горива за службене аутомобиле. У Одлуци о буџету за 2019. годину расходи за ове намене планирани су на разделу Општинске управе (Докази: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ; Одлука о буџету општине Крупањ за 2019. годину).

2)-4) У Одазивном извештају Општине Крупањ наведено је да у 2018. години није било расхода и издатака који су извршавани са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. Такође је наведено да су расходи на име дотација удружењима грађана у 2018. години извршавани са позиција раздела Општинске управе. (Докази: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ број 400-1075/2018; Закључни лист за 2018. годину Општинске управе са индиректним корисницима; Закључни лист за 2018. годину Предшколске установе; Закључни лист за 2018. годину Библиотеке „Политика“; Закључни лист за 2018. годину Туристичко спортске организације).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, уз скретање пажње да је потребно поред планирања расхода на одговарајућим буџетским класификацијама извршавати расходе у складу са планом поштујући буџетску класификацију.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.10 Неусаглашеност података исказаних у обрасцу 5 и Одлуци о завршном рачуну по изворима финансирања

2.1.10.1 Опис неправилности

Подаци исказани у Обрасцу 5 нису усаглашени по изворима финансирања са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ за износ од 52.314 хиљада динара.

2.1.10.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће приликом израде обрасца завршног рачуна за 2018. годину Општина Крупањ усагласити податке у Обрасцу 5 по изворима финансирања са Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Крупањ по њеном доношењу. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је јун 2019. године.

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Неправилно исказани приходи по изворима финансирања

2.1.11.1 Опис неправилности

У обрасцу 5 и Одлуци о завршном рачуну више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.776 хиљаде динара, а мање из извора 01-Приходи из буџета за исти износ, као последица третирања дела остварених јавних прихода као сопствених прихода буџетских корисника.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом израде обрасца завршног рачуна за 2018. годину у Обрасцу број 5 – Извештај о извршењу буџета, приходи из буџета бити исказани на извору 01-Приходи из буџета, а не као сопствени приходи код индиректних корисника. У колони 11, из осталих извора финансирања биће исказани само сопствени приходи индиректних корисника буџетских средстава општине Крупањ. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је јун 2019. године. (Доказ: Одазивни извештај Општине Крупањ).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Неправилно кориговање буџетског суфицита

2.1.12.1 Опис неправилности

У обрасцу Биланс прихода и расхода Предшколске установе „Наша радост“, на ОП 2356, извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада.

2.1.12.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“ наведено је да ће неправилност која се тиче утврђивања резултата бити отклоњена приликом израде образаца завршног рачуна за 2018. годину, односно најкасније до 28.2.2019. године. (Доказ: Одазивни извештај ПУ „Наша радост“ Крупањ).

2.1.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Неисказан податак о вишку прихода за наменску употребу

2.1.13.1 Опис неправилности

У обрасцу 2-Биланс прихода и расхода није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу.

2.1.13.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да ће наведену неправилност отклонити приликом израде образаца завршног рачуна за 2018. годину, односно до јуна 2019. године. (Доказ: Одазивни извештај Општине Крупањ).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Неисказано наменско опредељивање дела вишка прихода

2.1.14.1 Опис неправилности

У Одлуци о завршном рачуну није извршено наменско опредељивање вишка прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 1.295 хиљада динара.

2.1.14.2 Мере исправљања

Одлуком о буџету за 2019. годину на програму - Заштита животне средине, пројектној активности 0401 – 0001 Управљање заштитом животне средине, на позицији 105, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге планирани су расходи из прихода од накнада за коришћење минералних сировина. Субјект ревизије ће Одлуку о завршном рачуну доставити након истека рока за њено усвајање (*Докази: Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину*).

2.1.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Неуспостављање помоћне књиге основних средстава

2.1.15.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Крупањ нису успоставили помоћне књиге основних средстава.

2.1.15.2 Мере исправљања

Субјекти ревизије навели су у Одазивним извештајима да ће наведену неправилност отклонити током 2019. године, односно као рок за отклањање наведене неправилности наведен је јун 2019. године. (*Доказ: Одазивни извештај Општине Крупањ*).

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Није евидентиран промет залиха

2.1.16.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ није током године у Главној књизи евидентирала промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара.

2.1.16.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ је у Одазивном извештају навела да је наведену неправилност отклонила тако што је успоставила робно – материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха. (*Докази: Картице промета; ВП калкулације, Отпремнице, лагер листа са шифрама артикала, робне картице појединачних артикала за период 1.1.2019.-6.3.2019. године*).

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17 Неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима

2.1.17.1 Опис неправилности

Потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца.

2.1.17.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Крупањ наведено је да је послато укупно 406 ИОС-а за период 01.01.2018-31.10.2018 године, од чега је до момента достављања Одазивног извештаја одговорено на 64. Од одговорених 64, усаглашено је стање са 62, док су две конфирмације оспорене и то: „Дипем“ доо Чачак износ од 14.112,00 динара и „Стална конференција градова и општина“ Београд износ од 51.007,00 динара), јер

рачуни нису стигли до дана слања ИОС-а. Оспорени износи су до краја године плаћени, а то значи и усаглашени. У централном регистру рачуна Општина Крупањ није имала ниједан пријављен, а не плаћен рачун на дан 31.12.2018 године. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је март 2019. године, до када се очекује одговор и преосталих добављача којима су ИОС-и послати. (Докази: Спецификација конта 252111 за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Институт Михаило Пупин“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Пал Матиц“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „НИП образовни информатор“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Дипем“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Стална конференција градова и општина“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Трајал корпорација“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Успон“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације ЈП „Инфраструктура“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Компресор инг“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Драган Гашић пр МР Стар галекс“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „МН“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018 - 31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „СДМ Кашевар“)

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Неусаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета Општине са Трезором

2.1.18.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, извршили усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Трезором.

2.1.18.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је да је извршено усаглашавање расхода и издатака индиректних корисника са Трезором. Састављени су Записници појединачно за сваког индиректног корисника. Извршено је усаглашавање закључног листа индиректног корисника са стањем пословним књигама трезора општине Крупањ, по главама и збирним картицама аналитике. (Докази: Записник о усаглашавању за индиректним корисником Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ; Закључни лист Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ; Записник о усаглашавању за индиректним корисником Библиотека „Политика“ Крупањ; Закључни лист Библиотеке „Политика“ Крупањ; Записник о усаглашавању за индиректним корисником Туристичко-спортска организација Крупањ; Закључни лист Туристичко-спортске организација Крупањ; Записник о усаглашавању за месне заједнице појединачно свих 24 месне заједнице; Закључни лист месних заједница појединачно свих 24 месне заједнице).

2.1.18.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.19 Непотпуно евидентирање некретнина и земљишта у власништву Општине

2.1.19.1 Опис неправилности

У главној књизи Општине Крупањ нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште које се налазе у власништву Општине који су уписани у Катастар непокретности.

2.1.19.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је Пописна комисија приликом спровођења пописа за 2018. годину извршила попис и евидентирала све некретнине и земљиште које су уписане у Катастар непокретности. (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ*).

2.1.19.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјекти ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити до јуна 2019. године и о томе доставити доказе.

2.1.20 Евидентирање станова без доказа о праву својине

2.1.20.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општине Крупањ евидентирана су три стана у укупном износу од 2.599 хиљада динара, без доказа о праву својине.

2.1.20.2 Мере исправљања

Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је поднео допис бр. СЛ/2019 дана 14.02.2019. године Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности Крупањ, са захтевом за Изводом из листа 1617 КО Крупањ са подацима о становима чији је корисник или власник Општина Крупањ. Општини је достављен Извод из листа непокретности број: 1617 КО Крупањ, на којем су уписана три стана на четвртом спрату чији је корисник Општина Крупањ. Општина Крупањ ће у наредном периоду уписати наведене станове у јавну својину општине Крупањ, што зависи од реализације пројекта Пописа имовине општине Крупањ у електронској форми (*Докази: Допис Републичком геодетском заводу – Служба за катастар непокретности Крупањ бр. Сл/2019 од 14.02.2019. године и Извод из листа непокретности број: 1617 КО Крупањ од 14.02.2019 године број 952-1-004/2019-128*).

2.1.20.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је иницирано отклањање неправилности. Субјекти ревизије ће наведену неправилност у потпуности отклонити до септембра 2019. године и о томе доставити доказе.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада

2.2.1.1 Опис неправилности

За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 154 хиљаде динара, због више обрачунатих и исплаћених расхода за запослене у односу на законски прописане и то:

Општинска управа у укупном износу од 154 хиљаде динара, и то:

- 1) на име обрачуна и исплате накнада за рад запослених без доказа да је исти реализован у износу од 128 хиљада динара;
- 2) на име обрачунатих и плаћених пореза и доприноса за социјално осигурање за накнаде за прековремени рад у износу од 26 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 14. став 6. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе¹, начелник Општинске управе запосленима доноси решење којим налаже да раде прековремено. Води се евиденција прековременог рада, коју оверава начелник Општинске управе. На основу издатих решења и евиденције рада, доноси се решење о исплати прековременог рада. (Докази: Решење Општинске управе бр. 131-1-7/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-6/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-12/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-11/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-3/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-9/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-5/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-4/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-10/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-13/2018-01 од 04.01.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-2/2018-01 од 04.01.2019. године; Евиденција прековременог рада запослених Општинске управе општине Крупањ за месец јануар 2019. године; Решење бр. 131-1-14/2019-01 од 01.02.2019. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-70/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-71/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-72/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-73/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-74/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-75/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-76/2018-01 од 05.12.2018. године; Решење Општинске управе бр. 131-1-69/2018-01 од 05.12.2018. године; Евиденција прековременог рада запослених Општинске управе општине Крупањ за месец децембар 2018. године; Решење бр. 131-1-77/2018-01 од 31.12.2018. године).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа

2.2.2.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима:

- 1) *Председник општине* у укупном износу од 140 хиљада динара на име извршених расхода за утрошено гориво за аутомобиле који нису у власништву Општине
- 2) *Општинска управа* у укупном износу од 46.562 хиљаде динара, и то
 - (1) на име извршених расхода по основу поверених послова јавном предузећу које нема капацитет за извршење наведених послова те у сврху обављања наведених послова ангажује трећа лица у укупном износу од 898 хиљада динара, и то: у износу од 650 хиљада динара на име услуга одржавања јавне расвете и у износу од 248 хиљада на име услуга зоо хигијене;

¹ Сл. гл. РС“, број 25/15, 50/15, 20/18 и 34/18

- (2) на име исплаћених субвенција супротно законским прописима у износу од 9.815 хиљада динара
 - (3) на име извршених расхода за неосновану исплату субвенција у износу од 953 хиљаде динара;
 - (4) на име извршених расхода за набавку камиона у сврху капиталних субвенција изнад нивоа планом предвиђених субвенција у износу од 2.443 хиљаде динара;
 - (5) на име извршених дотација Црвеном крсту без донетог финансијског плана, без јасно дефинисане намене одређених средстава и без закљученог уговора у износу од 2.036 хиљада динара
 - (6) за извршене расходе у области јавног информисања без спроведеног јавног конкурса у износу од 994 хиљаде динара
 - (7) на име неправилно извршеног преноса средстава индиректним буџетским корисницима која су Одлуком о буџету планирана на позицијама Општинске управе у укупном износу од 4.514 хиљада динара, и то: износ од 2.880 хиљада динара Библиотека „Политика“, износ од 1.541 хиљаде динара Туристичко спортска организација и износ од 93 хиљаде динара пренос удружењу грађана
 - (8) за изведене радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева без донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности; без плана и програма одржавања путева и без оверене техничке документације у износу од 22.310 хиљада динара
 - (9) на име поверених послова изношења смећа у месним заједницама без закљученог уговора и донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности у износу од 2.599 хиљада динара;
- 3) Библиотека „Политика“
- (1) на име извршених расхода за представу „Плава боја снега“ чија премијера није изведена у износу од 230 хиљада динара;
 - (2) на име извршених расхода за „производњу“ позоришних представа без претходно спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури у износу од 1.778 хиљада динара;
 - (3) на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом у износу од 2.880 хиљада динара (целокупни износ укључен код Општинске управе).
- 4) Туристичко спортска организација у износу од 1.541 хиљаде динара на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и нису предвиђени финансијским планом (целокупни износ укључен код Општинске управе)

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

- 1) Општинско веће општине Крупањ донело је Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ, где је чланом 4. прописано да запослени који планирају да користе службена возила, о томе благовремено обавесте начелника Општинске управе, како би им се омогућило коришћење службеног возила. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да се убудуће неће користити приватна возила у службене сврхе. (Докази: Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе општине Крупањ II број 110-7/2019 од 22.2.2019. године; Решење о усвајању правилника број 110-7/2019 од 22.2.2019. године).
- 2)
 - (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће „Пут“ ангажовало лице Уговором о допунском раду које од 01.01.2019. године обавља послове који су везани за јавну расвету, тако да неће ангажовати за наведене послове трећа лица. Надзорни одбор је донео ценовник за обављање ових послова

на који је сагласност дало Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној 19. фебруара 2019. године.

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио изјаву Председника општине у којој наводи да је општина разумела препоруку и да ће ЈКП „1. мај“ бити оспособљено да обавља поверену делатност зоо хигијене од августа месеца 2019. године. (Докази: Уговором о допунском раду број: 1236 од 31.12.2018. године; Ценовник број 104 од 11.02.2019. године и Решење Општинског већа општине Крупањ II број: 38-1/2019 од 19.02.2019. године и изјава број 400-1075/2018 од 04.03.2019. године).

- (2) Скупштина општине Крупањ дала је сагласност на Програме субвенција за воду, употребу канализације и изношење смећа ЈКП „1. Мај“ за 2019. годину. Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној дана 22.02.2019. године, донело је Одлуку о субвенционисању комуналних услуга на територији Општине Крупањ за 2019. годину. Чланом 3. наведене одлуке дефинисано је да општина Крупањ Јавном комуналном предузећу „1. мај“ Крупањ плаћа субвенције за воду, употребу канализације и изношење смећа физичким лицима који су корисници наведених услуга. Члан 5. Одлуке дефинише да Општина плаћа ЈКП „1. мај“ новчане износе субвенција за сваки месец на основу фактуре о извршеним комуналним услугама. Такође је дефинисано да су субвенције разлика између економске цене и субвенционисане цене комуналних услуга коју физичка лица плаћају ЈКП. Планирани износ субвенција утврђен је Програмима субвенција² за воду, употребу канализације и изношења смећа за 2019. годину. (Докази: Програм субвенција за воду за 2019. годину број 1060 од 10.12.2018. године; Решење Скупштине општине Крупањ број 023-27/2018 од 21.12.2018. године; Програм субвенција за употребу канализације за 2019. године број 1062 од 10.12.2018. године; Решење Скупштине општине Крупањ број 023-28/2018 од 21.12.2018. године; Програм субвенција за изношење смећа за 2019. годину број 1061 од 10.12.2018. године; Решење Скупштине општине Крупањ број 023-29/2018 од 21.12.2018. године; Одлука о субвенционисању комуналних услуга на територији Општине Крупањ за 2019. годину број 023-3/2019 од 22.2.2019. године).
- (3) Одлуком о буџету Општине Крупањ за 2019. годину расходи за одржавање и уређење гробаља планирани су на групи 424000 – Специјализоване услуге. Надзорни одбор ЈП „Пут“ донео је Програм одржавања и уређења градског гробаља за 2019. годину број 1149 од 30.11.2018. године на који је Скупштина општине Крупањ дала сагласност³ (Докази: Извод из Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2019. годину; Програм одржавања и уређења градског гробаља за 2019. годину број 1149 од 30.11.2018. године; Решење Скупштине општине Крупањ I бој 023-33/2018 од 31.12.2018. године).
- (4) Одлуком о буџету Општине Крупањ за 2019. годину нису планирана средства за набавку машина и опреме за Јавна предузећа. (Доказ: Одлука о буџету Општине Крупањ за 2019. годину).
- (5) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да ће се Црвени крст Крупањ у будућем пословању придржавати законских прописа и обавеза према локалној самоуправи. Уз Одазивни извештај достављен је Финансијски план за 2019. годину по кварталима, донет од стране Управног одбора, на који је сагласност

² Програм субвенција за воду за 2019. годину број 1060; Програм субвенција за употребу канализације за 2019. годину број 1062; Програм за изношење смећа за 2019. годину број 1061 од 10.12.2018. године

³ Решење број 023-33/2018 од 31.12.2018. године

- дало Одељење за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, Одсек за финансије и буџет, а усвојио председник Општине Закључком број 400-154/2019 од 08.2.2019. године. (Доказ: Финансијски план Црвеног крста Крупањ за 2019. годину по кварталима број 4/2019 од 07.2.2019. године; Сагласност Општинске управе - Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет - Одсека за финансије и буџет број 400-154/2019 од 08.2.2019. године; Закључак председника Општине Крупањ број 400-154/2019 од 08.2.2019. године).
- (6) У Одазивном извештају Општине Крупањ наведено је да је у 2019. години спроведен Конкурс за суфинансирање медијских пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Општина Крупањ планира да у 2019. години спроведе поступак јавне набавке само за пренос седница Скупштине општине. У Одазивном извештају се наводи да ће Општина Крупањ искључиво путем конкурса додељивати новац медијима. Утврђена неправилности биће исправљена тако што у оквиру јавне набавке за пренос седница Скупштине општине неће више бити набавке услуга праћење рада јавних предузећа, установа и културних дешавања. (Докази: Одлука о распоређивању средстава за суфинансирање пројеката број 400-159/2019 од 8. фебруара 2019. године; Одлука о расписивању конкурса број 400-159/2019 од 8. фебруара 2019. године; Конкурс број 400-159/2019 од 14. фебруара 2019. године и Мишљење Министарства културе и информисања број 345-00-3/2019-04 од 06. фебруара 2019. године).
- (7) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да у 2018. години није било расхода и издатака који су извршавани са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. Такође је наведено да су расходи на име дотација удружењима грађана у 2018. години извршавани са позиција раздела Општинске управе, те да ће у наредном периоду поступати по препоруци Државне ревизорске институције. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ број 400-1075/2018; Закључни лист за 2018. годину Општинске управе са индиректним корисницима; Закључни лист за 2018. годину Предшколске установе; Закључни лист за 2018. годину Библиотеке „Политика“; Закључни лист за 2018. годину Туристичко спортске организације).
- (8) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је Надзорни одбор ЈП „Пут“ Крупањ на седници одржаној 30.11.2018. године донео Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Крупањ, на који је Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној 27.12.2018. године дала сагласност. У Програму су планирани обим радова и локације на којима ће се радови изводити, дати су програми одржавања за сваки путни правац посебно. Субјект ревизије наводи да је даном ступања на снагу Закона о путевима⁴ престао да важи Закон о јавним путевима⁵. Члановима 67. до 73. Закона о путевима дефинисано је одржавање јавних путева које обухвата редовно одржавање, рехабилитацију и ургентно одржавање. Управљач јавног пута дужан је да изради саобраћајни пројекат за обезбеђивање зоне радова на који прибавља сагласност од надлежног органа ЈЛС за послове саобраћаја. Радови на рехабилитацији се изводе на основу техничког описа уз предмер радова. По завршетку радова на рехабилитацији јавног пута врши се технички преглед и доставља извештај са записником о извршеном техничком прегледу надлежном органу ЈЛС. Изградња и реконструкција јавног пута врши се у складу са законом

⁴ Службени гласник РС број 41/18) 8.6.2018.године

⁵ Службени гласник РС број 101/05, 123/07, 101/11, 93/12 и 104/13

којим се уређује планирање и изградња, као и у складу са чланом 79. Закона о путевима. Финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута обезбеђује се из средстава буџета ЈЛС, у складу са законом који уређује финансирање локалне самоуправе. У току је израда нове Одлуке о путевима на територији општине Крупањ због усклађивања са Законом о путевима. Чланом 12. Закона о путевима предвиђено је да управљач јавног пута доноси средњорочни план изградње, реконструкције, одржавања и заштите путева, годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, појединачне студије, уз претходно прибављено мишљење органа ЈЛС надлежног за послове саобраћаја По усвајању нове Одлуке о путевима на територији општине Крупањ, биће урађен и средњорочни план. (Докази: Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ бој. 1120 од 30.11.2018. године и Решење о давању сагласности на Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ I број 023-31/2018 од 27.12.2018. године).

- (9) Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној 22.02.2019. године, донело је Одлуку о накнади за комуналне услуге изношење смећа на територији Месних заједница за 2019. годину. (Докази: Одлука о накнади за комуналне услуге изношење смећа на територији месних заједница за 2019. годину: II број: 023-4/2019 од 22.02.2019. године).

3) Библиотека „Политика“

- (1) У Одазивном извештају Библиотеке „Политика“ наводи се да је представа „Плава боја снега“ реализована 25.02.2019. године. Премијера је изведена у Библиотеци "Политика" за ученике Основне школе и Предшколске установе, као и у Основној школи у Белој Цркви. Представа је бесплатног карактера. (Докази: Обавештење о одлагању премијере позоришне представе за децу за 25. фебруар 2019. године изјава директорке број 97/2019).
- (2) У Одазивном извештају, Библиотека „Политика“ наводи да ће убудуће примењивати препоруке Државне ревизорске институције. Производња позоришних представа биће реализована након спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури. Предлог програма рада Библиотеке „Политика“ Крупањ усвојен одлуком Управног одбора 29.09.2018. године и истог дана достављен Скупштини општине Крупањ, која је дала сагласност на наведени програм. Финансијски план прихода и расхода Библиотеке „Политика“ за 2019. годину усвојен је Одлуком Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2019. годину. (Докази: Предлог програма рада Библиотеке „Политика“ Крупањ број 389/2018 од 29.09.2018. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на програм рада библиотеке број 630-8/2018 од 27.12.2018. године; Финансијски план прихода и расхода Библиотеке „Политика“ за 2019 број 40-1/2019 од 31.01.2019. године и Одлука Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2019. годину број 56/2019 од 06.02.2019. године).
- (3) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да у 2018. години није било расхода и издатака који су извршавани са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ број 400-1075/2018; Закључни лист за 2018. годину Општинске управе са индиректним корисницима; Закључни лист за 2018. годину Библиотеке „Политика“).

4) Туристичка организација општине Крупањ

Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да у 2018. години није било расхода и издатака који су извршавани са позиција раздела Општинске управе у корист индиректних корисника. Такође је наведено да су расходи на име дотација удружењима грађана у 2018. години извршавани са позиција раздела Општинске управе, те да ће у наредном периоду поступати по препоруци Државне ревизорске институције (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја Општине Крупањ број 400-1075/2018; Закључни лист за 2018. годину Општинске управе са индиректним корисницима; Закључни лист за 2018. годину Туристичко спортске организације*).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3 Преузимање обавеза изнад апропријација-извор 01

2.2.3.1 Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 471 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава:

- (1) *Председник општине* 30 хиљада динара на позицији 16;
- (2) *Општинска управа* 99 хиљада динара, и то: на позицији 49 у износу од 57 хиљада динара и на позицији 60 у износу од 42 хиљаде динара;
- (3) *Предшколска установа „Наша радост“* у укупном износу од 319 хиљада динара, и то: на позицији 201 износ од 64 хиљаде динара, на позицији 207 износ од 157 хиљада динара и износ од 98 хиљада динара без планиране позиције;
- (4) *Месна заједница Богоштица* у укупном износу од 23 хиљаде динара, на позицији 226.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

- (1) Председник општине у 2018. години није имао преузетих обавеза изнад нивоа одобрених апропријација (*Докази: Спецификација рачуна који нису примљени у рачуноводство у 2018 години и плаћени су у 2019 години, План и извршење расхода за раздео Председника - позиција 11/3 и Спецификација конта 252111*);
- (2) Општинска управа у 2018. години није имала преузетих обавеза изнад нивоа одобрених апропријација (*Докази: Спецификација рачуна који нису примљени у рачуноводство у 2018 години и плаћени су у 2019 години, План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 50, План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 52, План и извршење расхода за раздео Општинске управе – позиција 54 и Спецификација конта 252111*);
- (3) Предшколска установа „Наша радост“ је у 2018. години преузимала обавезе изнад одобрене апропријације из извора 01 - Приходи из буџета, међутим целокупан износ обавеза односи се на децембарске рачуне за режијске трошкове и услуге по закљученим уговорима. (*Докази: План и извршење финансијског плана месне Предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2018. године и оверена Табела обавеза*).
- (4) МЗ Богоштица није имала преузетих обавеза изнад нивоа одобрених апропријација. (*Докази: План и извршење финансијског плана месне заједнице Богоштица на дан 31.12.2018. године и оверена табела обавеза*).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4 Преузимање обавеза изнад апропријација - остали извори финансирања

2.2.4.1 Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.108 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

- (1) Библиотека „Политика“ у износу од 704 хиљаде динара, и то: на позицији 214 у износу од хиљаду динара; на позицији 217 у износу од 52 хиљаде динара; без позиције, на економској класификацији 482, у износу од 14 хиљада динара; на позицији 216 у износу од 367 хиљада динара; на позицији 221 у износу од 52 хиљаде динара; без позиције, на економској класификацији 511 у износу од 207 хиљада динара; без позиције, на економској класификацији 512 у износу од 11 хиљада динара;
- (2) Месна заједница Толисавац у укупном износу од 404 хиљаде динара, на позицији 226.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

- (1) Библиотека „Политика“ навела је у Одазивном извештају да ће установа у 2019. години подносити локалном органу надлежном за финансије Захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Докази: Изјава директора установе Библиотека „Политика“ број 98/2019 од 6.3.2019. године);
- (2) Месна заједница Толисавац није извршавала расходе из осталих извора финансирања, преко нивоа одобрених апропријација у 2018. години. (Докази: План и извршење финансијског плана месне заједнице Толисавац на дан 31.12.2018. године и оверена Табела обавеза).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5 Неправилности у области јавних набавки

2.2.5.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.065 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у износу од 7.274 хиљада динара, и то:
 - (1) за услуге превоза ученика у износу од 6.280 хиљада динара;
 - (2) за услуге превоза ученику у износу од 567 хиљада динара на основу Уговора о привременом обављању превоза;
 - (3) за услуге помоћи и неге у кући за стара лица и особе са инвалидитетом у износу од 427 хиљада динара;
- 2) Предшколска установа „Наша Радост“ у износу од 313 хиљада динара на име извршења расхода изнад уговорене вредности, и то: износ од 236 хиљада динара по основу уговора за набавку хране закључених у 2016. години и износ од 77 хиљада динара по основу уговора за набавку хране из 2017. године;
- 3) Библиотека „Политика“ у износу од 1.478 хиљада динара и то:
 - (1) на име извођења позоришних представа у износу од 898 хиљада динара;
 - (2) на име извођења музичких програма у износу од 580 хиљада динара без ПДВ;

Б) Преузете су обавезе у износу од 17.714 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара, и то:

- (1) на име услуга електричне енергије у износу од 565 хиљада динара;
 - (2) за набавку огревног дрвета и угља у износу од 4.462 хиљаде динара;
 - (3) на име превоза ученика износ од 572 хиљаде динара;
 - (4) на име угоститељских услуга у износу од 699 хиљада динара;
 - (5) за спровођење јавне набавке путничког возила без претходно обезбеђених средстава у износу од 33 хиљаде динара
 - (6) на име услуга социјалне заштите у износу од 1.339 хиљада динара;
 - (7) за набављено половно возило – аутосмеђар у износу од 2.860 хиљада динара;
 - (8) на име набавке услуга дневног боравка у износу од 3.758 хиљада динара;
 - (9) на име неосноване примене преговарачког поступка јавне набавке превоза ученика износ од 1.585 хиљада динара;
- 2) *Предшколска установа „Наша радост“* у укупном износу од 1.841 хиљаде динара за набавку хране.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

А)

1) *Општинска управа*

- (1) и (2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2018. години, за школску 2018/2019. годину спроведен отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ, након којег је закључен Уговор број 404-45/2018 од 27.8.2018. године са предузећем „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Током 2018. године Општина Крупањ није закључила нити један уговор о привременом обављању превоза. Превоз путника на територији Општине Крупањ обављан је од стране групе понуђача „Банбус“ д.о.о. Обреновац и „Гајић-95“ Крупањ, изабраних након спроведеног поступка јавне набавке. (*Докази: Конкурсна документација за јавну набавку – Превоз ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ број 404-45/2018; Одлука о додели уговора број 404-45/2018 од 20.8.2018. године; Уговор број 404-45/2018 од 27.08.2018. године.*)
- (3) Општина Крупањ је у јануару 2019. години спровела поступак јавне набавке мале вредности - Услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом број 404-3/2019 након којег је закључен Уговор број 404-3/2019 са Удружењем грађана „Сигурни уз нас“ Крупањ. (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-3/2019 од 24.1.2019. године; Конкурсна документација за јавну набавку – Услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом број 404-3/2019; Записник о отварању понуда број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Извештај о стручној оцени понуде број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Одлука о додели уговора број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Уговор број 404-3/2019 од 11.2.2019. године.*)

2) *Предшколска установа „Наша Радост“*

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је разумео препоруку и да ће спровођења поступка јавне набавке и извршења закључених уговора о јавној набавци спроводити у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколске установе је навело да од момента добијања Извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја није спроведен нити један поступак јавне набавке. (*Доказ:Извод из Одазивног извештаја ПУ „Наша радост“ Крупањ; План јавних набавки за 2019. годину.*)

3) *Библиотека „Политика“*

- (1) и (2) У току поступка ревизије неправилност која се односи на реализацију позоришних и музичких програма без јавне набавке исправљена је, тако што су расходи за ове намене извршавани са позиција Општинске управе Крупањ.

Општинска управа је закључивала уговоре са извођачима, након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке. У току 2018. године спроведено је 13 поступака без објављивања позива укупне вредности 3.655 хиљада динара. У Одазивном извештају Библиотека „Политика“ наводи да ће у наредном периоду извођење позоришних представа и музичких програма бити реализовано након спроведеног поступка јавне набавке. Библиотека „Политика“ обратила се Управи за јавне набавке ради добијања мишљења о неопходности спровођења поступка јавне набавке за организацију позоришне представе. (Докази: *Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 59/2019 од 06.02.2019. године и допис председника општине од 06.03.2019. године*).

Б)

1) Општинска управа

- (1) Субјект ревизије је у 2019. години планирао спровођење поступка јавне набавке мале вредности за електричну енергију, а оквирни датум покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки је фебруар 2019. године. У Одазивном извештају наведено је да је покренута јавна набавка и конкурсна документација објављена на порталу јавних набавки, дана 20.2.2019. године. Увидом у достављену документацију утврђено је да процењена вредност јавне набавке електричне енергије за 2019. годину износи 710 хиљада динара без ПДВ, односно приликом утврђивања процењене вредности предметне јавне набавке, наручилац је урачунао све трошкове који су везани за предмет набавке. До момента израде Одазивног извештаја није наступио рок за закључење уговора по предметној јавној набавци. (Докази: *Конкурсна документација за јавну набавку електричне енергије и План јавних набавки за 2019. годину*).
- (2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће се приликом израде конкурсне документације за отворени поступак јавне набавке добара – огрева (дрва и угаљ) у 2019. години уважити све примедбе Државне ревизорске институције. Планом јавних набавки за 2019. годину дефинисан је оквирни датум за покретање наведене набавке јун 2019. године. (Докази: *План јавних набавки за 2019. годину*).
- (3) Општина Крупањ је у 2018. години спровела поступак јавне набавке услуге превоза ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ. Општина Крупањ је конкурсном документацијом за предметну јавну набавку захтевала достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности линијског превоза. За наведену јавну набавку утврђена је процењена вредност. Примедбе које се тичу неправилно сачињене техничке спецификације приликом спровођења ове јавне набавке општина Крупањ није отклонила приликом спровођења јавне набавке у 2018. години. Међутим, како је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ за 2017. годину субјекту ревизије достављен у децембру 2018. години, у Одазивном извештају општина Крупањ је навела да ће приликом спровођења поступка јавне набавке у 2019. години приликом израде конкурсне документације уважити све примедбе Државне ревизорске институције (Докази: *Конкурсна документација за јавну набавку – Превоз ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ број 404-45/2018; Одлука о додели уговора број 404-45/2018 од 20.8.2018. године; Уговор број 404-45/2018 од 27.08.2018. године, План јавних набавки за 2019. годину од 21.01.2019. године*);
- (4) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2019. години планирано спровођење поступка јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге, пријема гостију и обележавање јубиларних датума. Оквирни датум покретања

- поступка предвиђен Планом јавних набавки је фебруар 2019. године. Приликом израде конкурсне документације Општина Крупањ ће уважити све примедбе Државне ревизорске институције. (Докази: План јавних набавки за 2019. годину од 21.01.2019. године);
- (5) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2018. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности – Путничко возило за потребе општинских органа, након којег је закључен Уговор број 404-71/2018 од 23.11.2018. године са понуђачем „PSC Vuković“ д.о.о. Шабац. За спровођење предметне јавне набавке, Општина Крупањ је имала обезбеђена финансијска средства. (Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Општине Крупањ за 2018. годину од 17.8.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-71/2018 од 5.11.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-71/2018 од 21.11.2018. године; Уговор број 404-71/2018 од 23.11.2018. године; План јавних набавки за 2018. годину);
- (6) Општина Крупањ је у фебруару 2019. године спровела поступак јавне набавке – Услуга помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом. Конкурсна документација је припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду Општина Крупањ је конкурсном документацијом захтевала достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке. (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-3/2019 од 24.1.2019. године; Конкурсна документација за јавну набавку – Услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом број 404-3/2019; Записник о отварању понуда број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Извештај о стручној оцени понуде број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Одлука о додели уговора број 404-3/2019 од 7.2.2019. године; Уговор број 404-3/2019 од 11.2.2019. године);
- (7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у поступцима јавних набавки доделу уговора вршити након провере испуњености услова прописаних конкурсном документацијом и да ће приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбедити упоредивост понуда. Уз Одазивни извештај одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву⁶ у којој се наводи да Општина Крупањ у Одлуци о буџету за 2018. годину није планирала набавку половних возила, нити да је у 2018. години спроводила поступак јавне набавке половних возила. (Докази: Изјава број 400-1075-1/2018 ид од 4.3.2019. године).
- (8) Општина Крупањ је у 2019. години спровела поступак јавне набавке Услуге социјалне заштите – дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју. Наручилац је 24.1.2019. године донео Одлуку о покретању поступка, конкурсна документација је објављена 28.1.2019. године. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Конкурсна документација сачињена у складу са препорукама из извештаја Државне ревизорске институције. Податак о процењеној вредности наведен је у одлуци о покретању поступка, записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда и одлуци о додели уговора. Конкурсна документација садржи врсту, количину и опис услуга, начин спровођења контроле, рок и место извршења услуга. (Докази: План јавних набавки за 2019. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге дневног боравак за децу и младе са сметњама у развоју број 404-4/2019 од 24.1.2019. године; Решење о образовању Комисије број 404-4/2019

⁶ Број 400-1075-1/2018 од 4.3.2019. године

од 24.1.2019. године; Конкурсна документација; Записник о отварању понуда број 404-4/2019 од 6.2.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-4/2019 од 6.2.2019. године; Одлука о додели уговора број 404-4/2019 од 6.2.2019. године; Уговор о јавној набавци услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју број 404-4/2019 од 11.2.2019. године).

- (9) Општина Крупањ је у 2018. години спровела отворени поступак јавне набавке за услугу превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ, након којег је закључен Уговор број 404-45/2018 од 27.8.2018. године са предузећем „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Током 2018. године Општина Крупањ није спроводила преговарачке поступке јавне набавке превоза ученика. Превоз путника на територији Општине Крупањ обављан је од стране групе понуђача „Банбус“ д.о.о. Обреновац и „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ изабраних након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. (Докази: Конкурсна документација за јавну набавку – Превоз ученика, наставног особља и путника на територији општине Крупањ број 404-45/2018; Одлука о додели уговора број 404-45/2018 од 20.8.2018. године; Уговор број 404-45/2018 од 27.08.2018. године).

Предшколска установа „Наша Радост“

- 2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је разумео препоруку и да ће спровођење поступка јавне набавке и извршавање закључених уговора обављати у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице Предшколске установе навело је да од момента добијања Извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја није спроведен ни један поступак јавне набавке. (Доказ: План јавних набавки за 2019. годину).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно Закону о удружењима и Закону о спорту

2.2.6.1 Опис неправилности

Општина Крупањ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то:

- (1) Атлетском клубу „Јуниор“ Крупањ извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара без спроведеног конкурса и закљученог уговора;
- (2) за исплаћене дотације спортском клубу, на име одобрених средстава у износу већем од 20% од укупне суме средстава буџета општине Крупањ предвиђених за финансирање програма из области спорта у износу од 1.024 хиљаде динара;
- (3) за извршене расходе на име дотација спортским клубовима, без претходно донете Одлуке о расподели и без претходно закључених уговора у износу од 2.984 хиљаде динара;
- (4) за исплаћене хранарине лицима која немају статус спортиста аматера у износу од 737 хиљада динара;
- (5) на име недокументованог утрошка примљених средстава у износу од 643 хиљаде динара (од чега је износ од 387 хиљада динара укључен у тачку б.(2));
- (6) на име исплате дотација удружењима грађана без претходно спроведеног конкурса у износу од 174 хиљаде динара;
- (7) на име исплате дотације основној школи без јавног позива и закљученог уговора у износу од 298 хиљада динара.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

- (1) На основу донетог Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ и

- објављеног јавног позива, Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта, којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ, извршила је вредновање програма и упутила предлог председнику Општине о додели средстава. На основу предлога Комисије и позитивног мишљења Општинског већа, председник Општине донео је Решења о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ. (Докази: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ II број:110-3/2017 од 09.03.2017. године; Решење о додели средстава за финансирање програма АК „Јуниор“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019. години II број 400-44/2019 од 11.1.2019. године; Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и АК „Јуниор“ II број 400-51/2019 од 11.1.2019. године).
- (2) Увидом у Одлуку о буџету општине Крупањ за 2019. годину и увидом у Решење о додели средстава за финансирање програма за ФК „Рађевац“ за 2019. годину, закључује се да износ одобрених средстава наведеном клубу не прелази 20% од укупног износа средстава предвиђених за финансирање програма из области спорта. (Докази: Одлука о буџету општине Крупањ за 2019. годину; Решење о додели средстава ФК „Рађевац“ 2019. године II број 400-33/2019 од 11.1.2019. године; Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и ФК „Рађевац“ II број 400-49/2019 од 11.1.2019. године).
- (3) На основу донетог Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ и објављеног јавног позива, Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта, којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ, извршила је вредновање програма и упутила предлог председнику Општине о додели средстава. На основу предлога Комисије и позитивног мишљења Општинског већа, председник Општине Крупањ донео је Решења о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ. Са корисницима средстава закључени су уговори о додели финансијских средстава носиоцима одобреног годишњег програма за 2019. годину. (Докази: Решења о додели средстава за финансирање програма и Уговори о додели финансијских средстава носиоцима одобреног годишњег програма⁷, Збирна и аналитичке картице конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама за 2019. годину).
- (4) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је разумео препоруку и да се убудуће неће исплаћивати хранарине лицима која немају статус спортиста аматера (Доказ: Изјава број 400-1075-2/2018 од 5.2.2019. године).
- (5) Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће се по препоруци Државне ревизорске институције тражити потпуна рачуноводствена документација за реализацију програма из области спорта. (Докази: Изјава број 400-1075-2/2018 од 5.2.2019. године, Правдајућа рачуноводствена документација за трећи квартал 2018. године за ФК „Рађевац“, АК „Јуниор“, КК „Цер“, Општински фудбалски савез и Спортски савез).

⁷ број 400-40/2019; 400-45/2019; 400-28/2019; 400-31/2019; 400-30/2019; 400-35/2019; 400-44/2019; 400-32/2019; 400-27/2019; 400-46/2019; 400-29/2019; 400-41/2019; 400-38/2019; 400-39/2019; 400-36/2019; 400-43/2019; 400-33/2019; 400-34/2019; 400-37/2019; 400-42/2019 од 11.1.2019. године

- (6) Општинско веће Општине Крупањ донело је Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења⁸. Након образовања Комисије за расписивање и спровођење јавног конкурса за избор програма и пројеката удружења грађана од стране председника општине, расписује се јавни позив и спровести целокупан поступак доделе средстава удружењима грађана. У Одазивном извештају се наводи да је у току припрема конкурса за 2019. годину, као и да Општинско веће општине Крупањ убудуће неће додељивати појединачно средства удружењима грађана. (Докази: Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса које реализују удружења; Решење о образовању комисије број 400-158 од 08.2.2019. годину; Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана).
- (7) У 2019. години, Основној школи „Боривоје Ж. Милојевић“ додељена су средства на основу Решења председника Општине о додели средстава за финансирање програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години. Закључен је Уговор о додели финансијских средстава. (Докази: Решење о додели средстава за финансирање Програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години II број 400-40/2019 од 11.1.2019. године; Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ II Број 400-57/2019 од 11.1.2019. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, обзиром да је субјект ревизије иницирано отклањање наведених неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити приликом реализације програма из области спорта и програма удружења за 2019. годину.

2.2.7 Није извршен обрачун пореза и доприноса и није извршена наплата уговорених казни

2.2.7.1 Опис неправилности

Општинска управа није извршила обрачун и исплату/наплату у износу од 837 хиљада динара и то:

- (1) на име неправилно обрачунатих пореза у износу 124 хиљаде динара и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 96 хиљада динара приликом исплате хранарина;
- (2) на име необрачунатих казни за прекорачење рокова извођења радова у укупном износу од 617 хиљада динара;

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

- (1) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да су корисници буџетских средстава је руковођени чланом 31. став 10 Закона о спорту⁹ вршили исплате хранарина спорским стручњацима до неопорезивог месечног износа према закљученом уговору о хранарини. Остала лица којима је вршена исплата хранарина доставили су уговоре у којима се јасно види да су исти закључени између спортске организације и спортисте аматера. Обзиром да су наведена

⁸ „Службени лист општине Крупањ бр. 28/2018

⁹ Службени гласник РС“ број 10 од 08.02.2016. године

плаћања хранарина у оквирима неопорезиваних месечних износа порези и доприноси нису обрачунати. Одговорно лице субјекта ревизије изјавило је да су разумели препоруку и да се убудуће неће исплаћивати хранарине лицима која немају статус спортиста аматера. (Докази: Извод из Одазивног извештаја, Изјава број 400-1075-2/2018 од 5.2.2019. године).

- (2) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела ће по препоруци ДРИ обрачунавати казне за прекорачење уговорених рокова. (Докази: Извод из Одазивног извештаја).

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Неправилности приликом остварења прихода

2.2.8.1 Опис неправилности

Код прихода су утврђене следеће неправилности:

- 1) нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за: 1.1 порез на имовину у износу од најмање 47.030 хиљада динара; 1.2. накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од најмање 26.429 хиљада динара; 1.3 посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од најмање 20.567 хиљада динара; 1.4. комуналну таксу за истицање фирме у износу од најмање 16.449 хиљаде динара; 1.5 порез на земљиште у износу од најмање 2.590 хиљада динара;
- 2) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима;
- 3) локална комунална такса за заузеће јавне површине за дане вашара наплаћује се на основу мерила које утврђује Председник општине;
- 4) за неплаћену комуналну таксу за заузеће јавне површине не обрачунава се камата;
- 5) не предузимају се адекватне мере за утврђивање, контролу и наплату боравишне таксе;
- 6) нису донети програми за коришћење уступљених прихода и то за унапређење опште корисних функција шума и Посебан програм мера за унапређење услова живота од накнаде за коришћење минералних сировина;
- 7) Општина нема успостављену евиденцију потраживања по рочности;
- 8) Општина није сачинила део образаца прописаних Правилником о пореском рачуноводству

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

- 1) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је у фебруару месецу 2019. године пореским обвезницима који нису о доспелости платили пореске обавезе, послато 1.369 опомена, (од тога 41 опомена за правно лице и 1328 опомена за физичка лица и предузетнике). Дужницима је налажено да доспели износ плате одмах, а најкасније у року од пет дана од дана пријема опомене, са обрачунатом каматом од дана издавања опомене до дана уплате доспеле обавезе. Послате су опомене за обвезнике који имају дуговања преко 5.000,00 динара по свим пореским облицима: за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и порез на земљиште. (Докази: Списак опомена принудне наплате од 22.02.2019. године; Опомена бр. 430-7/22/2019 од 19.02.2019. године; Опомена бр. 430-7/19/2019 од 19.02.2019. године; Опомена бр. 430-7/25/2019 од 19.02.2019. године; Опомена бр. 430-7/53/2019 од 22.02.2019. године; Опомена бр. 430-7/86/2019 од 22.02.2019. године и Опомена бр. 430-7/60/2019 од 22.02.2019. године).

- 2) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је Одсек локалне пореске администрације у складу са чланом 6. став 5. Закона о порезима на имовину, за 2019. годину одредио просечну тржишну цену за стан у I зони, као и за пољопривредно и шумско земљиште у III зони, на основу промета наведених непокретности остварених у периоду од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године, на основу достављених уговора од стране јавних бележника. Како у наведеном периоду, за остале непокретности, није остварено најмање три промета по зонама, обратили су се граничним општинама за доставу података о њиховим просечним ценама. Просечна тржишна цена грађевинског земљишта у III зони утврђена је на основу тржишне вредности исте непокретности из граничне зоне Града Лозница. Остале тржишне цене су остале на нивоу из претходне године, у складу чланом 6. став 8 Закона о порезима на имовину (*Докази: Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Крупањ, II Број: 430-17/2018 од 28.11.2018. године*¹⁰; *Захтев за доставу података, број 430-1-52/2018-03 од 09.11.2018. године; Допис Града Лознице, број VII/47-1-1/237/2018 од 20.11.2018. године; Захтев за доставу података, број 430-1-51/2018-03 од 09.11.2018. године; Допис Општине Љубовија, број 436-36/2018-04 од 30.11.2018. године; Захтев за доставу података, број 430-1-50/2018-03 од 09.11.2018. године; Допис Општине Мали Зворник, број 439-6/383-1 од 28.11.2018. године; Табела о формирању просечних цена на основу промета непокретности и 32 уговора о купопродаји непокретности*).
- 3) Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној 21.12.2018. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ. Чланом 7, у поглављу IV Тарифе локалних комуналних такси, измењен је цео Тарифни број I који се односи на таксу за коришћење простора на јавним површинама. Наведеном тарифом прописана је и такса за коришћење простора на јавним површинама у дане вашара. Како је крајем 2018. године дошло до промене Закона о финансирању локалне самоуправе и доношења Закона о накнадама за коришћење јавних добара¹¹ приступило се изради нове Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ. Предлог Одлуке утврдило је Општинско веће на седници одржаној 22. фебруара 2019. године. Донетом Одлуком биће регулисано питање наплате накнаде у дане вашара. (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ I број: 434-1/2018 од 21.12.2018. године; Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ број 430-15/2019 од 22.02.2019. године; Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ и Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ, II број: 430-16/2019 од 22.02.2019. године*).
- 4) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Законом о накнадама за коришћење јавних добара уведена накнада за коришћење јавне површине, док је такса за коришћење јавне површине укинута. У прелазним и завршним одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара, у члану 277 дат је рок јединицама локалне самоуправе да у року од три месеца од дана ступања на снагу овог Закона, својим актом утврди висину накнаде за коришћење јавне површине. Како овај рок

¹⁰ Службени лист општине Крупањ 25/2018 од 29.11.2018. године

¹¹ „Службени гласник РС“, број 95/18

- истиче 15.03.2019. године, Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној 22. фебруара 2019. године, утврдило је Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ. По ступању на снагу Одлуке, Одсек локалне пореске администрације утврђиваће задужења и вршити наплату за заузеће јавне површине, тако да ће се водити књиговодствена евиденција и обрачунавати камата. (Докази: Решење Општинског већа о утврђивању предлога Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ број 430-15/2019 од 22.02.2019. године и Предлог Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Крупањ).
- 5) У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио доказе о мерама исправљања, осим што наводи да ће у 2019. години Одсек Локалне пореске администрације предузети мере ради адекватне контроле и наплате прихода од боравишне таксе.
- 6) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је образовао Комисију за доношење програма која је припремила нацрт, док је предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ за 2019. годину, утврдило Општинско веће општине Крупањ Решењем II број 400-166/2019 од 19. фебруара. 2019. године. Када се реализује Програм и након истека године доставиће се Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству. Такође, Општинско веће општине Крупањ утврдило је предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019 .годину на територији Општине Крупањ. (Докази: Решење о формирању Комисије број 02-5/19 од 08.02.2019. године; Предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ; Решење Општинског већа Општине Крупањ II Број:38-2/2019 од 22.02.2019. године и Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019 .годину на територији Општине Крупањ).
- 7) Одсек локалне пореске администрације користи програм Института „Михајло Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рачности потраживања. Покретањем поступка принудне наплате, односно слањем опомена прекинута је застарелост потраживања по основу дуговања за порез на имовину. Одсек локалне пореске администрације упутио је допис Институту „Михајло Пупин“ са захтевом да се омогући достава података о рачности по прописаним уплатним рачунима. У одговору Институт „Михајло Пупин“ наводи да није могуће добити податке о рачности потраживања, осим за рачуне на којима уопште нема уплата. (Докази: Допис Одсека ЛПА број 430-1-6/2019-03 од 01.02.2019. године и Преписка и одговор Института „Михајло Пупин“).
- 8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је утоку поступка ревизије доставио следеће образце: ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ГО-2 порески нето годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године (локална пореска администрација је уручила све решења о утврђивању пореза на имовину) и ЕОПО евиденција о отпису пореских обавеза на дан 31.12. Субјект ревизије наводи да Образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и образац ИПД није у могућности да достави јер из програм Института „Михајло Пупин“ није могуће аутоматски генерисати податке и извештаје о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама као и о отпису

пореских обавеза. Према Правилнику о пореском рачуноводству рок за закључивање главне и помоћних књига је 31. март, тако да субјект ревизије није у могућности да достави обрасце за 2018. годину предвиђене овим Правилником, осим обрасца ГО 3. (*Докази: Допис упућен Институту Михајло Пупин број 430-1-6/2019-03 од 01.02.2019. године и Извод из Обрасца ГО 3 прилог 17 за 2018. годину*).

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да Општина Крупањ није доставила доказе да је предузела адекватне мере ради контроле наплате боравишне таксе и није обезбедила податке о рочности потраживања до пет години, од пет до 10 година и преко 10 година.

2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета

2.2.9.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему Предлога буџета у року;
- (2) корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова или исте нису доставили у року;
- (3) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету;
- (4) приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања;
- (5) Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене, иако нису донети прописани Програми коришћења наведених средстава;
- (6) Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, и то: економске, организационе и по изворима финансирања.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

- (1) Упутство за припрему Предлога буџета донето је 20.07.2018. године и корисницима достављено у периоду од 23.07.2018. до 27.07.2018. године. (*Докази: Упутство за припрему одлуке о буџету Општине Крупањ и финансијских планова индиректних корисника средстава буџета Општине Крупањ за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и копије доставница*).
- (2) Корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова следећом динамиком: Основна школа Крупањ 04.09.2018. године; Основна школа Бела Црква 04.09.2018. године; Средња школа Крупањ 04.09.2018. године; Црвени крст Крупањ 16.08.2018. године; Центар за социјални рад 24.10.2018. године; Дом здравља 26.10.2018. године; Библиотека Политика 01.10.2018. године; Предшколска установа 10.10.2018. године; Туристичка организација 16.10.2018. године; Скупштина општине 24.10.2018. године; Председник општине 24.10.2018. године; Општинско веће 24.10.2018. године; Правобранилаштво 24.10.2018. године; Општинска управа највећи део 01.09.2018. године, остатак до 24.10.2018. године (*Доказ: Скенирани Предлози финансијских планова корисника*).
- (3) Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је 26.12.2018. године донео „Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Крупањ“ и „Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих“. Усаглашени финансијски планови са одобреним апропријацијама

након доношења одлуке о буџету достављени су следећом динамиком: Основна школа Крупањ 31.01.2019. године; Основна школа Бела Црква 01.02.2019. године; Средња школа Крупањ 29.01.2019. године; Црвени крст Крупањ 07.02.2019. године; Центар за социјални рад 06.02.2019. године; Дом здравља 11.02.2019. године; Библиотека Политика 06.02.2019. године; Предшколска установа 31.01.2019. године; Туристичка организација 05.02.2019. године; Скупштина општине 31.01.2019. године; Председник општине 30.01.2019. године; Општинско веће 31.01.2019. године; Правобранилаштво 31.01.2019. године; Општинска управа 31.01.2019. године. (Докази: Финансијски планови корисника буџета; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Крупањ и Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих).

- (4) Приходи и примања и расходи и издаци су планирани по свим изворима финансирања, односно планирани су тако што је извршено спајање свих прихода који се евидентирају преко рачуна буџета у оквиру извора 01 (ранији извори 01, 04 и 07). На идентичан начин планирани су и расходи и издаци. Посебно су планирани само приходи и примања и расходи и издаци на извору 13 – пренета средства из претходне године (Докази: Одлука о буџету за 2019. годину).
- (5) Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене. Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да ће Програми коришћења наведених средстава бити донети најкасније до 31.03.2019. године. Док се не донесу Програми коришћења расхода и издатака за посебне намене средства се не могу користити (Докази: Изводи из Одлуке о буџету где је извршено планирање расхода и издатака за посебне намене).
- (6) Одговорно лице општине Крупањ навело је у Одазивном извештају да је Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2019. годину донет у складу са системом јединствене буџетске класификације: економске, организационе и по изворима финансирања (Докази: Одлука о буџету за 2019. годину).

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Није извршен повраћај неутрошених буџетских средстава од стране индиректних буџетских корисника

2.2.10.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 99 хиљада динара и то Туристичко-спортска организација у износу од 9 хиљада динара и Месна заједница у износу од 90 хиљада динара.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета општине Крупањ у децембру месецу 2018. године. Месна заједница Брштица је извршила повраћај неутрошених средстава 31.12.2018 године у износу од 8 хиљада динара. (Докази: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ објављен у Службеном листу општине Крупањ бр. 30 заведен под бројем I-034-30/2018 од 24.12.2018 године; Образац СНС за МЗ Брштица и Налог 254 од 31.12.2018 године).

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.11 Неправилности приликом спровођења пописа

2.2.11.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

1) Општинска управа

- како извештај пописне комисије о извршеном није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- надлежни органи нису донели интерни акт којим је регулисано вршење пописа, а Комисија пре почетка пописа није сачинила План рада;
- пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији;
- комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- попис је обављало, у својству члана Комисије, и лице које врши евидентирање имовине.

2) Предшколска установа „Наша радост“

- надлежни орган Предшколске установе „Наша радост“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији.

3) Библиотека „Политика“

- пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
- пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији;
- Извештај о раду пописне комисије и Одлука о усвајању извештаја о попису нису донети у прописаном року;
- није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

1) Општинска управа

- Пописне комисије формиране решењем број 02-87/2018-01 од 31.12.2018. године, извршиле су попис у складу са Правилником о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ III број: 110-21/2019-01 од 31.12.2018. године и саставиле Извештај. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је март 2019. године, односно по усвајању Извештаја о попису;
- Донет је Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ. Комисије су сачиниле План рада пре почетка пописа. (Докази: Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Општине Крупањ III број: 110-21/2019-01 од 31.12.2018. године; План рада Комисије у вези пописа имовине осим рачунарске и друге опреме Општине Крупањ са стањем на дан 31.12.2018. године и утврђивања пописаног и књиговодственог стања III број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године; План рада Комисије за попис постојеће рачунарске и друге опреме и њихово расхоровање и отпис III број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године);

- Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да Комисијама, пре почетка пописа, нису дати подаци о количинама из књиговодствене евиденције. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је март 2019. године, односно по усвајању Извештаја о попису;
- Пописна комисија за попис финансијске и нефинансијске имовине и обавеза изузев рачунарске и друге опреме извршила је попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки са стањем на дан 31.12.2018. године (*Докази: Пописна листа гаранција и меница на дан 31.12.2018. године*);
- Лица која су обављала попис нису истовремено вршила евидентирање имовине (*Докази: Решење о вршењу пописа и образовању Пописних комисија бр: 02-87/2018-01 од 31.12.2018. године*).

2) Предшколска установа „Наша радост“

- ПУ „Наша радост“ Крупањ донела је интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа. (*Докази: Интерни акт за попис имовине и обавеза од 13.11.2018. године заведен под бројем 687-3 /2018*).
- Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да је Пописна комисија вршила попис на листама које не садрже податке о количинама. (*Доказ: пописне листе опреме*).

3) Библиотека „Политика“

- Донет је План рада пописне комисије, број 534/2018 од 13.12.2018. године (*Докази: План рада пописне комисије Библиотеке "Политика" Крупањ за 2018. годину број 534/2018 донет дана 13.12.2018. године*);
- Субјекат ревизије навео је у Одазивном извештају да су пописним комисијама дати подаци без евидентираних количина (*Доказ: Изјава директора установе Библиотека „Политика“ број 99/2019 од 6.3.2019. године*);
- Извештај о раду пописне комисије број 30/2019 донет је 22.01.2019. године, док је Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије број 57/2019 Управни одбор усвојио дана 06.02.2019. године. (*Докази: Извештај пописне комисије Библиотеке „Политика“ основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2018. године број 30/2019 донет дана 22.01.2019. године; Одлука о усвајању извештаја пописне комисије Библиотеке "Политика" Крупањ број 57/2019 од 06.02.2019. године*);
- Одлука о именовању комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 донета 09.02.2018. године. Овом Одлуком утврђено је да се ревизија библиотечко-информационе грађе обави у периоду од 1.3.2018.-31.8.2018. године. Одговорно лице за рад Комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе навело је у Одазивном извештају да је до 31. децембра 2018. године пописано 12.721 књига од укупног фонда 44.827 књига. Планирано је да се потпуна ревизија књижног фонда заврши до краја 2019. године. (*Докази: Одлука о именовању комисије за ревизију библиотечко-информационе грађе број 74/2018 од 09.02.2018. године*).

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, обзиром да је код субјекта ревизије Библиотека „Политика“ иницирано, али није до краја спроведено отклањање неправилности везаних за ревизију библиотечко-информационе грађе. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности у потпуности отклонити до краја 2019. године.

2.2.12 Неправилности у успостављању система интерних контрола

2.2.12.1 Опис неправилности

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

1) Контролно окружење

- (1) Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ¹² и Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „1. Мај“, Крупањ¹³ након што су ова правна лица изгубила статус индиректних корисника буџетских средстава Општине Крупањ од 1.12.2016. године. Међутим, наведеним Одлукама као ни другим интерним актима није уређен начин поступања са имовином ових предузећа, што је за последицу имало да су улагања у инфраструктуру Општине евидентирана ван консолидованог биланса стања Општине Крупањ, као и потраживања по основу јавних прихода (накнада за уређење земљишта);
- (2) надлежни орган Општине Крупањ није донео Упутство о раду трезора, односно није интерним актом регулисао процедуре које се тичу: извршења буџета, вршења интерних контрола приликом извршавања финансијских трансакције, није прописао садржину образаца који се користе приликом извршавања финансијских трансакција, није одредио лица за оверу финансијске документације и др. У поступку ревизије утврђено је да се у раду користе извесне процедуре које се примењују дужи низ година, а да исте нису прописане нити једним интерним актом;
- (3) локални орган управе надлежан за финансије није донео интерни акт који уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава на крају фискалне године;
- (4) надлежни орган Општине Крупањ није донео акт о јавној својини;
- (5) надлежни орган Општине Крупањ није донео: Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја; Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу; Посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота;
- (6) Програм рада Библиотеке „Политика“ није донет у складу са одредбама Закона о култури;
- (7) Програми рада ЈП „Пут“ и ЈКП „1. Мај“ су непотпуни и непрецизни, односно исти недовољно детаљно регулишу обављање активности у сврху обављања поверених послова из области комуналних делатности, а нарочито по питању обима радова и локација на којима се радови изводе;
- (8) Одлуком о обављању комуналне делатности на територији Општине Крупањ извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈКП „1. Мај“ и ЈП „Пут“, иако се ради о правним субјектима које нема потребан технички и кадровски потенцијал за обављање дела поверених делатности, те је у циљу извршења дела поверених комуналних делатности, од стране наведених

¹² „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

¹³ „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

предузећа извршено ангажовање трећа лица за извршење послова из поверених делатности;

- (9) надлежни орган Општине Крупањ није појединачним одлукама уредио услове, начин, обим и квалитет пружања комуналних услуга - управљање комуналним отпадом, управљање пијацама, одржавање и управљање отвореним базеном, делатност зоохигијене и управљање паркиралиштима;
- (10) Општина Крупањ није донела норматив потрошње горива за службена возила;
- (11) већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- (12) Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;
- (13) није извршено усклађивање Одлуке о локалним комуналним таксама након што су измењене поједине одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе;
- (14) интерним актом није уређено питање доделе ученичких награда и покрића трошкова школовања и бављења научно истраживачким радом, иако су ови расходи извршени током 2017. године на основу Закључака Општинског већа, односно без донетог интерног акта;
- (15) Одлуком о социјалној заштити нити другим интерним актом није регулисано питање социјалних давања за куповину плаца, односно адаптације објеката социјално угрожених лица, иако су ови расходи током 2017. године извршавани на терет буџетских средстава Општине;
- (16) Општина Крупањ није отворила Буџетски фонд за суфинансирање активне политике запошљавања у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености¹⁴;
- (17) Општина Крупањ није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему;
- (18) одредбе Акта о систематизацији су неусаглашене са одредбама Одлуке о Општинској управи у делу који детаљније регулише питање саме организације: одсеци, службе и др;
- (19) Уговори Туристичко-спортске организације Општине Крупањ и Предшколске установе „Наша радост“ за набавку опреме не садрже цену као битан елемент уговора, као ни јасно дефинисан предмет набавке.

2) Управљање ризицима

- (1) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- (2) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

3) Контролне активности

- (1) Општинска управа, као директни корисник буџетских средстава који у својој надлежности има индиректне кориснике није сачинила консолидовани Образац 5;

¹⁴ Службено гласни РС, број 36/2009, 88/2010, 38/2015 и 113/2017)

- (2) евиденција о имовини Општине (НЕП обрасци) није у потпуности усаглашена са имовином која је евидентирана у пословним књигама Општине и у Републичком геодетском заводу;
- (3) није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Општине;
- (4) корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Општине;
- (5) додела дела средстава на име дотација спортским клубовима извршена је без претходно закључених уговора са носиоцима програма и без претходно спроведеног јавног позива;
- (6) део додељених средстава на име дотација удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса;
- (7) део додељених средстава на име дотација у области спорта исплаћен је за потребе основне школе по процедури која није у складу одредбама Закона о спорту;
- (8) обрачун и исплата зарада запослених у Туристичко спортској организацији Општине Крупањ врши се на основу аката који недовољно прецизно регулишу наведену област;
- (9) финансирање радова на појединим путним правцима врши се путем прикупљених средстава грађана месних заједница, без акта надлежног органа месне заједнице и без претходно јасно дефинисаних процедура обезбеђења и утрошака наведених средстава;
- (10) исплата накнада по основу ангажовања противградних стрелаца врши се без претходно закључених уговора;
- (11) у 2017. години извршено је увећање износа накнаде за ангажовање председника Месне заједнице Крупањ, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- (12) Општина Крупањ није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступка јавних набавки;
- (13) конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4) Информације и комуникације

- (1) интерна акта којима је регулисан систем буџетског рачуноводства нису ажурирана у складу са променама у окружењу, а процедуре прописане интерним актима којима је регулисан систем буџетског рачуноводства се не примењују у потпуности;
- (2) Интерним актима нису јасно и прецизно одређена лица која врше оверу захтева за плаћање;
- (3) директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање;
- (4) пре извршења финансијских трансакција у највећем броју случајева председник доноси решења за исплату, иако овакав начин поступања није прописан нити једним интерним актом;
- (5) не постоје докази о вршењу рачунске и логичке контроле рачуноводствене документације, као активности које претходе извршењу финансијских трансакција;

- (6) не постоје адекватне процедуре за праћење извршења расхода и издатака по основу закључених уговора, како у смислу укупне вредности уговора, тако и у смислу осталих уговорених одредби које се тичу појединачних цена, рокова испорука и плаћање и др.
- (7) индиректни корисници буџетских средстава не подносе захтев за преузимање обавеза, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- (8) део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака;
- (9) део документације не садржи отисак заводног штамбиља писарнице или отисак не садржи заводни број;
- (10) приликом евидентирања издатака не врши се истовремено евидентирање на класи 0 и 3, већ се исто врши на крају пословне године, на основу процене природе извршених трансакција током године. Обзиром да је Одлуком о буџету на класи 500000 извршено планирање великог броја позиција на погрешној економској класификацији, евидентно је велико одступање износа евидентираних на класи 500000 и текућег промета на класи 000000 и 300000;
- (11) нису устројене помоћне евиденције: непокретности и опреме; горива; залиха, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (12) на крају пословне године није извршено закључивање пословних књига за класе 000000, 100000, 200000 и 300000, супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (13) директни и индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава;
- (14) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;
- (15) база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја.

5) Праћење и процена система

Општина Крупањ није успоставила службу интерне ревизије.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

1)

- (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у току поступак евидентирања имовине коју користе јавна предузећа, те да ће након завршетка евиденције СО Крупањ имовину коју ова јавна предузећа користе Одлуком пренети њима на коришћење. У Одазивном извештају је као рок за потпуно поступање по препоруци наведен септембар 2019. године (Доказ: Извод из Одазивног извештаја).
- (2) Општинско веће Општине Крупањ донело је Упутство о раду трезора (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
- (3) Начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета Општине Крупањ (Доказ: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених

буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета Општине Крупањ број 400-1193/2018 од 24.12.2018. године).

- (4) Уз Одазивни извештај субјект ревизије је доставио информацију о начину прибављања и отуђења непокретности у јавној својини. Општина Крупањ није донела акт о јавној својини (*Доказ: Информација начелника Општинске управе*).
- (5) У току поступка ревизије Општинско веће Општине Крупањ донело је Програм активности и план коришћења средстава Буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2018. годину.

У Одазивном извештају субјект ревизије доставио је предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ за 2019. годину који је утврдило Општинско веће општине Крупањ Решењем II број 400-166/2019 од 19. фебруара. 2019. године.

Такође, Општинско веће општине Крупањ утврдило је предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019 годину на територији Општине Крупањ. (*Докази: Решење о формирању Комисије број 02-5/19 од 08.02.2019. године; Предлог Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Крупањ; Решење Општинског већа Општине Крупањ II Број:38-2/2019 од 22.02.2019. године и Предлог Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2019 .годину на територији Општине Крупањ*).

- (6) Скупштина општине Крупањ је усвојила Предлог програм рада Библиотеке „Политика“. Међутим, наведени програм није поднет од стране Библиотеке „Политика“ у прописаном року, а Скупштина Општине Крупањ је на исти дала сагласност 27.12.2018. године (*Доказ: Решење о давању сагласности на програм пословања број 630-8/2018 од 27.12.2018. године; Предлог програма пословања број 389/2018 од 29.9.2018. године*).
- (7) Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је Надзорни одбор ЈП „Пут“ Крупањ на седници одржаној 30.11.2018. године донео Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Крупањ, на који је Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној 27.12.2018. године дала сагласност. У Програму су планирани обим радова и локације на којима ће се радови изводити, као и програми одржавања за сваки путни правац посебно (*Докази: Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ број 1120 од 30.11.2018. године и Решење о давању сагласности на Програм редовног одржавања општинских и некатегорисаних путева на територији општине Крупањ I број 023-31/2018 од 27.12.2018. године*).
- (8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће „Пут“ ангажовало лице Уговором о допунском раду које од 01.01.2019. године обавља послове који су везани за јавну расвету, тако да неће ангажовати за наведене послове трећа лица. Надзорни одбор је донео ценовник за обављање ових послова на који је сагласност дало Општинско веће општине Крупањ, на седници одржаној 19. фебруара 2019. године.
- Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио изјаву Председника општине у којој наводи да је општина разумела препоруку и да ће ЈКП „1. мај“ бити оспособљено да обавља поверену делатност зоо хигијене од августа месеца 2019. године. (*Докази: Уговором о допунском раду број: 1236 од 31.12.2018. године; Ценовник број 104 од 11.02.2019. године и Решење Општинског већа*

- општине Крупањ II број: 38-1/2019 од 19.02.2019. године и изјава број 400-1075/2018 од 04.03.2019. године).*
- (9) Уз Одазивни извештај достављена су следећа интерна акта, која у поступку ревизије нису била презентована ревизорима: Одлука о начину обављања комуналне делатности зоохигијене; Одлука о пијацама на територији општине Крупањ; Одлука о јавним паркиралиштима; Одлука о одржавању чистоће и комуналном реду. Општина Крупањ није доставила интерни акт који регулише питања одржавања и управљања јавним базеном (*Докази: Одлука о начину обављања комуналне делатности зоохигијене број 355-162/2013; Одлука о пијацама на територији општине Крупањ број 06-46/2014; Одлука о јавним паркиралиштима број 355-96/17; Одлука о одржавању чистоће и комуналном реду број 355-54/2005*).
- (10) Општинско веће Општине Крупањ донело је Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе Општине Крупањ. Међутим, наведеним актом нису утврђени нормативи потрошње горива по возилима (*Доказ: Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила Општинске управе Општине Крупањ број 110-7/2017 од 22.2.2019. године*).
- (11) У Одазивном извештају Општине Крупањ наведено је да Општинско веће доноси акта у складу са одредбама закона (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја*).
- (12) Општина Крупањ је неправилности отклонила приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину. *Шире описано у тачки 2.2.9.*
- (13) Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној 21.12.2018. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ. Чланом 7, у поглављу IV Тарифе локалних комуналних такси измењен је Тарифни број I који се односи на Таксу за коришћење простора на јавним површинама. Скупштина Општине Крупањ прописала је таксу за коришћење простора на јавним површинама у дане вашара. Након тога, ради усклађивања са одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара, приступило се изради нове Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ, чији предлог је утврдило Општинско веће на седници одржаној дана 22.02.2019. године. Такође, на истој седници утврђен је и предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ. Доношењем наведених одлука биће отклоњене утврђене неправилности, а нове Одлуке биће усклађене са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о накнадама за коришћење јавних добара. *Шире описано у тачки 2.2.8.3.*
- (14) Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о начину пружања помоћи младим талентима у области спорта. Потребно је интерним актом регулисати питање доделе ученичких награда и покрића трошкова школовања и бављења научноистраживачким радом и за лица која не спадају у групу младих талената у области спорта, уколико се планира извршење овакве врсте расхода (*Доказ: Одлука о начину пружања помоћи младим талентима у области спорта број 400-505/2018 од 1.6.2018. године*).
- (15) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да Одлуком о буџету за 2019. годину нису планирани расходи за социјалних давања намењена за куповину плацева или реконструкцију објеката. (*Докази: Извод из Одазивног извештаја, Одлука о буџету Општине Крупањ за 2019. годину са изменама и допунама*).

- (16) Општинско веће Општине Крупањ утврдило је Предлог одлуке о образовању буџетског фонда за финансирање програма мера активне политике запошљавања (*Докази: Предлог одлуке о образовању буџетског фонда за финансирање програма мера активне политике запошљавања број 101-2/2019 од 10.2.2019. године; Локални акциони план запошљавања Општине Крупањ за 2019. годину број 101-1/2019 од 19.2.2019. године*).
 - (17) Општина Крупањ упутила је Министарству државне управе и локалне самоуправе, Министарству финансија и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава молбу за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање (*Докази: Молба за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 112-2/2019-01 од 5.2.2019. године; Образац ПРМ од 5.2.2019. године*);.
 - (18) У Одазивном извештају је наведено да ће се након усвајања Статута општине Крупањ приступити усвајању нове одлуке о организацији Општинске управе општине Крупањ, а након тога и доношењу новог Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Кабинету председника општине и Општинском правобранилаштву општине Крупањ. Доношењем наведених аката, биће у целости отклоњене наведене примедбе. (*Доказ: Извештај из Одазивног извештаја Општине Крупањ*).
 - (19) Уз Одазивни извештај достављен је уговор који је Туристичко спортска организација закључила током 2019. године који садржи јасно одређен предмет уговора и цену за набавку која је предмет уговора. У Одазивном извештају ПУ „Наша радост навела је да од момента добијања Извештаја о ревизији до момента достављања Одазивног извештаја није било спроведених поступака јавних набавки (*Докази: Уговор број 25/19 од 10.1.2019. године; Извод из Одазивног извештаја Предшколске установе „Наша радост“*).
- 2)
- Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за израду нацрта стратегије управљања ризиком (*Доказ: Решење о образовању комисије за израду нацрта стратегије управљања ризиком број 02-9/2019 од 22.2.2019. године*).
- 3)
- (1) Рок за састављање консолидованог Образац 5 за директне кориснике доспева 31. марта, тако да ће субјект ревизије накнадно доставити доказе о исправљању неправилности;
 - (2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Општина Крупањ 2014. године у НЕП обрасце у писаној форми евидентирала имовину коју је тада имала на коришћењу, а у циљу добијања одговарајућих потврда од Републичке дирекције за имовину РС и уписа тих непокретности у јавну својину Општине Крупањ. Даље се наводи да је за све непокретности за које су ове Потврде добијене извршен упис у јавну својину Општине Крупањ или је поднет Захтев за упис у СКН Крупањ. Да би у потпуности ускладили евиденцију имовине у катастру и у НЕП обрасцима Општина Крупањ ће реализовати Пројекат пописа јавне својине у електронској форми. Градско грађевинско земљиште чији је корисник Општина Крупањ већ је уписано у јавну својину исте или је поднет Захтев за упис код СКН Крупањ, пошто се упис градског грађевинског земљишта у јавну својину Општине Крупањ спроводи по Закону о планирању и изградњи. У Одазивном извештају се наводи да је у овом тренутку евиденција непокретности код СКН Крупањ и у НЕП обрасцима усклађена преко 90%. Као

- рок за коначно усклађивање наведен је новембар 2019. године (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја*).
- (3) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у 2019. години Одсек Локалне пореске администрације утврђивати, контролисати, вршити наплату и евидентирање свих локалних јавних прихода. Као рок за потпуно отклањање утврђене неправилности одређен је јун 2019. године (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја*).
 - (4) Општина Крупањ донела је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета општине Крупањ у децембру месецу 2018. године. Месна заједница Брштица је извршила повраћај неутрошених средстава 31.12.2018 године у износу од осам хиљада динара (*Доказ: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Крупањ на рачун извршења буџета општине Крупањ објављен у Службеном листу општине Крупањ бр. 30 заведен под бројем I-034-30/2018 од 24.12.2018 године; Образац СНС за МЗ Брштица и Налог 254 од 31.12.2018 године*);
 - (5) На основу донетог Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ и објављеног јавног позива, Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта, којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ, извршила је вредновање програма и упутила предлог председнику Општине о додели средстава. На основу предлога Комисије и позитивног мишљења Општинског већа, председник Општине донео је Решења о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ. (*Докази: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ II број: 110-3/2017 од 09.03.2017. године; Решење о додели средстава за финансирање програма АК „Јуниор“ којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ у 2019. години II број 400-44/2019 од 11.1.2019. године; Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и АК „Јуниор“ II број 400-51/2019 од 11.1.2019. године*).
 - (6) Општинско веће Општине Крупањ донело је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса који реализују удружења којим је уређена процедура за доделу дотација удружењима (*Доказ: Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Општине Крупањ за програме и пројекте од јавног интереса који реализују удружења број 400-1179/2018 од 20.12.2018. године; Решење о образовању комисије за припрему и спровођење јавног конкурса за избор пројеката од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансирају се из буџета Општине Крупањ број 400-158 од 8.2.2019. године*).
 - (7) У 2019. години, Основној школи „Боривоје Ж. Милојевић“ додељена су средства на основу Решења председника Општине о додели средстава за финансирање програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години. Закључен је Уговор о додели финансијских средстава. (*Докази: Решење о додели средстава за финансирање Програма Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“, којима се остварује општи интерес у области*

спорта на територији Општине Крупањ у 2019. години II број 400-40/2019 од 11.1.2019. године; Уговор о додели финансијских средстава закључен између Општине Крупањ и Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ II Број 400-57/2019 од 11.1.2019. године).

- (8) Управни одбор Туристичко спортске организације Крупањ донео је Правилник о одређивању основице и коефицијента за исплату зарада директора и запослених којим су дефинисани коефицијенти и основица за обрачун зарада директора и запослених. Усвојени Правилник усаглашен је са актом Владе којим се регулишу основице за плате запослених у јавним службама и органима локалне власти. (Доказ: Правилник о одређивању основице и коефицијента за исплату зарада директора и запослених број 43/19 од 30.1.2019. године);
 - (9) У Одазивном извештају је наведено да у текућој 2019. години није планирано прикупљање средстава од грађана МЗ за финансирање радова на путним правцима (Доказ: Извод из Одазивног извештаја, Одлука о буџету општине Крупањ за 2019. годину);
 - (10) У Одазивном извештају наведено је да је Општина Крупањ закључила Протокол о сарадњи за 2019. годину са Републичким хидрометеоролошким заводом, те да ће са изабраним стрелцима од стране РХМЗ накнадно закључити уговор на основу Протокола (Доказ: Извод из Одазивног извештаја);
 - (11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је разумео препоруку и да у будућем периоду неће бити увећања надокнада (Доказ: Изјава број II-400-1075-3/2018);
 - (12) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да ће приликом реализације Плана јавних набавки за 2019. годину поступити по Одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја);
 - (13) Општина Крупањ је у Одазивном извештају навела да ће приликом реализације Плана јавних набавки за 2019. годину обезбедити да конкурсна документација за спровођење јавних набавки у делу техничких спецификација буде састављана у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја);
- 4)
- (1) Усвојено је Упутство о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године. (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
 - (2) Упутством о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 20. су прописана лица која врше оверу захтева за плаћање. (Докази: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
 - (3) Упутством о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године прописан је образац Захтева за пренос средстава директном кориснику - ЗПд. (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
 - (4) Упутством о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године, чланом 17. је регулисано да, на основу комплетиране и оверене документације, председник Општине доноси решење о исплати средстава из буџета које се са комплетном документацијом доставља ликвидатури на обраду и плаћања. Примена упутства је од 01.03.2019. године. (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
 - (5) Чланом 10. Упутства о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године је регулисано вршење рачунске и логичке контроле

- рачуноводствене документације, као активности које претходе извршењу финансијских трансакција. (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
- (6) Чланом 10. Упутства о раду Трезора је регулисано праћење извршавања расхода и издатака по основу закључених уговора, како у смислу укупне вредности уговора, тако и у смислу осталих уговорених одредби које се тичу појединачних цена, рокова испорука и плаћања и др. (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
- (7) Упутством о раду трезора Општине Крупањ II бр. 400-181/2019 од 19.02.2019. године су прописани обрасци захтева за преузимање обавеза, те ће индиректни корисници буџетских средстава општине Крупањ убудуће исте подносити (Доказ: Упутство о раду трезора број 400-181/2019 од 19.2.2019. године);
- (8) Објашњено у тачки 12.3.1
- (9) У Одазивном извештају је наведено да документација садржи отисак заводног штампбиља, као и заводни број. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја, рачуни достављени уз Одазивни извештај наведени у осталим тачкама);
- (10) У Одазивном извештају је наведено да се истовремено са евидентирањем на класи 500000 врши и евидентирање на класама 000000 и 300000. (Доказ: Извод из Одазивног извештаја; Документација наведена у тачки 2.1.2);
- (11) У Одазивном извештају је наведено да ће помоћне евиденције бити уведене до краја марта 2019. године;
- (12) На крају 2018. године, након спроведених књижења, извршено је закључивање пословних књига. (Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2018. године);
- (13) У 2019. години дати аванси се евидентирају на групи конта 131000 и 291000 (Доказ: Налог за књижење број 0306 од 6.3.2019. године; Изјава шефа Одсека за финансије и буџет од 13.3.2019. године).
- (14) Општина Крупањ је послала укупно 406 Извода отворених ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године, од чега је одговорено на 64. (Докази: Спецификација конта 252111 за период 01.01.2018-31.10.2018 године; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Институт Михаило Пупин“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Пал Матиц“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „НИП образовни информатор“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Дипем“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Стална конференција градова и општина“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Трајал корпорација“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Успон“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације ЈП „Инфраструктура“; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Компресор инг“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „Драган Гашић пр МР Стар галекс“ ; Извод свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „МН“ доо; Извод свих ставки по аналитикама за период

01.01.2018-31.10.2018 године за послате и одговорене конфирмације „СДМ кашевар“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Ауто кућа Самарџић“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „График НСС“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „ДСТ“ доо; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфосистем“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Центар за менаџмент у јавном сервису“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Директ ИТ“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Инфолаб“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Резон медиа груп“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Трем градња“; Коверте са повратницама за враћене, не примљене Изводе свих ставки по аналитикама за период 01.01.2018-31.10.2018 године „Унитехник“);

(15) У Одазивном извештају наведено је да Општина Крупањ користи рачуноводствени софтвер ЗУП-а, где није дозвољена исправка књижења осим сторнирањем налога.

5) Општинска управа Општине Крупањ поднела је молбу Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за добијање сагласности за запошљавање интерног ревизора (Доказ: Допис III број:112-2/2019-01 од 05.02.2019. године; Образац ПРМ).

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета биће достављени након истека рока за предузимање мера.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Крупањ. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Крупањ, веродостојан.

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 који је поднела Општина Крупањ задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви