




ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-53/2022-04/20
Београд, 10. јун 2022. године**



*Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ ЗА 2021. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ ЗА 2021. ГОДИНУ





**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ОПШТИНА КРУПАЊ**

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Крупањ за 2021. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 37.310 хиљада динара и мање исказан за 37.310 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 516 хиљада динара, и мање исказан у износу 516 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 1.678 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације расхода; (4) део расхода у износу 2.409 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Крупањ;

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ – Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђене су неправилности и то:

- Више је исказана вредност нефинансијске имовине и то: (1) у износу 119.251 хиљаду динара за евидентирани регионалне путеве; (2) 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова; (3) 110 хиљада динара за објект Воденице који не постоји; (4) 8.394 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица; (5) 544 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за објекте који су евидентирани као објекти у припреми, а исти су у употреби и (6) код Туристичко спортске организације због необрачунавања амортизације;

- Мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 377 хиљада динара јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак; у износу 1.050 хиљада динара за износ обрачунате

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17,95/18,31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16,107/16, 46/17,114/17,20/18,36/18,93/18,104/18,14/19,33/19,68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



амортизације код меморијалног комплекса Столице; у износу 612 хиљада динара за обрачунату амортизацију на Планове генералне и детаљне регулације и 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију за објекте који нису завршени; (2) опрема код Туристичко спортске организације и Предшколске установе у износу 459 хиљада динара јер је набавка истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак и у износу од 290 хиљада динара за опрему добијену из донација; (3) нематеријална имовина у износу 165 хиљада динара за набавку књига; (4) финансијска имовина у износу 707 хиљада динара за неевидентирани износ учешћа у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције; за мање исказано стање потраживања од корисника услуга и за неевидентирани авансе; (5) обавезе у износу 15.573 хиљаде динара по основу накнаде за ЈВП „Србијаводе“; неевидентираних обавеза за расходе за запослене и за накнаде за лица ангажована ван радног односа;

- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за: (1) најмање три стамбена објекта и 46 јединица пословног простора, (2) најмање три објекта у оквиру меморијалног комплекса Столице, (3) два дечија базена и помоћни објекат поред базена, (4) најмање четири спортска терена и спортску халу;

- мање је исказана вредност опреме за најмање три возила;

- мање је исказана вредност природне имовине за најмање 1.880 јединица земљишта које су евидентирани без вредности;

- мање је исказана вредност комуналних мрежа;

- није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део: (1) нефинансијске имовине у износу 36.689 хиљада динара и (2) обавеза у износу 184 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за 1.204 хиљаде динара;

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу 1.119 хиљада динара;

У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на крају 2020. године исказан је у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године.

Општина Крупањ није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ, за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Крупањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на тачку 2.2.6. – Остали делови завршног рачуна, у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ 18/2015...17/2022) је у члану 3. став 3. тачка 5 уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да се после речи „Републике Србије“ додају речи „и локалне власти“, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. јун 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	13
2. Резиме датих препорука	26
3. Мере предузете у поступку ревизије	32
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	33





1. Резиме откритених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ, Крупањ за 2021. годину, у финансијским извештајима општине Крупањ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

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

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 37.310 хиљада динара и (2) у мањем износу за 37.310 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.1; 2.2.1.3.5; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.13; 2.2.1.3.15; 2.2.1.3.16; 2.2.1.4.1);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 516 хиљада динара и (2) у већем износу за 516 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 1.678 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Општинске управе, и због повраћаја чланарине, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.409 хиљада динара и то: (1) за свечану седницу и кетеринг поводом Дана општине код Општинске управе, уместо са раздела Скупштине општине у износу 742 хиљаде динара (2.2.1.3.7); (2) за промоцију боље видљивости општине код Општинске управе уместо са раздела Председник општине у износу 388 хиљада динара (2.2.1.3.7); (3) пренос средстава црквеној општини Добри поток са раздела Туристичко спортске организације уместо са раздела Општинске управе у износу 58 хиљада динара (2.2.1.3.7); (4) промоција позоришне представе са раздела Општинске управе уместо са раздела Библиотека у износу 95 хиљада динара (2.2.1.3.7); (5) за замену столарије на општинском стану са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу 260 хиљада динара (2.2.1.3.7) и (6) набавку пакета хуманитарне помоћи са раздела Председника општине уместо са раздела Општинског већа односно органа који је донео закључак у износу 866 хиљада динара (2.2.1.3.7);

Нефинансијска имовина

3. Зграде и грађевински објекти.

- Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су више исказани у износу 7.600 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 нематеријална имовина за Планове генералне и детаљне регулације садашње вредности 3.739 хиљада динара; (2) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за пројектну документацију и елаборате садашње вредности 3.022 хиљаде динара за објекте који још увек нису завршени, па самим тим нису ни у употреби; (3) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



пројектну документацију за бујичне преграде садашње вредности 839 хиљада динара чија изградња још увек није завршена, чак ни започета, па самим тим нису ни у употреби; (2.2.3.2);

- Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана за најмање 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова који су у употреби од 13.3.2020. године (2) мање је исказана вредност у износу 1.050 хиљада динара за износ исправке вредности меморијалног комплекса Столице који је проглашен спомеником културе, односно за који није требало да се обрачунава амортизација (2.2.3.2.); (3) мање је исказана вредност Плана генералне и детаљне регулације у износу 612 хиљада динара на групи 011000 – Зграде и грађевински објекти за обрачунату амортизацију у 2021. години и претходним годинама; (4) мање је исказан износ од 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију, иако објекти по истој још увек нису изграђени, па је пројекта документације требала бити у припреми и да се иста не амортизује (2.2.3.2);
- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Директни корисници у износу 260 хиљада динара за замену столарије; (2) Предшколска установа 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три стамбена објекта и то: (1) кућу у улици Партизанска 23, (2) објекат Стара апотека и (3) стан „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV), за који се не измирују обавезе по Уговору о откупу па је требао да се врати у својину општине (2.2.3.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирани су поштански сандучићи и радови на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објекат у Луке Стевића 24ђ, који нису посебан објекат, уместо да је за вредност ових радова увећана вредност појединачних станова који су евидентирани у помоћној евиденцији (2.2.3.2.);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три објекта у оквиру Меморијалног комплекса Столице, као и за два мала округла дечија базена и помоћни објекат поред базена од 229 m² (2.2.3.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава зелена пијаца је евидентирана као један објекат под једним инвентарским бројем односно не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Зелене пијаце, нити површина пословног простора, иако се исти издају појединачно; (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 110 хиљада динара за објекат Воденица који не постоји и према писаној информацији грешком је унет у пословне књиге 2018. године (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 119.251 хиљаду динара за евидентирани регионалне путеве (2.2.3.2);
- У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција више путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Крупањ (2.2.3.2);



- У пословним књигама општине Крупањ пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале – Липеновић поље“ у Крупњу евидентирана је под три инвентарска броја 000850, 004938, и 004945 и на три различите економске класификације конто 011141, 011145 и 011151, односно свака привремена ситуација је евидентирана под посебним инвентарским бројем и на различитој економској класификацији (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 1.500 хиљада динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2);
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету набавне вредности 6.397 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање четири спортска објекта и то: травнати (фудбалски) терен Рађевац, спортски терен са свлачионицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице, и дечије игралиште са справама испред зграде библиотеке Политика (2.2.3.2);
- У пословним књигама општине Крупањ евидентирана је пројектна документација и реконструкција спортске хале, али не и сама спортска хала као објекат, иако грађевинска дозвола за изградњу спортске хале гласи на општину Крупањ, нити је општина Крупањ поднела захтев за упис јавне својине над истом (2.2.3.2);
- Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност имовине у Билансу стања (2.2.3.2);

4. **Опрема.**

- Због неправилног евидентирања опрема је више исказана у износу 1.697 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 Нематеријална имовина код Општинске управе за компјутерски софтвер за интернет центар садашње вредности 307 хиљада динара и (2) 016000 Нематеријална имовина за базу података за сеоска домаћинства и веб апликацију Највећи пијац на свету у укупном износу 1.390 хиљада динара (2.2.3.2);
- Мање је исказана вредност опреме јер је набавка исте планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Туристичко спортска организација у износу 132 хиљаде динара за набавку голова, 16 хиљада динара за уљане радијаторе и 26 хиљада динара за набавку штампача; (2) Предшколска установа 27 хиљада динара за набавку грејних плоча, 11 хиљада динара за набавку телефона и 247 хиљада динара набавку дидактичког средства (2.2.3.2);
- Општинска управа општине Крупањ у својим пословним књигама није евидентирала најмање три возила (2.2.3.2.);
- Општинска Управа је извршила набавку и има у власништву најмање три теретна возила, уместо да је иста дала као неновчани улог јавним предузећима (и установама), јер ова возила Општинска управа не користи за обављање делатности (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011200 Опрема више је исказан за 6.894 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2.);
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављен и уграђен видео надзор садашње вредности 203 хиљаде динара са количином 1 (један), без спецификације из чега се исти састоји као и без локација где су камере уграђене (2.2.3.2.);



- У Билансу стања ПУ „Наша радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказан износ на конту 011200 Опрема за најмање 290 хиљада динара за опрему добијену из донација (2.2.3.2.);
- Предшколска установа није правилно распоредила већи део опреме (рачунарску опрему, намештај, клима уређаје) у амортизационе групе у складу са Правилником;
- Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност опреме у Билансу стања (2.2.3.2.);

5. Остале некретнине и опрема

- Због неправилног евидентирања више је исказна вредност осталих некретнина и опрема у износу 1.502 хиљаде динара, а мање нематеријална имовина (016000) за План генералне регулације са припадајућом документацијом (2.2.3.2.);
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету садашње вредности 4.696 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2.);

6. Нефинансијска имовина у припреми

- Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (водоводи, гараже), као нефинансијска имовина у припреми, мање је исказана вредност на конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу 25.890 хиљада динара који се односи на водоводе Змајевац и Завлака и гараже и јавни тоалет иза зграде Општине који су завршени и у употреби су и исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Крупањ због необрачунавања амортизације само за 2021. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 544 хиљада динара (2.2.3.2.);

7. Нематеријална имовина

- Мање је исказана нематеријална имовина код ДКБС у износу 165 хиљада динара за набавку књига (2.2.3.2.);

8. Финансијска имовина

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине“ д.о.о. Лозница, у износу од најмање 50 хиљада динара (2.2.3.2.);
- Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа стана по уговору 360-20/99-01 од 21.12.2001. године (2.2.3.2.);
- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање су исказана потраживања од корисника услуга у износу од 17 хиљада динара (2.2.3.2.);
- У билансу стања Библиотеке, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу позоришних представа (2.2.3.2.);
- средства у износу од 333 хиљаде динара остварена по основу текућих трансфера од Републике уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);
- средства у износу од 14 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);



9. Обавезе

- Део обавеза Општинске управе, Предшколске установе и Библиотеке није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 184 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (2.2.3.3.);
- Туристичко-спортска организација је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 276 хиљада динара на групи конта 231000-Обавезе за плате и додатке, и обавезе у износу од 44 хиљаде динара на групи конта 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених за месец децембар 2021. године (2.2.3.3.);
- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 28 хиљада динара на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, по основу боловања преко 30 дана (2.2.3.3.);
- Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 338 хиљада динара на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима (2.2.3.3.);
- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 14.931 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“;
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 342 хиљаде динара и мање исказане у износу од 23 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ више исказане у износу од 21 хиљаде динара и мање исказане у износу од две хиљаде динара; (3) код Библиотеке „Политика“ мање исказане у износу од 437 хиљада динара и (4) код Туристичко- спортске организације мање исказане у износу од хиљаду динара (2.2.3.3.);

10. Систем интерних контрола

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

- Општина Крупањ није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.);
- Начелник Општинске управе и директор Туристичко-спортске организације донели су Правилнике о попису који нису усклађени са позитивним прописима (2.2.3.1 и 2.1.1.);
- (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и недостаци*
- Општина Крупањ није донела Стратегију управљања ризицима (у децембру 2021. године донет је предлог Стратегије)(2.1.1.);
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);
- Базен набавне вредности 2.096 хиљада динара евидентиран је на конту 011125-Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти(2.1.1.);;
- Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (водовод Лазе) уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);



- Општинска управа општине Крупањ је свако улагање у доградњу, адаптацију осталих објекта као и пројектну документацију евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);
- Општинска управа општине Крупањ је у помоћној књизи основних средстава исказала три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која према писаној информацији не постоје, али у билансима није исказана већа вредност имовине, јер су иста у потпуности амортизована и немају вредност (2.1.1.);
- Почетно стање на дан 01.01.2021 године више је исказано на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину за авансни рачун 5/2020 за набавку кућних водомера у износу 1.500 хиљада динара; (2.1.1.);
- Општинска управа део објеката и опреме (терен са вештачком травом, фотокопир апарат, видео надзор) није правилно распоредила у амортизационе групе; (2.1.1.);
- У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ, седам соларних кућица, видиковач и сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у укупној вредности 5.413 хиљада динара, евидентирана су на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема; (2.1.1.);
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ меморијални комплекс Столице садашње вредности 530 хиљада динара исказан је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остали објекти и опрема (2.1.1.);
- Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице и спортске терене уместо у пословним књигама Општинске управе као увећање вредности ових објеката који се налазе у књигама Општинске управе; (2.1.1.);
- У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 7.902 хиљада динара евидентиран је на конту 011300 Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти и то: (1) лед расвета у износу 4.696 хиљада динара (011192 комуникациони и електрични водови); (2) пројектна документација за реконструкцију објеката у износу 1.526 хиљада динара јер се објекти налазе на конту 011100 и (3) реконструкција крова пијаце у износу 1.680 хиљада динара јер се објекат пијаце налази на конту 011100 (2.1.1.);
- Са позиција Библиотеке извршено плаћање сталних трошкова које су потрошили корисници пословног простора (закупци), а да није извршена рефундација од купаца (2.1.1.);
- Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу откупа станова (2.1.1.);
- Општинска управа општине Крупањ није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације (2.1.1.);
- Предшколска установа, Туристичко-спортска организација не воде адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца (2.1.1.);



- Општинска управа је извршена авансна плаћања за набавку материјала, робе и услуга у току године евидентирала на конту 131211 - Остали унапред плаћени расходи уместо у оквирима синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције;
- Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години по основу које је издато одобрење за коришћење јавне површине од 178,69м² без плаћања накнаде (2.1.1.);
- Општинска управа, нити ЈП „Пут“ не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1.1.);
- Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног простора у закуп, док са најмање два корисника пословног простора није ни закључен уговор о закупу;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину (2.1.1.);
- Сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дало је Општинско веће (2.1.1.);
- Општинска управа након истека уговора о закупу за најмање једну јединицу стамбеног простора (Мачков камен бб (1083/6 Крупањ)) није спровела поступак за давање стамбеног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (2.1.1.);
- Бесправно, без уговора о закупу и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузете су две стамбене јединице у јавној својини, а да при том нису предузети поступци за њихово исељавање (2.1.1.);
- Месне заједнице Завлака и Бела црква у току 2021. године наплатиле су износ од 1.478 хиљада динара од грађана за испоручену воду, који није приход из делатности месне заједнице (2.1.1.);
- Председник општине је извршио плаћања без валидне рачуноводствене документације за саветодавне услуге у месечним паушалним износима без спецификације и описа извршених услуга, без јединичних цена и количина и без извештаја о извршеном послу; и за инвестиционо одржавања стана у јавној својини (423000);
- Општинска управа је извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: за утрошену воду; услуге дератизације (421000); за услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења (423000), за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама (423000), за промоцију боље видљивости општине Крупањ (423000), за услугу промоције позоришне представе (423000); услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју и за услуге помоћ у кући (472000);
- Индиректни корисници су извршили плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: Предшколска установа-услуге безбедности и здравља на раду 421000; превоз деце 422000; за услуге репрезентације 423000, на набавку хране 426000; Туристичко-спортска организација: за набавку мајица за потребе туристичке промоције; за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга; за текуће поправке и одржавање објеката; за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде (423000); за робу за потребе сувенирнице и набавку робе у оквиру пројекта јавни радови (426000); Библиотека: за услуге одржавања софтвера; за услуге поправке венецијанера и замене стакла; за набавку и одржавања зеленила (423000); за изведене радови на санирању санитарног чвора (425000);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава су закључили уговоре без уговорене вредности и то: Општинска управа-услуге дератизације 421000;



Предшколска установа-за набавку средстава за одржавање хигијене 426000;
Туристичка организација за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови, за набавку канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала и робе за сувернирницу (426000);

- Индиректни корисници су преузели обавезе и извршили плаћања без закљученог уговора и то: Предшколска установа - електрична енергија, мобилна и фиксна телефонија, услуге безбедности и здравља на раду 421000; за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Библиотека - електрична енергија 421000;
 - Библиотека је извршила плаћања за услуге електричне енергије и набавку лож уља за грејање и за просторије које користе: Туристичко-спортска организација Крупањ, Центар за социјални рад, Канцеларија за младе и Црвени крст (421000);
 - Предшколска установа је закључила најмање пет уговора о делу за реализацију пројекта са лицима која су већ запослена у Предшколској установи (423000);
 - Туристичко спортска организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су се захтеви за пренос средстава из буџета подносили на једном конту, а плаћање повериоцима, након преноса средстава са буџета, вршило са другог конта;
 - Директни и индиректни корисници буџетских средстава су након извршених услуга и испостављених рачуна закључивали уговори односно закључени су уговори са ретроактивним важењем;
 - Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послове из надлежности Библиотеке (423000);
 - Библиотека је закључила три уговора о производњи позоришних представа: „Све о женама“, „Аска и Вук“ и „Велики свет мале Зое“ супротно позитивним законским прописима (424000);
 - Предшколска установа, Туристичко спортска организација и Библиотека плаћања по предрачунима у току године нису евидентирали на конту аванса, већ директно на конту добављача;
 - Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени расходи са позиција месних заједница за набавку дизел горива за зимско одржавање путева и за насипање некатегорисаних путева, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме си ови послови поверени (424000 и 425000);
 - Општинска управа је исплатила једнократну помоћ ОО СУБНОР-а само на основу Одлуке са седнице Председништва СУБНОР-а (које је удружење грађана), без доношења акта надлежног органа-решења о признавању права и без доказа о наменском утрошку средстава и супротно законским прописима (472000);
 - Општинска управа је планирала, набавила и евидентирала набавку водомера за приватна домаћинства супротно интерним актима и позитивним прописима (512000);
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*
- Библиотека обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора по привременим пословима и уговора о делу не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих (2.1.1.);
 - У току 2021. године Библиотека је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених није евидентирала на одговарајућим аналитичким контима (2.1.1.)
 - Општинска управа део обавеза по основу трансфера не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1.1.);
- (5) Праћење и процена система*
- Није успостављена интерна ревизија (2.1.1.).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

11. Предшколска установа „Наша радост“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 Опремена најмање у износу 434 хиљаде динара (2.2.3.2);
12. Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за 1.204 хиљаде динара (3.3.2 и 3.3.3);
13. Ребалансом буџета општине Крупањ за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Крупањ за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 50.229 хиљада динара, односно распоређено је 47.700 хиљада динара, док износ од 2.529 хиљада динара није распоређен (2.2.1.1.);
14. За 1794 јединица земљишта испод објеката, због недостатка документације нисмо се могли уверити које земљиште је евидентирано, испод којих објеката и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ (2.2.3.2.);
15. У помоћној књизи основних средстава, односно у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта, које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (2.2.3.2.);
16. У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.119 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања. (2.2.4.);
17. У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) постоји неслагање између колоне претходна година и колоне текућа година јер је салдо готовине на крају 2020. године исказан је у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године (2.2.5);

Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је следеће:

18. Директни буџетски корисници:

- Према пописним листама попис имовине је извршен са стањем на дан 20.12.2021. године, уместо са стањем на дан 31.12.2021. године (2.2.3.1);
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама мере за део имовине која се пописује (комада уместо m^2); (2.2.3.1);
- Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример: Р II, Р IV, мон);
- Није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (локални путеви, саобраћајни објекти- путеви и улице, мини пич и други спортски терени, земљишта, њиве, гаража за кола, атарски путеви, водоводи, објекти у Месним заједницама, мостови); с обзиром да није извршен физички обилазак наведених објеката за ове објекте у пописним листама нису наведене ни одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2), такође је пописано земљиште које је продато (2.2.3.1);
- За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број),

⁸ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



док за део основних средстава приликом пописа није ни утврђено да ли поседују инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине (2.2.3.1);

- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример реконструкције путева и улица воде се под посебним инвентарским бројевима, три моста се воде под истим инвентарским бројевима, значајан број основних средстава је пописан, а не налази се у књигама вршиоца пописа, физички на основним средствима постоје други инвентарски бројеви у односу на оне у књигама, воде се зграде по Месним заједницама којима није позната намена, воде се земљишта која су продата (2.2.3.1);
- За два возила која су уступљена на трајно односно привремено коришћење другим привредним субјектима, нису достављене посебне пописне листе на којима су пописана ова возила (2.2.3.1);
- За део основних средстава нису утврђене стварне количине основних средстава (ормар, столица, рачунари, телефакс, скенери, штампачи, монитори, цивилук); није утврђена ни врста основног средства и није извршен вредносни обрачун (канцеларијски намештај из ранијих година је пописан збирно), такође у помоћним евиденцијама под истим бројем се воде три моста, за које је приликом пописа утврђена количина 1; (2.2.3.1);
- Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет пописа, услед чега није могуће утврдити да ли су финансијска имовина и обавезе, посебно за сваког директног корисника, пописани према стању у пословним књигама (2.2.3.1);
- Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине (2.2.3.1);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем за део пописане имовине, између осталог и зато што Општинска управа не поседује валидну документацију за део имовине која је предмет пописа (2.2.3.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

19. Индиректни буџетски корисници:

Предшколска установа

- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере) (2.2.3.1);
- Интерна акта о попису нису усклађена (Решење о именовању комисије и План рада)(2.2.3.1);
- У пописним листама основних средстава није наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе нису потписане од стране одговорног лица (2.2.3.1);
- За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), што отежава идентификацију имовине, а за део основних средстава није уопште наведен инвентарски број (проточни бојлер, љуљашка, тобоган) (2.2.3.1);
- Није извршено ближе описивање пописане имовине (апликације, мост 4, библиотека);



- Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим грађевинским објектима и дела основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (нису тачне локације и јединице мере, нису наведени инвентарски бројеви, није јасно наведен назив објекта)(2.2.3.1);
- За пописно место-Бела Црква у пописним листама количине пописаних основних средстава нису наведене у оквиру колоне-стање по попису, већ су све количине наведене у оквиру колоне- вишак (2.2.3.1);
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (столице) с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису; (2.2.3.1);
- Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објекат предшколске установе), с обзиром да исти није пописан у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2) (2.2.3.1);
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова (2.2.3.1);
- Није извршен свеобухватан попис и то попис обавеза по основу расхода за запослене, док обавезе према добављачима и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза и потраживања у пословним књигама је мањи, од пописаног износа) (2.2.3.1);
- Попис нефинансијске имовине није спроведен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен и усвојен дана 14.02.2022. године;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима; (2.2.3.1);

Библиотека

- Рок за достављање извештаја о попису није усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (2.2.3.1);
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица(2.2.3.1)
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број основног средства) (2.2.3.1);
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање (грађевински објекти);
- Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објект), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2);
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да су различита основна средства пописивана под истим бројем и количином (штампач и скенер, рачунар и монитор, столови и столице), односно није извршен физички попис;
- За део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица), у пописним листама наведена је само вредност без количина (2.2.3.1);
- Део различитих основних средстава води се под истим инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);
- Библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1);
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1);
- Попис нефинансијске имовине није извршен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен дана 03.02.2022. године и усвојен дана 14.02.2022. године (2.2.3.1);



- Обавезе по основу расхода за запослене и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза је у пословним књигама значајно већи, док је за потраживања констатовано да их нема, иако постоје према пословним књигама) (2.2.3.1);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

Туристичко-спортска организација

- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1);
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (на пример: мреже, пројектна документација, остала опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема) (2.2.3.1);
- У пописним листама основних средстава није наведен датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);
- Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником (2.2.3.1);
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика (вишкови и мањкови) (2.2.3.1);
- Извештај о попису потписан је само од стране председника пописне комисије, а не и од стране осталих чланова исте, који су одговорни за тачност вршења пописа (2.2.3.1);
- Није извршен свеобухватан попис и то попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката која се, у тренутку пописа, налази на коришћењу код вршиоца пописа (пописује се на посебним пописним листама); (2.2.3.1);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);
- Није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);
- Пописна комисија План рада није донела у складу са позитивним прописима и интерним актима (2.2.3.1);
- Директор Туристичко-спортске организације је донео Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис у коме се позива на акт који у том тренутку није донет (2.2.3.1);
- Акт о образовању пописне комисије Туристичко-спортске организације и Предшколске установе није донет до 1. децембра текуће године, истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није одређен рок за достављање извештаја о попис (2.2.3.1);

Месне заједнице

- Седам месних заједница (Бањевац, Брштица, Крупањ, Липеновић, Мојковић, Планина и Церова) нису спровеле попис имовине и обавеза, иако имају имовину односно обавезе који морају бити предмет пописа (2.2.3.1);
- У свим месним заједницама које су спроводиле попис актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије (2.2.3.1);



- Планове рада пописних комисија у свим месним заједницама које су спроводиле попис потписао је само председник пописне комисије, иако су сви чланови пописне комисије одговорни за тачност вршења пописа и састављање извештаја о попису;
- У месној заједници Красава за члана пописне комисије именован је заменик председника савета месне заједнице, док је у месној заједници Горње Брезовице заменик председника савета именован за председник пописне комисије (2.2.3.1);
- Нефинансијска имовина у месним заједницама које су спроводиле попис не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа(2.2.3.1);
- Пописним комисијама у месним заједницама које су спроводиле попис, пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединица мере) за део нефинансијске имовине која се пописују (2.2.3.1);
- У пописним листама основних средстава свих месних заједница које су спроводиле попис није наведено тачно место вршења пописа, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање, и то Месна заједница Шљивова (остала опрема), Дворска и Ликодра (грађевински објекти), Равнаја (грађевински објекти, опрема) и Завлака (пословне зграде) (2.2.3.1);
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, односно није спроведен физички попис, и то месна заједница Шљивова (радио и тв), Равнаја (опрема), Завлака (тример), Горње Брезовице (пројектна документација) (2.2.3.1);
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине, и то (грађевински објекти) у месним заједницама Дворска, Равнаја, Ликодра; (земљиште, пословне зграде) у месној заједници Завлака и (грађевинско земљиште) у месној заједници Горње Брезовице, с обзиром да нису пописане у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2 , ари, хектари) (2.2.3.1);
- Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1);
- У Извештајима о попису свих месних заједница које су спроводиле попис, за нефинансијску имовину извршен је вредносни обрачун стања по попису и стања по књигама, али није наведено стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама односно површинама пописане имовине; (2.2.3.1);
- Месна заједница Завлака обавезе према добављачима није пописала према стању у пословним књигама (постоје обавезе, а пописом је констатовано да је стање 0);
- Месна заједница Завлака након спроведеног пописа није извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (тример, пословне зграде)(2.2.3.1);
- Председник савета месне заједнице Шљивова донео је дана 05.02.2022. године Решење о усвајању извештаја о попису финансијске имовине и обавеза, који је сачињен дана 07.02.2022. године, односно усвојен је извештај који у тренутку усвајања није био завршен (2.2.3.1);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

- 20.** Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора које издаје у закуп;

⁹**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



21. Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над осам станова укупне површине 692 m²;
22. Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање девет станова укупне површине 886,95m² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;
23. Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена површине 229 m²;
24. Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте и терене;
25. Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 47 пословних простора укупне површине 8.047 m²;
26. Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање 46 пословних простора укупне површине 7.235,8 m² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;
27. Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 m², док за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 m² које је евидентирала у својим пословним књигама није поднела захтев за упис јавне својине нити су исти уопште евидентирани као објекти у РГЗ;
28. Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 m²;
29. Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала 352 јединице земљишта укупне површине 1.066.940,06m² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;
30. Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ, није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ, иако исте представљају јавну својину;
31. У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „1. Мај“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 21.683 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано мање учешће у капиталу ЈП „Пут“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 27.838 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Крупањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 10, 11, 12, 14, 16, 17- 53);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 27, 28, 30, 31 и 36);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да нефинансијску имовину-зграде и грађевинске објекте којима располажу и коју користе да: (1) евидентирају имовину на одговарајућим контима у складу са Правилником и прикажу на одговарајућим позицијама у Билансу стања; (2) да нефинансијску имовину-зграде и грађевинске објекте којима располажу и коју користе правилно распореде у



- амортизационе групе и обрачунају амортизацију, а да не врше обрачун амортизације на објектима који су под заштитом, на планска документа и на пројектну документацију која је у припреми; (3) да улагања у изградњу, реконструкцију и капитално одржавање објеката планирају, и евидентирају као издатке, а не као расходе; (4) да идентификују, попишу и у пословне књиге унесу сав стамбени простор који је у својини општине; (5) да делове објекта-стамбеног простора или вредност радова на реконструкцији стамбеног простора не воде под посебних инвентарских бројевима већ да увећају вредност основног објекта-стана; (6) да идентификују, попишу и у пословне књиге унеси све објекте у оквиру Меморијалног комплекса Столице и све објекте (базене, свлачионицу и слично) у оквиру спортског комплекса базени; (7) да идентификују, попишу и у пословне књиге унесу све појединачне пословне јединице у оквиру објекта Зелене пијаце; (8) да утврде стање објекта воденице и уколико иста не постоји на терену искњижити је из пословних књига; (9) да у пословним књигама не воде регионалне путеве; (10) да у пословним књигама евидентирају све локалне и некатегорисане путеве и улице на територији општине Крупањ; (11) да пројектно-техничку документацију за инфраструктуру у насељу „Привредне штале“ воде под једним инвентарским бројем и на једном конту; (12) да не прибављају опрему за коју не постоји правни основ за прибављање; (13) да набављену и уграђену лед расвету евидентирају у одговарајућим јединицама мере са тачним локацијама где се иста налази; (14) да идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све спортске објекте на територији општине Крупањ; (15) да у пословним књигама евидентирају објекат спортске хале; (16) да нефинансијску имовину којима располаже и коју користи Туристичко-спортска организација правилно распореди у амортизационе групе и обрачунају амортизацију (Препорука број 28, 44, 53, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 72 и 89);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези опреме да: (1) сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама на одговарајућој економској класификацији; (2) да улагања у набавку опреме планирају и извршавају као издатке а не као расходе; (3) да у пословним књигама евидентирају сва возила која су у јавној својини општине; (4) да набављају само возила која су потребна за обављање делатности, а да већ набављена теретна возила која не користе за обављање делатности иста дају као неновчани улог јавним предузећима односно установи која их користе за обављање делатности; (5) да не прибављају опрему за коју не постоји правни основ за прибављање; (6) да набављен и уграђен видео надзор евидентирају у одговарајућим јединицама мере са тачним локацијама где се камере налазе; (7) да у пословним књигама евидентирају опрему која је добијена из донација; (8) да Предшколска установа опрему којом располаже и коју користи правилно распореди у амортизационе групе и обрачуна амортизацију и (9) да Туристичко-спортска организација опрему којом располаже и коју користи правилно распореди у амортизационе групе и обрачуна амортизацију (Препорука број 35, 44, 47, 54, 69, 70, 71)
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези осталих некретнина и опреме да: (1) евидентирају имовину на одговарајућим контима у складу са Правилником и прикажу на одговарајућим позицијама у Билансу стања; (2) да набављену и уграђену лед расвету евидентирају у одговарајућим јединицама мере са тачним локацијама где се иста налази; (Препорука број 67, 72);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези нефинансијске имовине у припреми да: објекте који су изграђени и који су у употреби правилно



евидентирају, распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију; (Препорука број 74);

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези нематеријалне имовине да улагања у набавку књига планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији главној књизи и воде у помоћним књигама; (Препорука број 28);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези финансијске имовине: (1) да евидентирају учешће у оснивачком капиталу правних субјеката у складу са Правилником и Уредбом; (2) да предузму све законом предвиђене мере за наплату потраживања по основу откупа станова и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора о откупу непокретности; (3) да се у финансијским извештајима приказу тачна потраживања на основу пословних књига; (4) да дате авансе за набавку услуга и добара евидентирају у складу са Правилником и Уредбом на одговарајућој економској класификацији и да у билансу стања прикажу све дате авансе који нису затворени закључно са 31.12.; (5) да обезбеде услове да се приходи уплаћују да одговарајуће уплатне рачуне и (6) да се средства по основу добровољних трансфера уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне (Препорука број 13, 15, 78, 80, 89);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези обавеза: (1) да све обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем; (2) да обавезе по основу плата запослених евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама; (3) да евидентирају обавезе по основу боловања преко 30 дана у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама и (4) да обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама; (5) да се евидентирају у пословним књигама обавезе према ЈВП „Србијаводе“ и (6) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 81-88);
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код:

Контролног окружења да: (1) донесу интерни акт којим ће се утврдити начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима и јавној својини; (2) да донесу интерни акт о попису који је усклађен са позитивним прописима; (Препоруке број 1);

Управљања ризицима да донесу Стратегију управљања ризицима (препорука број 2);

Контролних активности да: (1) директни и индиректни корисници успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; (2) да базен евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (3) да се један објект води под једним инвентарским бројем; (4) да се свака доградња, реконструкција објеката књижи као увећање вредности основног објекта, а не под посебним инвентарским бројем; (5) да у пословним књигама воде опрему која постоји, која није отуђена и која је власништво општине Крупањ; (6) да дате авансе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (7) да објекте и опрему правилно распореде у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са



стопама амортизације; (8) код Туристичко-спортске организације да се покретна и непокретна имовина књижи на одговарајућим контима у складу са Правилником; (9) да се меморијални комплекс Столице евидентира на одговарајућем контима; (10) да се пројекто-техничка документација и радови изведени на санацији, доградњи на објектима воде у пословним књигама код корисника код кога се воде објекти; (11) да покретне и непокретне ствари евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (12) да индиректни корисници и остали закупци са својих рачуна плаћају сталне трошкове које су они направили; (13) да предузму адекватне мере за наплату потраживања од закупаца, за рефундацију сталних трошкова и по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта; (14) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу локалних прихода; (15) да индиректни корисници буџетских средстава успоставе поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца; (16) да се дати аванси у току године евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (17) да Скупштина општине, акт о коришћењу јавних површина усклади са позитивним прописима; (18) да успоставе помоћну евиденцију потраживања за доприносе за уређење грађевинског земљишта; (19) да спроведу поступак давања пословног простора у закуп и да се са закупцима закључе уговори и да се поштују одредбе закључених уговора; (20) да надлежни орган утврди јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ; (21) да сагласност на ценовнике даје надлежни орган у складу са интерним актима и позитивним прописима; (22) да након истека уговора о закупу се спроведу поступци за давање стамбеног простора у закуп; (23) да спроведу поступак давања стамбеног простора у закуп и да се са закупцима закључе уговори и да се поштују одредбе закључених уговора; (24) да се обезбеде услови да јавно комунално предузеће коме су поверени послови водоснабдевања управља свим водоводима на територији општине Крупањ; (25) председнику општине да плаћања врши на основу валидне рачуноводствене документације; (26) Општинској управи да врши плаћања на основу валидне рачуноводствене документације; (27) да индиректни корисници буџетских средстава плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; (28) да уговоре које закључују имају уговорену вредност; (29) да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; (30) да се врши рефундација сталних трошкова од закупаца и да сваки индиректни корисник плаћа своје сталне трошкове; (31) да се не закључују уговори о делу са лицима са којима имају закључене уговоре о раду; (32) да индиректни корисници плаћање повериоцима врше са конта са ког је поднет захтев за пренос средстава и извршен пренос средстава са буџета; (33) да се не закључују уговори са ретроактивним важењем; (34) да се не закључују уговори о делу са пословима који су у надлежности тог индиректног корисника; (35) да се финансирање позоришних представа врши у складу са позитивним прописима; (36) да се дати аванси у току године евидентирају на конту аванса; (37) да се комуналне делатности организују у складу са интерним актима и позитивним прописима; (38) да се исплата једнократних помоћи врши у складу са прописима; (39) да се не набављају добра супротно позитивним прописима и интерним актима (препорука број 3, 7, 8, 66, 68, 76, 77, 79,);

Код информисања и комуникације да: (1) Библиотека обавезе евидентира у тренутку настанка а не у тренутку плаћања истих; (2) да се обавезе по основу пореза и доприноса за плате евидентирају на одговарајућим аналитичким контима; (3) да обавезе по основу трансфера евидентира у тренутку настанка а не у тренутку плаћања односно преноса средстава (препорука број 4);

Код праћења и процене система да успоставе интерну ревизију (препорука број 5).



ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо одговорним лицима Предшколаке установе да изврше усклађивање главне књиге са помоћном евиденцијом (Препорука број 70);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да нефинансијску имовину у Активи усагласе са изворима у Пасиви (Препорука број 89);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и искажу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету (Препорука број 6);
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да идентификују, попишу и у помоћној књизи разврстају 1794 јединице земљишта (за које не поседују документацију) и објекте који су на том земљишту (Препорука број 73);
15. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ у вези природне имовине да процене вредност земљишта које се налази у помоћној књизи без вредности и да унесу у помоћну књигу процењене вредности; (Препорука број 73);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 90);
17. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 91);
18. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Крупањ да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да се попис врши са стањем на дан 31.12. текуће године; (2) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (3) да се врши ближе описивање прописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (4) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде стварне површине прописане имовине; (5) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се попише имовина која је дата на коришћење другим привредним субјектима на посебним пописним листама; (8) да се утврде стварне количине основних средстава, а за канцеларијски намештај из ранијих година који се води збирно са једном вредношћу да се утврди врста основног средства и њихова појединачна вредност; (9) да се не пописује финансијска имовина и обавезе других директних корисника, односно да сваки директни корисник изврши попис своје финансијске имовине; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе, односно да садржи стварно и књиговодствено стање по врсти имовине; (11) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем прописане имовине и (12) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 55);
19. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:
Предшколска установа: (1) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (2) да Предшколска установа усклади интерна акта о попису; (3) да пописне листе код Предшколске установе садрже све потребне елементе; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се врши ближе



описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се приликом пописа утврђене количине пописане имовине уносе у колону- стање по попису; (8) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (9) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши попис финансијске имовине и обавеза, и то према стању у пословним књигама; (12) да се попис нефинансијске имовине спроведе у прописаном року; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 56);

Библиотека: (1) да се рок за достављање извештаја о попису усклади у актима донетим поводом спровођења пописа; (2) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (4) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (5) да се спроведе физички попис и да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (6) да се свим основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (7) да се у пописним листама за пописану опрему унесу и количине и појединачне вредности; (8) да се сваком основном средству додели посебан инвентарски број; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис нефинансијске имовине спроведе у прописаном року; (12) да се обавезе и потраживања попишу према стању у пословним књигама; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 57);

Туристичко спортска организација: (1) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (2) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (3) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (4) да се у пописним листама унесу сви подаци везани за спровођење пописа; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (7) да се Извештај о попису потпише од стране свих чланова пописне комисије; (8) да се изврши попис финансијске имовине, обавеза и имовина других привредних субјеката; (9) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (10) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (11) да пописна комисија донесе План рада у складу са позитивним прописима и интерним актима; (12) да се ускладе подаци у актима донетим поводом спровођења пописа; (13) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова пописне комисије (Препорука број 58);

Месне заједнице: (1) да све Месне заједнице које имају имовину и обавезе спроведу попис; (2) да се актима о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (3) да Планове рада потписују сви чланови пописне комисије; (4) да се за чланове комисије не именују лица одговорна за имовину која се пописује; (5) да се свој имовини доделе инвентарски бројеви; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све



прописане податке; (7) да се у пописним листама унесу сви подаци везани за спровођење пописа; (8) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (10) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (11) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (12) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (13) да се обавезе према добављачима пописују према стању у пословним књигама; (14) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (15) да се извештаји о попису усвајају након завршеног пописа; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 59);

ПРИОРИТЕТ 3

20. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше упис права својине општине у РГЗ-у за две јединице стамбеног простора које издају у закуп (препорука број 61);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над осам станова на којима је у РГЗ-у општина уписана као држалац односно корисник непокретности упишу право власништва (препорука број 61);
22. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све станове (најмање девет станова) (препорука број 61);
23. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена (препорука број 62);
24. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше упис права својине општине у РГЗ-у за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте и терене (препорука број 62 и 65);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над пословним простором на којима је у РГЗ-у општина уписана као држалац односно корисник непокретности упишу право власништва (препорука број 63);
26. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све јединице пословног простора (најмање 46 јединица пословног простора); (препорука број 62);
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да над инфраструктурним објектима на којима је у РГЗ-у општина уписана као држалац или корисник упишу право својине и да упишу најмање 135 инфраструктурних објекта који се не налазе у евиденцији РГЗ-а; (препорука 65);
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да на парцелама земљишта на којима је у РГЗ-у општина уписана као држалац упишу право својине (препорука 73)
29. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све парцеле земљишта на којима у РГЗ-у имају право својине или државине (препорука број 73);
30. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама комуналне мреже (Препорука број 64);
31. Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да ускладе учешће у капиталу у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у књигама јавних комуналних и јавним предузећа и других облика организовања чији је оснивач општина (Препорука број 75).

3. Мере предузете у поступку ревизије



1. Председник општине је извршио повраћај преосталог дела исплаћене аконтације дана 29.03.2022. године у износу од 96.266,00 динара (доказ: извод број 81, налог 081, картица аналитике).
2. Рефундација сталних трошкова не књижи се више на приходној страни, већ се сторнира расход на конту 421211-услуге за електричну енергију (доказ: картица аналитике и картице закупаца којима се врши фактурисање електричне енергије).
3. Дати аванси се више не књиже на конту 131119, већ на конту 123211-аванси за набавку материјала и конту 123231-аванси за обављање услуга (доказ: картице конта).
4. Директни и индиректни буџетски корисници плате исплаћују у једном делу, почетком текућег месеца за претходни месец (докази: изводи, решења за пренос средстава, рекапитулација обрачуна зарада и картице аналитике конта).
5. Начелник Општинске управе донео је решења којима се за два запослена укида исплата додатне новчане накнаде и убудуће неће бити вршене исплате запосленим по овим основама (доказ: Решење III Број: 112-1-59/2022-01 од 29.04.2022. године и Решење III Број: 112-1-58/2022-01 од 29.04.2022. године).
6. Туристичко спортска организација Општине Крупањ поднела је захтев за повећање апропријације из осталих извора за споменик природе „Ковачевића пећина“. Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној дана 04.05.2022. године у Одлуци о I ребалансу буџета Општине Крупањ за 2022. годину удовољила захтеву за повећање апропријације (доказ: захтев Туристичко спортска организација Општине Крупањ и извод Одлуке о I ребалансу буџета Општине Крупањ за 2022. годину).
7. Скупштина општине Крупањ на седници одржаној дана 04.05.2022. године дала је сагласност на Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата директора и запослених у Туристичко спортској организацији Општине Крупањ по којем је обрачуната плата за месец април и поднет захтев за пренос средстава (доказ: решење и Правилник).
8. ПУ „Наша радост“ Крупањ више не користи приватне аутомобиле у службене сврхе, јер је по пројекту ПУ „Наша радост“ Крупањ набавила путничко возило (доказ: изјава в.д. директора).
9. Одлука о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији Општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години број 418-9/2021 од 29.04.2021. године важила је само у 2021. години. Од 2022. године наставило се са утврђивањем накнаде за коришћење јавних површина (доказ: решење број 418-1/5/2022; 418-1/4/2022; 418-1/3/2022; 418-1/2/2022; 418-1/1/2022).
10. Удружење „Зора“ врши фактурисање услуга и уз фактуру доставља наративни извештај и број сати (доказ: фактура са прилозима).
11. Усклађен је коефицијент за запосленог на пословима Координатор послова радних односа запослених и управљање људским ресурсима (доказ: решење број 112-1-56/2022-01 од 29.4.2022. године).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Крупањ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Крупањ је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Крупањ обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, општина Крупањ обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	37
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	37
2. Налази у поступку ревизије.....	37
2.1 Интерна финансијска контрола	37
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	38
2.1.2 Интерна ревизија.....	47
2.2. Завршни рачун.....	48
2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	48
2.2.1.1. Приходи	49
2.2.1.2. Примања.....	62
2.2.1.3. Текући расходи	63
2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	63
2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	66
2.2.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	67
2.2.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	68
2.2.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000	68
2.2.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000.....	72
2.2.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000	74
2.2.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000	94
2.2.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	97
2.2.1.3.10. Материјал, група - 426000	105
2.2.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	108
2.2.1.3.12. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	109
2.2.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	110
2.2.1.3.14. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000	112
2.2.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	113
2.2.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група - 481000.....	115
2.2.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000.....	116
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	116
2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	116
2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000.....	118
2.2.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	120
2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	121
2.2.2.1. Приходи и примања.....	122
2.2.2.2. Расходи и издаци	123
2.2.2.3. Резултат пословања	123
2.2.3. Биланс стања – Образац 1.....	123
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	123
2.2.3.2. Актива.....	136
2.2.3.3. Пасива.....	165
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	174
2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	175
2.2.6. Остали делови завршног рачуна	176
2.3. Потенцијалне обавезе	178
3. Друга питања у поступку ревизије	179



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Крупањ налази се у западном делу Републике Србије, на десној обали реке Дрине, у србијанском Подрињу и са своја 23 насеља заузима површину од 342 km². Крупањ је долинско насеље, смештено у мањем речном проширењу, на сутоку краћих токова и са планинским залеђем на западу (Јагодња и Борања), и југоистоку (Соколска планина). Овај градић (попис 2011. године у Крупњу бележи 4.429 становника, у општини 17.295 становника) по надморској висини спада међу ниже градове (274-280m надморске висине).

Општина Крупањ припада Мачванском округу и граничи се са општинама Шабац и Коцељева на самом североистоку, општином Лозница на сверу и северозападу, општином Мали Зворник на западу, општином Љубовија на југу и Општином Осечина на истоку. Општину чини једно градско насеље- Крупањ (управни, административни, просветни, здравствени и привредни центар општине) и 22 сеоска насеља. Удаљеност Крупања од најближих градских центара износи: Лозница 28 km, Шабац 64 km, Ваљево 65 km, Нови Сад 135 km, Београд 160 km.

Захваљујући рудном богатству Крупањ се урбано развио још у средњем веку. Данас, три четвртине општинске популације је рурално становништво а пољопривредом се бави 47,3% општинског становништва. Пољопривредно земљиште, различите плодности, омогућава разноврсну пољопривредну производњу области ратарства, повртарства, воћарства и сточарства, а пре свега, органску производњу здраве хране.

Сложен и разноврстан рељеф пружа повољне услове за развој различитих услова туристичких кретања са акцентом, првенствено, на спортско-рекреативном туризму.

Савремени Крупањ карактерише еколошки незагађена и атрактивна природна средина употпуњена културно-историјским знаменитостима што чини значајан туристички потенцијал. Смештен у долинском проширењу кроз кога протичу четири брзе речице, на којима је подигнуто 12 мостова, са планинским залеђем (Јагодња, Борања, Соколска планина), Крупањ представља својеврсну амбијенталну целину, која је од марта 2020. године и званично туристичко место, треће категорије.

Општина Крупањ је оснивач: јавног Предузећа „Пут“ Крупањ и јавно комуналног предузећа „1.мај“ Крупањ, ДОО „Крупањка“ Крупањ, Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ, Библиотеке „Политика“ Крупањ, Туристичко спорстке организације Крупањ и 24 месне заједнице. Основно образовање организовано је у две основне школе: ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ и ОШ „Жикица Јовановић Шпанац“ Бела Црква, а средње образовање организовано је у дредњој школи „Средња школа“ Крупањ.

Статутом општине Крупањ прописано је да су органи општине Крупањ: Скупштина општине која као највиши орган власти општине броји 35 одборника, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа.

Седиште општине Крупањ је у Крупњу, укица Маршала Тита број 2, Матични број је: 07170262 и ПИБ 102678939. Рачун извршења буџета општине Крупањ је 840-000000002640-65.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

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

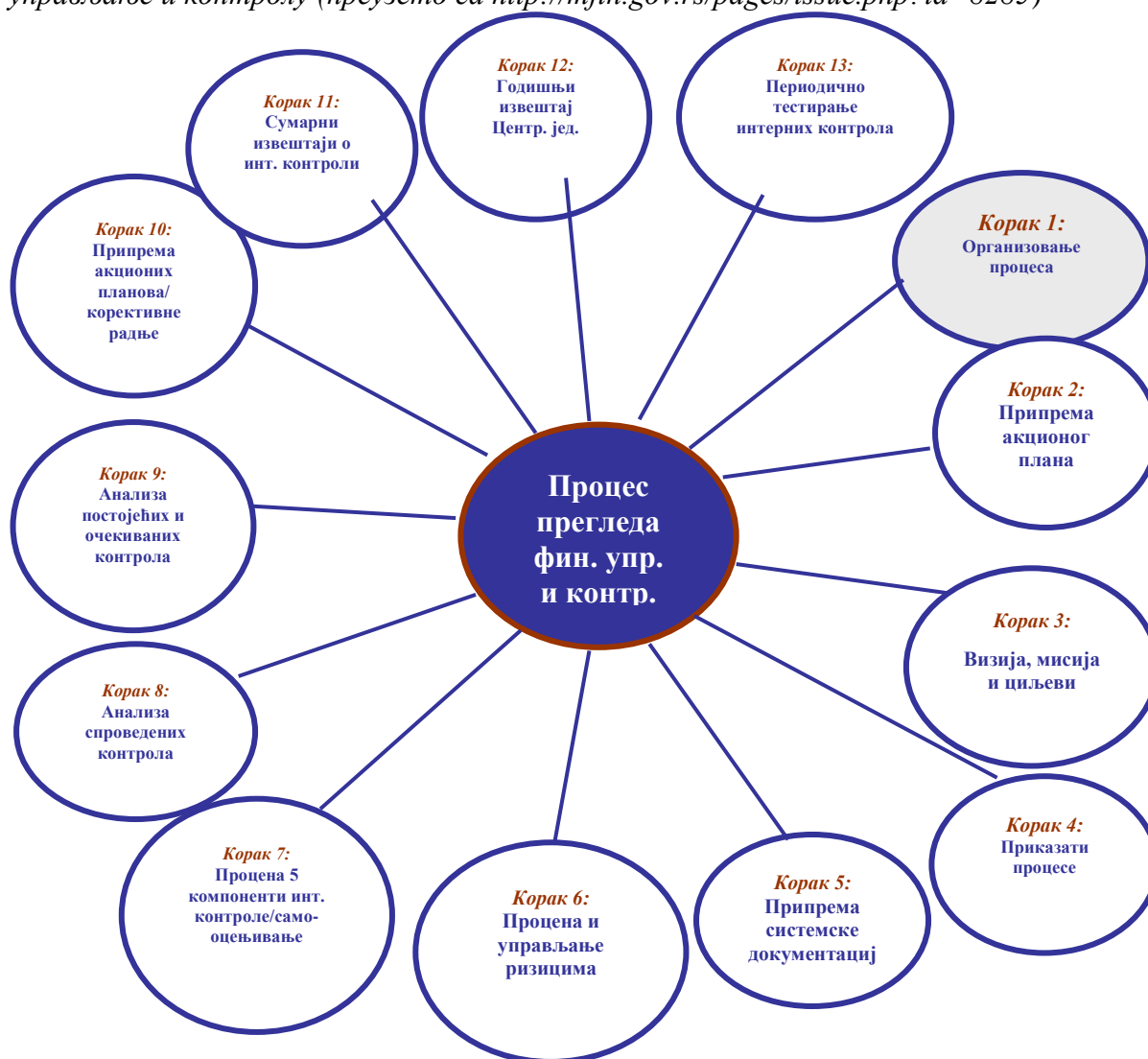


2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁰, којом је утврђен и План активности везаних за развој инерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

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



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и

¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

¹¹ „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општине. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Крупањ¹², Стратегије о локалном еколошком плану управљања отпадом, Стратегије социјалне заштите број 551-2/2021 од 25.3.2021. године, Предлога Стратегије управљања ризицима, Пословника СО Крупањ број 020-5/2019 од 26.7.2019. године, Пословник ОВ Крупањ¹³, Кодекса понашања запослених у јавном сектору на територији општине Крупањ број 110-13/2016 од 15.12.2016. године и Рачуноводствених политика¹⁴, донели и следеће:

Одлуке: Одлука о организацији ОУ број 016-40/2019 од 30.8.2019. године и друге;

Правилнике: Правилник о додели стипендија ученицима и студентима¹⁵, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Крупањ¹⁶, Правилник о оцењивању запослених у општинској управи општине Крупањ (објављено на огласној табли), Правилник о трошковима репрезентације у општини Крупањ¹⁷, Правилник о начину обављања послова јавних набавки¹⁸, Правилник о безбедности и здрављу на раду (објављено на огласној табли), Правилник о финансијској помоћи породици са децом на подручју општине Крупањ¹⁹, Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива за службена возила општинске управе општине Крупањ²⁰, Правилник о начину и критеријумима за избор програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења

¹² Сл. лист 4/2019 од 26.3.2019. године

¹³ Сл. лист 6/2018

¹⁴ Сл. лист 23/2013

¹⁵ Сл. лист 45/20 од 25.12.2020. године

¹⁶ Сл. 3/17 од 10.3.2017. године, Д9/18 од 15.5.2018. године

¹⁷ Сл. лист 30/16 од 15.12.2016. године

¹⁸ Сл. лист 35/20 од 23.9.2020. године

¹⁹ Сл. лист 16/09 од 23.7.2009. године, 13/10 од 27.12.2010. године и 1/12 од 6.1.2012. године

²⁰ Сл. лист 3/2019 од 22.2.2019. године



грађана и финансирају се из буџета општине Крупањ²¹, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система општине Крупањ²², Правилник о начину коришћења службених мобилних телефона²³, Правилник о коришћењу путничких возила општине Крупањ²⁴, Правилник о условима и начину коришћења услуге помоћ и нега у кући²⁵, Правилник о условима и критеријумима за обезбеђивање и пружање услуге Саветовалишта за брак и породицу општине Крупањ²⁶, Правилник о поступку и начину решавања захтева физичких лица за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња и напада истих на домаће животиње²⁷, Правилник о одређивању категорија особа са инвалидитетом које могу остваривати право на бесплатно коришћење обележених паркинг места на јавним општим паркиралиштима²⁸, Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, кабинету председника општине и општинском правобранилаштву општине Крупањ²⁹, Правилник о социјалном становању у заштићеним условима³⁰, Правилник о суфинансирању мера енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова на територији општине Крупањ³¹, Правилник о заштити података о личности у општинској управи Крупањ³², Правилник о рефундацији трошкова набавке уџбеника за ученике првог разреда основних школа на територије општине Крупањ и ученика свих разреда Средње школе у Крупуњу³³, Правилник о условима и начину коришћења услуге дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју³⁴, Правилник о пружању и остваривању услуге лични пратилац детета³⁵, Правилник о додели подстицајних средстава за развој туризма на територији општине Крупањ³⁶, Правилник о буџетском рачуноводству ОУ Крупањ.

Упутства: Упутство о раду трезора број: 400-181/2019 од 19.2.2019. године и друга.

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

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

²¹ Сл. лист 29/2018 од 20.12.2018. године и 8/2020 од 15.5.2020. године

²² Сл. лист 40/2020 од 20.11.2020. године

²³ Сл. лист 8/06 од 31.8.2006. године

²⁴ Сл. лист 8/06 од 31.8.2006. године

²⁵ Сл. лист 12/18 од 14.6.2018. године

²⁶ Сл. лист 43/2020 од 14.12.2020. године

²⁷ Сл. лист 2/19 од 19.2.2019. године

²⁸ Сл. лист 31/2019 од 6.11.2019. године

²⁹ Сл. лист 29/16 од 29.11.2016. године, 28/17 од 26.10.2017. године, 16/18 од 17.8.2018. године, 20/2019 од 16.8.2019. године, 15/2020 од 18.6.2020. године и 28/20 од 10.7.2020. године

³⁰ Сл. лист 37/19 од 6.12.2019. године

³¹ Сл. лист 10/2021 од 13.7.2021. године

³² Сл. лист 40/2020 од 20.11.2020. године

³³ Сл. лист 27/20 од 31.8.2020. године и 29/2020 од 7.9.2020. године

³⁴ Сл. лист 12/18 од 14.6.2018. године

³⁵ Сл. лист 2/19 од 19.2.2019. године

³⁶ Сл. лист 3/2022 од 11.2.2022. године



У Општинској управи на дан 31.12.2021. године образоване су унутрашње организационе јединице. Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Крупањ и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, у Општинској управи се образују следеће унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу, друштвене делатности, послове органа општине и заједничке послове, Одељење за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, Одељење за инспекцијске, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове, урбанизам и грађевинарство. Као посебна организациона јединица образован је Кабинет председника општине.

Откривене неправилности:

- Општина Крупањ није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини;
- Начелник Општинске управе и директор Туристичко-спортске организације донели су Правилнике о попису који нису усклађени са позитивним прописима;

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да (1) донесу интерни акт којим ће се утврдити начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима и јавној својини; (2) да донесу интерни акт о попису који је усклађен са позитивним прописима; (3) да директор Туристичко-спортске организације донесе Упутство за рад комисије у складу са интерним актима и (4) да акт о образовању пописне комисије буде усклађен са интерним актом и позитивним прописима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Општина Крупањ донела је предлог Стратегије управљања ризицима децембра 2021. године.

Откривене неправилности:

- Општина Крупањ није донела Стратегију управљања ризицима (у децембру 2021. године донет је предлог Стратегије што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

Ризик:

Недоношењем Стратегије управљања ризицима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да донесу Стратегију управљања ризицима у складу са прописима.



3) Контролне активности

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

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

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

Откривене неправилности:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником;
- Базен набавне вредности 2.096 хиљада динара евидентиран је на конту 011125-Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти;
- Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (водовод Лазе) уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства);
- Општинска управа општине Крупањ је свако улагање у доградњу, адаптацију осталих објеката као и пројектну документацију евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства);
- Општинска управа општине Крупањ је у помоћној књизи основних средстава исказала три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која према писаној информацији не постоје, али у билансима није исказана већа вредност имовине, јер су иста у потпуности амортизована и немају вредност (2.2.3.2.);
- Почетно стање на дан 01.01.2021 године више је исказано на конту је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину за авансни рачун 5/2020 за набавку кућних водомера у износу 1.500 хиљада динара;
- Општинска управа део објеката и опреме (терен са вештачком травом, фотокопир апарат, видео надзор) није правилно распоредила у амортизационе групе;



- У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ, седам соларних кућица, видиковац и сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у укупној вредности 5.413 хиљада динара, евидентирана су на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ меморијални комплекс Столице садашње вредности 530 хиљада динара исказан је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остали објекти и опрема;
- Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице и спортске терене уместо у пословним књигама Општинске управе као увећање вредности ових објеката који се налазе у књигама Општинске управе;
- У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 7.902 хиљада динара евидентиран је на конту 011300 Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти и то: (1) лед расвета у износу 4.696 хиљада динара (011192 комуникациони и електрични водови); (2) пројектна документација за реконструкцију објеката у износу 1.526 хиљада динара јер се објекти налазе на конту 011100 и (3) реконструкција крова пијаце у износу 1.680 хиљада динара јер се објекат пијаце налази на конту 011100.
- Са позиција Библиотеке извршено плаћање сталних трошкова које су потрошили корисници пословног простора (закупаца), а да није извршена рефундација одкупаца;
- Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу откупа станова;
- Општинска управа општине Крупањ није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације;
- Предшколска установа, Туристичко-спортска организација не воде адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца;
- Општинска управа је извршена авансна плаћања за набавку материјала, робе и услуга у току године евидентирала на конту 131211 - Остали унапред плаћени расходи уместо у оквирима синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције;
- Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години по основу које је издато одобрење за коришћење јавне површине од 178,69m² без плаћања накнаде;
- Општинска управа, нити ЈП „Пут“ не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта;
- Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног простора у закуп, док са најмање два корисника пословног простора није ни закључен уговор о закупу;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину;
- Сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дало је Општинско веће;
- Општинска управа након истека уговора о закупу за најмање једну јединицу стамбеног простора (Мачков камен бб (1083/6 Крупањ)) није спровела поступак за давање



- стамбеног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије;
- Бесправно, без уговора о закупу и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузеле су две стамбене јединице у јавној својини, а да при том нису предузети поступци за њихово иселјавање;
 - Месне заједнице Завлака и Бела црква у току 2021. године наплатиле су износ од 1.478 хиљада динара од грађана за испоручену воду, који није приход из делатности месне заједнице;
 - Председник општине је извршио плаћања без валидне рачуноводствене документације за саветодавне услуге у месечним паушалним износима без спецификације и описа извршених услуга, без јединичних цена и количина и без извештаја о извршеном послу; за инвестиционо одржавања стана у јавној својини (423000);
 - Општинска управа је извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: за утрошену воду; услуге дератизације (421000); за услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења (423000), за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама (423000), за промоцију боље видљивости општине Крупањ (423000), за услугу промоције позоришне представе (423000); услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју и за услуге помоћ у кући (472000);
 - Индиректни корисници су извршили плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: Предшколска установа-услуге безбедности и здравља на раду 421000; превоз деце 422000; за услуге репрезентације 423000, на набавку хране 426000; Туристичко-спортска организација: за набавку мајица за потребе туристичке промоције; за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга; за текуће поправке и одржавање објеката; за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде (423000); за робу за потребе сувенирнице и набавку робе у оквиру пројекта јавни радови (426000); Библиотека за услуге одржавања софтвера; за услуге поправке венецијанера и замене стакла; за набавку и одржавања зеленила (423000); за изведене радови на санирању санитарног чвора (425000);
 - ДКБС и ИКБС су закључили уговоре без уговорене вредности и то: Општинска управа-услуге дератизације 421000; Предшколска установа-за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Туристичка организација за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови, з анабавку канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала и робе за сувенирницу (426000);
 - Индиректни корисници су преузела обавезе и извршила плаћања без закљученог уговора и то: Предшколска установа-електрична енергија, мобилна и фиксна телефонија, услуге безбедности и здравља на раду 421000; за набавку средстава за одржавање хигијене; Библиотека-електрична енергија 421000;
 - Библиотека је извршила плаћања за услуге електричне енергије и набавку лож уља за грејање и за просторије које користе: Туристичко-спортска организација Крупањ, Центар за социјални рад, Канцеларија за младе и Црвени крст, а да притом није извршена рефундација трошкова од наведених корисника (421000)
 - Предшколска установа је закључила најмање пет уговора о делу за реализацију пројекта са лицима која су већ запослена у предшколској установи (423000);
 - Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су се захтеви за пренос средстава из буџета подносили на једном конту, а плаћање повериоцима, вршило са другог конта.
 - ДКБС и ИКБС су након извршених услуга и испостављених рачуна закључивали уговори односно закључени су уговори са ретроактивним важењем;



- Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послове из надлежности Библиотеке (423000);
- Библиотека је закључила три уговора о производњи позоришних представа: „Све о женама“, „Аска и Вук“ и „Велики свет мале Зое“ супротно позитивним законским прописима (424000);
- Предшколска установа, Туристичка организација и Библиотека плаћања по предрачунима у току године нису евидентирали на конту аванса, већ директно на конту добављача;
- Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени су расходи са позиција месних заједница за набавку дизел горива за зимско одржавање путева и за насипање некатегорисаних путева, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме си ови послови поверени (424000 и 425000);
- Општинска управа је исплатила једнократну помоћ ОО СУБНОР-а само на основу Одлуке са седнице Председништва СУБНОР-а (које је удружење грађана), без доношења акта надлежног органа-решења о признавању права и без доказа о наменском утрошку средстава и супротно законским прописима (472000);
- Општинска управа планирала, набавила и евидентирала набавку водомера за приватна домаћинства супротно интерним актима и позитивним прописима (512000);

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да: (1) директни и индиректни корисници успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; (2) да базен евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (3) да се један објекат води под једним инвентарским бројем; (4) да се свака доградња, реконструкција објекта књижи као увећање вредности основног објекта, а не под посебним инвентарским бројем; (5) да у пословним књигама воде опрему која постоји, која није отуђена и која је власништво општине Крупањ; (6) да дате авансе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (7) да опрему правилно распореде у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (8) код Туристичко-спортске организације да се покретна и непокретна имовина књижи на одговарајућим контима у складу са Правилником; (9) да се меморијални комплекс Столице евидентира на одговарајућем контима; (10) да се пројекто-техничка документација и радови изведени на санацији, доградњи на објектима воде у пословним књигама код корисника код кога се воде објекти; (11) да покретне и непокретне ствари евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (12) да индиректни корисници са својим рачуна плаћају сталне трошкове који су они направили; (13) да предузму адекватне мере за наплату потраживања од купаца, за рефундацију сталних трошкова и по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта; (14) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу локалних прихода; (15) да индиректни корисници буџетских средстава успоставе поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца; (16) да се дати аванси у току године евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (17) да Скупштина општине, акт о коришћењу јавних површина усклади са позитивним прописима; (18) да успоставе



помоћну евиденцију потраживања за доприносе за уређење грађевинског земљишта; (19) да спроведу поступак давања пословног простора у закуп и да се са закупцима закључе уговори и да се поштују одредбе закључених уговора; (20) да надлежни орган утврди јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ; (21) да сагласност на ценовнике даје надлежни орган ускладу са интерним актима и позитивним прописима; (22) да након истека уговора о закупу се спроведу поступци за давање стамбеног простора у закуп; (23) да спроведу поступак давања стамбеног простора у закуп и да се са закупцима закључе уговори и да се поштују одредбе закључених уговора; (24) да се обезбеде услови да јавно комунално предузеће коме су поверени послови водоснабдевања управља свим водоводима на територији општине Крупањ; (25) председнику општине да плаћања врши на основу валидне рачуноводствене документације; (26) Општинској управи да врши плаћања на основу валидне рачуноводствене документације; (27) да индиректни корисници буџетских средстава плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; (28) да уговоре које закључују имају уговорену вредност; (29) да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; (30) да се врши рефундација сталних трошкова од купаца и да сваки индиректни корисник плаћа своје сталне трошкове; (31) да се не закључују уговори о делу са лицима са којима имају закључене уговоре о раду; (32) да индиректни корисници плаћање повериоцима врше са конта са ког је поднет захтев за пренос средстава и извршен пренос средстава са буџета; (33) да се не закључују уговори са ретроактивним важењем; (34) да се не закључују уговори о делу са пословима који су у надлежности тог индиректног корисника; (35) да се финансирање позоришних представа врши у складу са позитивним прописима; (36) да се дати аванси у току године евидентирају на конту аванса; (37) да се комуналне делатности организују у складу са интерним актима и позитивним прописима; (38) да се исплата једнократних помоћи врши у складу са прописима; (39) да се не набављају добра супротно позитивним прописима и интерним актима.

4) Информисање и комуникације

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

Општина Крупањ путем Web сајта <http://www.krupanj.org.rs/> информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за привреду, локални економски развој, финансије и буџет општине Крупањ користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника.

За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са



структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁷. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига, за шта користе софтверски пакет „YelexWin“, Крупањ. Корисници средстава буџета општине Крупањ одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Правилник о буџетском рачуноводству ОУ Крупањ, Упутство о раду трезора општине Крупањ и други.

Откривене неправилности:

- Библиотека обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора по привременим пословима и уговора о делу не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих;
- У току 2021. године Библиотека је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених није евидентирала на одговарајућим аналитичким контима;
- Општинска управа део обавеза по основу трансфера не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања;

Ризик:

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

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да: (1) Библиотека обавезе евидентира у тренутку настанка а не у тренутку плаћања истих; (2) да се обавезе по основу пореза и доприноса за плате евидентирају на одговарајућим аналитичким контима; (3) да обавезе по основу трансфера евидентира у тренутку настанка а не у тренутку плаћања односно преноса средстава;

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

5) Праћење и процена система

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

2.1.2 Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Општина Крупањ није успоставила интерну ревизију. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, кабинету Председника општине и Општинском правобранилаштву општине Крупањ број 110-5/2022 од 8.2.2022. године систематизовано је место интерног ревизора (редни број места 56).

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 16/16 ... 84/19



Откривена неправилност:

Општина Крупањ није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82. закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничим критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да успоставе интерну ревизију.

2.2. Завршни рачун

2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2021. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 56.766 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 608.523 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 551.757 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	581.636	602.978	57.015		544.506			1.457
710000	Порези	236.299	224.112			224.112			
730000	Донације, помоћи и трансфери	320.149	356.731	57.015		298.611			1.105
740000	Други приходи	23.688	19912			19.890			22
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.500	2.223			1.893			330
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	16.090	5.545			5.545			
810000	Примања од продаје основних средстава	16.090	5.545			5.545			
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	0	0						
910000	Примања од задужевања	0	0						
	Укупни приходи и примања	599.726	608.523	57.015		550.051			1.457

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	647.426	551.757	28.573		494.974		995	27.215
400000	Текући расходи	511.684	485.002	18774		445.752		995	19.481
410000	Расходи за запослене	110.624	110.292	7.477		101616			1.199
420000	Коришћење услуга и роба	186.196	177.949	367		175.004			2.578
450000	Субвенције	42.753	34.130	1.183		21.090			11.857
460000	Донације, дотације и трансфери	90.090	85.624			85.224			400
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	39.641	36.118	9.509		23.170			3.439
480000	Остали расходи	42.380	40.889	238		39.648		995	8

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину



500000	Издаци за нефинанс. имовину	135.742	66.755	9.799		49.222			7.734
510000	Основна средства	134.372	66.755	9.799		49.222			7.734
540000	Природна имовина	1.370	0						
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0						
	Укупни расходи и издаци	647.426	551.757	28.573		494.974		995	27.215

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	597.726	608.523	57.015		550.051			1.457
	Текући расходи и издаци за нефин. имовину	647.426	551.757	28.573		494.974		995	27.215
	Буџетски суфицит		56.766	28.442		55.077			
	Буџетски дефицит	49.700						995	25.758
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.000							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања	2.000							
	Вишак прилива новчаних		56.766	28.442		55.077			
	Мањак прилива новчаних	47.700						995	25.758

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 2.194 хиљада динара и мање исказана примања у износу 24 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 2.821 хиљаду динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 1.143 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4);

2.2.1.1. Приходи

Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Крупањ за 2021. годину текући приходи и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, планирани су у износу од 599.726 хиљада динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године чини укупно 647.426 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Крупањ за 2021. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 608.523 хиљаде динара (101,47%), док су пренета неутрошена средства из 2020. године у износу 50.229 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године дата је у наредној табели.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године Општине Крупањ за 2021. годину у 000 динара

ОПИС		Економска кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100/3
1	2	3	4	5	6	
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	47.700	47.700	50.229	100,00
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	581.636	601.521	602.978	103,42
	Порези на доходак и капиталне добити које	7111	166.958	162.908	162.908	97,57

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



	плаћају физичка лица					
	Појединачни порези на непокретности	7131	41.400	31.335	31.335	75,69
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	5.500	5.562	5.562	101,13
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	3.800	4.641	4.641	122,13
	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7145	17.100	17.995	17.995	105,23
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	1.541	1.671	1.671	108,44
	Текући трансфери од других нивоа власти	7331	295.309	330.786	331.891	112,01
	Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	24.840	24.840	24.840	100,00
	Камате	7411	300	331	331	110,33
	Закуп непроизведене имовине	7415	3.713	3.238	3.238	87,21
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	6.615	7.446	7.454	112,56
	Таксе и накнаде	7422	930	934	934	100,43
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	4.990	2.081	2.081	41,70
	Приходи од новчаних казни за прекршаје	7433	3.550	3.355	3.355	94,51
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	100	0	14	0,00
	Мешовити и неодређени приходи	7451	3.490	2.505	2.505	71,78
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	0	0	330	-
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	1.500	1.893	1.893	126,20
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	16.090	5.545	5.545	34,46
	Примања од продаје непокретности	8111	16.000	5.537	5.537	34,61
	Примања од продаје покретне имовине	8121	90	8	8	8,89
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	2.000	0	0	0,00
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	18.090	5.545	5.545	30,65
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	599.726	607.066	608.523	101,22
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	647.426	654.766	658.752	101,13

Пренета неутрошена средства из 2020. године, која су утврђена Одлуком о завршном рачуну за 2020. годину у износу 50.229 хиљада динара, ребалансом буџета општине Крупањ за 2021. годину планом прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу Одлуке о буџету нису планирана и распоређена у целости већ у износу 47.700 хиљада динара, односно Одлуком о буџету за 2021. годину мање су планирана пренета неутрошена средства у износу 2.529 хиљада динара који се односи на стање наменских средстава на подрачунима за реализацију пројеката, а који су везани за директног и индиректне кориснике буџетских средстава.

Откривене неправилности:

Ребалансом буџета општине Крупањ за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Крупањ за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 50.229 хиљада динара, односно распоређено је 47.700 хиљада динара, док износ од 2.529 хиљада динара није распоређен, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се пренета неутрошена средства из ранијих година не планирају Одлуком о буџету јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и извршавања расхода и издатака супротно Закону.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и искажу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету.



Порез на доходак, добит и капиталне добитке – група 711000. У Одлуци о буџету општине Крупањ планирани су у износу од 166.958 хиљада динара, а остварени су у износу од 162.907 хиљада динара, односно 97,6% и односе се на: порезе на зараде 123.983 хиљаде динара; порезе на приходе од самосталне делатности 25.714 хиљада динара, порезе на приходе од имовине 147 хиљада динара и порезе на друге приходе у износу 13.063 хиљаде динара.

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

(1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину за непокретности на територији општине Крупањ³⁸ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији општине Крупањ³⁹ које је донела Скупштина општине.

Табела број 5: Порез на имовину

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2021.			
			2020	2021	2020	2021	Потр.	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	0	1	6	814	2.105	2.918	27
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	8.997	9.152	18.746	23.220	32.857	19.034	51.891	1.038
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	50	58	7.294	8.115	6.025	10.513	16.538	269
4		УКУПНО	9.047	9.210	26.041	31.341	39.696	31.652	71.347	1.334

Порез на земљиште - конто 711147. Остварен приход у износу од шест хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године износи 2.918 хиљада динара, док је евидентирана претплата у износу од 27 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. У току 2021. године донето је 9.152 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 155 решења више у односу на 2020. годину, или више за 1,72%. Приказан је приход у износу 23.220 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године износи 51.891 хиљаду динара (223% више од остварених прихода у 2021. години) и евидентирана је претплата од 1.038 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. За 2021. годину поднето је 58 пореских пријава ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за осам пријава више у односу на 2020. годину, или више за 16%. Исказан је приход у износу 8.115 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године је 16.538 хиљада динара (204% више од остварених прихода у 2021. години) и евидентирана претплата у износу од 269 хиљада динара.

У току 2021. године послато је укупно 1.402 опомене за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у Одсеку локалне пореске администрације, али током 2021. године нису спровођени поступци принудне наплате.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Крупањ⁴⁰ (у даљем тексту „Одлука“).

³⁸ Број 430-17/2016 од 28.11.2016. године

³⁹ Број 430-18/2020 од 30.11.2020. године

⁴⁰ „Службени лист општине Крупањ“, број 5/10, 4/11, 31/12, 24/13, 30/18, 4/19 и 42/20



Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољоприврених возила и машина – конто 714513. Обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 10.568 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. У току 2021. године донето је 41 решење о утврђивању обавезе, што је за шест решења мање у односу на 2020. годину, или мање за 12,77%. Приказан је приход у износу од 1.671 хиљаду динара, а стање потраживања на дан 31.12.2021. године евидентирано је у износу од 18.546 хиљада динара (1.110% више од наплаћеног прихода у 2021. години) и претплата од 1.044 хиљаде динара.

Табела број 6: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2021.			
			2020	2021	2020	2021	Потраживање	Камата	Укупно потраживање	Претплата
1	2	3	7	8	11	12	14	15	16	17
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	47	41	1.212	1.671	8.219	10.327	18.546	1.044
2		УКУПНО	47	41	1.212	1.671	8.219	10.327	18.546	1.044

(3) Накнаде за коришћење јавних добара. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Крупањ⁴¹ (у даљем тексту „Одлука о накнадама“).

Табела број 7: Накнаде за коришћење јавних површина

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2020.			
			2020	2021	2020	2021	Потраживање	Камата	Укупно потраживање	Претплата
1	2	3	7	8	9	10	11	12	13	14
1	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини	16	7	471	1.088	470	53	523	12
2		УКУПНО	16	7	471	1.088	470	53	523	12

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – конто 714565. У току 2021. године донето је седам решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде. Приказан је приход у износу од 1.088 хиљада динара.

Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години број 418-9/2021 од 29.04.2021. године којом су власници односно корисници угоститељских објеката ослобођени плаћања предметне накнаде за календарску 2021. годину, за обављање угоститељске делатности у башти угоститељског објекта отвореног типа. У току 2021. године поднето је укупно 15 захтева за заузеће јавне површине, док је издато осам решења којима је одобрено заузеће јавне површине за постављање летњих башта угоститељских објеката без плаћања накнаде од укупно 178,69 m².

Члан 237. Закона о накнадама за коришћење јавних добара прописује да је Обвезник накнаде за коришћење јавне површине корисник јавне површине, док члан 241. истог закона одређује да накнаду за коришћење јавних површина не плаћају директни и индиректни корисници буџетских средстава.

⁴¹ „Службени лист општине Крупањ“, број 4/19



Табела број 8: Одобрено коришћење јавне површине без накнаде по донетим решењима у 2021. години

РБ	Број решења	Датум решења	Корисник	Површина у m ²	Опис намене
1	418-2/2021-04	8.3.2021	CORSO MMXIV, Крупањ	26,98	Летња башта
2	418-11/2021-04	29.4.2021	Пивница "Шкорпион", Крупањ	29,72	Летња башта
3	418-12/2021-04	13.5.2021	SNAFU, Крупањ	29,99	Летња башта
4	418-17/2021-04	31.5.2021	Рађевски сан, Крупањ	6	Летња башта
5	418-16/2021-04	11.8.2021	Кафе Лав, Крупањ	37	Летња башта
6	418-18/2021-04	31.5.2021	Гоца 66, Крупањ	8	Летња башта
7	418-22/2021-04	11.8.2021	Зега доо, Крупањ	36	Летња башта
8	418-23/2021-04	24.9.2021	МОСКВА, Крупањ	5	Летња башта
Укупно				178,69	

Откривене неправилности:

Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години број 418-9/2021 од 29.04.2021. године по основу које је издато одобрење за коришћење јавне површине од 178,69m² без плаћања накнаде, што није у складу са члановима 236. до 241. Закона о накнадама за коришћење јавних добара;

Ризик:

Уколико се јавне површине дају на коришћење без наплаћивања накнаде, јавља се ризик од злоупотребе и мање наплаћених прихода.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине да наплаћују накнаде за коришћење јавних површина у складу са Законом.

(5) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534. Општинска управа врши наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта и по наведеном основу у 2021. години општина Крупањ је остварила приход у износу од 447 хиљада динара. На дан 31.12.2021. године потраживања износе 28.137 хиљада динара (6.297% остварених прихода у 2021. години), од чега се на обрачунату камату односи 17.603 хиљаде динара.

(6) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Општина Крупањ је по овом основу остварила приход у износу од 164 хиљаде динара. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁴². Према члану 3. наведене одлуке обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта поверени су ЈП „Пут“ Крупањ. Након издатих обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта надлежни орган не води помоћну евиденцију потраживања. Код свих донетих решења о грађевинској дозволи у 2021. години одређено је једнократно плаћање накнаде. Једна грађевинска дозвола је издата инвеститору који има обавезу да изврши уплату доприноса најкасније до пријаве радова (у року од три године од дана правоснажности решења о грађевинској дозволи) и до краја 2021. године инвеститор није извршио уплату.

Откривене неправилности:

Општинска управа, нити ЈП „Пут“ не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не воде помоћне књиге и евиденције о потраживањима о издатим грађевинским дозволама, постоји ризик злоупотребе и мање наплате прихода.

⁴² Број 418-4/2015 од 24.02.2015. године



Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе и воде помоћне евиденције у складу са Уредбом.

(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – konto 742253. У току 2021. године на овом конту је укупно остварен приход од 98 хиљада динара који је наплаћен од инвеститора на име обрачунаог доприноса за уређивање грађевинског земљишта, на основу Решења о измени решења о грађевинској дозволи ROP-KRN-32816-CPA-2/2018 од 15.01.2019. године и Обрачуна доприноса ЈП „Пут“ Крупањ. По овом основу на дан 31.12.2021. године исказано је стање потраживања у износу 393 хиљаде динара које датира још од 2010. године, а да при том нису предузете мере за наплату ових потраживања.

Откривене неправилности:

- Средства у износу од 98 хиљада динара евидентирана су на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

(8) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – Konto 742100. По овом основу исказан је приход у износу 7.454 хиљаде динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета општине у износу од 7.446 хиљада динара и (2) Библиотеке „Политика“ у износу од осам хиљада динара.

(1) Код Рачуна за извршење буџета општине исказани приход у износу од 7.446 хиљада динара односи се на приходе: а) од давања у закуп непокретности у износу 2.280 хиљада динара и б) по основу пружања боравка деце у предшколској установи у износу 5.165 хиљада динара.

а) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – konto 742152. Остварени приход на овом конту исказан је у износу од 2.280 хиљада динара на рачуну извршења буџета општине односи се на приход остварен по основу: (1) издавања у закуп пословног простора у износу 677 хиљада, (2) издавања у закуп стамбеног простора у износу три хиљаде динара, (3) издавања у закуп спортске хале у износу 640 хиљада динара и (4) остварене рефундације сталних трошкова од закупаца стамбеног и пословног простора у износу 961 хиљаду динара.

Закуп пословног простора. Укупно остварен приход од закупа пословног простора у 2021. години износи 677 хиљада динара. Према подацима достављеним у току ревизије, општина Крупањ је току 2021. године управљала са 11 јединица пословног простора од чега је: (1) седам јединица пословног простора издато је у закуп и закључени су уговори за плаћање месечне закупнине, док су (2) две јединице пословног простора дате на коришћење без закљученог уговора и без плаћања накнаде и (3) две јединице пословног простора су празне. За све јединице пословног простора које су издате у закуп или дате



на коришћење без накнаде није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп. Најмање три уговора којима је у закуп издато пет јединица пословног простора закључено је на неодређено време.

Закуп стамбеног простора. На овом конту исказани су приходи од издавања једне јединице стамбеног простора у закуп и то у износу од три хиљаде динара по закљученом уговору о закупу стамбене јединице број 360-19/2021 од 1.11.2021. године у улици Владе Зечевића број 1.

Рефундација сталних трошкова од купаца стамбеног и пословног простора. По овом основу на наведеном конту у току 2021. године исказано је остварење од 961 хиљаде динара, при том се на рефундацију расхода из текућег периода (2021. године) односи 945 хиљада динара.

б) Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина – конто 742156. По основу наплате пружања услуга боравка деце у предшколској установи на уплатном рачуну прихода буџета евидентирана су средства у износу 5.165 хиљада динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ коришћено је Решење Општинског већа општине Крупањ број 38-1/2012 од 9.10.2021. године којим је дата сагласност на цену боравка деце у Предшколској установи по предлогу Управног одбора установе.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контрола јер:

Општина Крупањ није донела интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак за издавање пословног и стамбеног простора у закуп, односно Општина Крупањ није донела акт којим се ближе уређује начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини, што није у складу са члановима 27. и 28. Закона о јавној својини;

Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног простора у закуп, док са најмање два корисника пословног простора није ни закључен уговор о закупу, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 34. Закона о јавној својини;

Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;

Откривене неправилности:

- Средства у износу од три хиљаде динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Општинска управа је рефундацију сталних трошкова текућег периода (2021. година) од купаца за издати пословни и стамбени простор погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 945 хиљада динара на конту 742152, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је



у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је средства у износу 16 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова из ранијих година која су остварена у 2021. години од закупаца за издати пословни и стамбени простор погрешно евидентирала на конту 742152, уместо на конту 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и средстава остварених по основу рефундације сталних трошкова од закупаца на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца планирају и евидентирају у складу са Правилником.

(9) Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – konto 742300. На овом конту исказан је приход у износу 2.081 хиљаду динара по основу: (1) рефундације сталних трошкова корисника пословног простора у износу од 329 хиљада динара, (2) уплате чланарина корисника услуга Библиотеке „Политика“ у износу од 229 хиљада динара и (3) делатности Туристичко-спортске организације у износу од 1.523 хиљаде динара. Приходи су уплаћивани на уплатне рачуне јавних прихода општине Крупањ.

Приходи по основу делатности Туристичко-спортске организације. На овом конту исказани су остварени приходи у износу 1.523 хиљаде динара и то по основу: а) продаје сувенира у износу 129 хиљада динара и б) издавања спортских терена у износу 1.394 хиљаде динара.

Спортски терени који се налазе у власништву и у пословним књигама општине Крупањ Одлуком о измени одлуке о оснивању Туристичке организације, предати су на управу Туристичко спортској организацији општине Крупањ (мини-пич терен, бетонски терен за рукомет, кошаркашки терен, фудбалски терен са вештачком травом и фудбалски терен са природном травом). Туристичко-спортска организација ове терене даје у закуп (издавање термина) спортским организацијама за потребе тренинга и утакмица по закљученим уговорима, а наплата средстава по издатим фактурама врши се на уплатни рачун прихода буџета општине. Цена термина одређена је на основу Ценовника спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ⁴³. По овом основу Туристичко-спортска организација не води помоћну књигу купаца.

На Ценовник сагласност је дало Општинско веће док је по члану 40. став 22) Статута општине Скупштина општине уређује коришћење пословног простора који је у јавној својини, уређује висину закупнине пословног простора и врши и друге послове у вези са коришћењем пословног простора у складу са законом и другим актима општине и ставом 25) је одређено да Скупштина општине ближе уређује коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини општине. Истим Ценовником одређено је да

⁴³ донела Комисија за уређење коришћења спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дана 21.12.2020. године, на који је сагласност дало Општинско веће број 66-8/2020 од 25.12.2020. године



спортска удружења која реализују програме који се финансирају из буџета општине Крупањ могу користити отворене спортске објекте – игралишта бесплатно, сходно утврђеном распореду термина, што није у складу са чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дало је Општинско веће, што није у складу са чланом 40. Статута општине и чланом 22. Закона о јавној својини;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је рефундацију сталних трошкова текућег периода (2021. година) од закупаца за издати пословни простор погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 329 хиљада динара на конту 742311, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца планирају и евидентирају у складу са Правилником.

(10) Други изворни локални приходи остварени су у износу 4.921 хиљаду динара и то:
1) Боравишна такса 1.580 хиљада динара; 2) Општинске административне таксе 517 хиљада динара; 4) Такса за озакоњење објеката 319 хиљада динара и 5) Мешовити неодређени приходи 2.505 хиљада динара.

1) *Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2021. години наплаћено је укупно 1.522 хиљаде динара, која се обрачунава на основу Одлуке о боравишној такси на територији општине Крупањ⁴⁴.

2) *Мешовити неодређени приходи – конто 745100.* На овом конту исказано је остварење у износу од 2.505 хиљада динара код Рачуна за извршење буџета и односи се на: (1) приходе остварене по основу трошкова парничног поступка 551 хиљаду динара; (2) приход од закупа стамбеног простора у износу 166 хиљада динара; (3) примања за откуп стана у износу 24 хиљаде динара; (4) средства остварена за рефундацију сталних трошкова корисника пословног простора у износу 211 хиљада динара и (5) приход месних заједница износу од 1.554 хиљаде динара. Уплата ових прихода је извршена на уплатне рачуне буџета општине.

Закуп стамбеног простора. Општина Крупањ је у току 2021. године администрирала закуп укупно 12 јединица стамбеног простора укупне површине 742,2 m². Према достављеним подацима, за најмање шест јединица стамбеног простора закључен је уговор, од чега је за један уговор период закупа истекао 2015. године (број 360-5/2010 од 21.5.2010. године). Сав стамбени простор је издат без спровођења процедуре. Најмање

⁴⁴ број 434-1/2019 од 20.12.2019. године, са изменом број 434-2/2020 од 30.11.2020. године



две јединице стамбеног простора су дате на коришћење без закљученог уговора (Стара апотека и стан у улици Луке Стевића бб (334/4 Крупањ)), од чега један корисник чак и не плаћа накнаду. Четири јединице стамбеног простора је празно, односно није дато на коришћење. Осим наведеног, општина Крупањ је преко Центра за социјални рад дала на коришћење без накнаде још пет станова социјално угроженим категоријама становништва. У току 2021. године укупно остварени приходи од издавања у закуп стамбеног простора износе 190 хиљада динара.

Откуп стана. По овом основу на наведеном конту у току 2021. године исказано је остварење у износу 24 хиљаде динара, по уговору о откупу стана број 360-4/2010 од 15.3.2010. године.

Рефундација сталних трошкова корисника пословног простора. По овом основу на наведеном конту у току 2021. године исказано је остварење у износу 211 хиљада динара, при том се на рефундацију расхода из текућег периода (2021. године) односи 166 динара.

Приходи месних заједница. Укупно исказано остварење на овом конту је 1.554 хиљаде динара од чега се износ од 1.478 хиљада динара односи на остварене приходе код месних заједница Завлака и Бела црква у току 2021. године по основу наплате воде од корисника сеоског водовода. Приказани приход остварен по основу наплате воде од корисника сеоског водовода представља приход од обављања комуналне делатности производња и дистрибуција воде која није делатност Месне заједнице.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Општинска управа након истека уговора о закупу за најмање једну јединицу стамбеног простора (Мачков камен бб (1083/6 Крупањ)) није спровела поступак за давање стамбеног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије, што није у складу са чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 34. Закона о јавној својини;

Бесправно, без уговора о закупу и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузеле су две стамбене јединице у јавној својини, а да при том нису предузети поступци за њихово иселјавање, што није у складу са члановима 37. и 78. Закона о основама својинско правних односа и чланом 34. Закона о јавној својини;

Месне заједнице Завлака и Бела црква у току 2021. године наплатиле су износ од 1.478 хиљада динара од грађана за испоручену воду, који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је средства у износу 24 хиљаде динара на име отплате за откуп стана погрешно евидентирала на конту 745151, уместо на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је рефундацију сталних трошкова текућег периода (2021. година) од закупаца за издати пословни простор погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 166 хиљада динара на конту 745151, уместо да се за исти износ изврши



корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је средства у износу 45 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова из ранијих година која су остварена у 2021. години од закупаца за издати пословни простор погрешно евидентирала на конту 745151, уместо на конту 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и средстава остварених за рефундацију сталних трошкова од закупаца на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца планирају и евидентирају у складу са Правилником.

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

1) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 356.731 хиљаду динара и то: (1) Ненаменски трансфери од Републике у износу 298.611 хиљада динара; (2) Други текући трансфери од Републике у износу 1.105 хиљада динара; (3) Текући наменски трансфери у износу 32.175 хиљада динара реализовани по уговорима за спровођење локаних политика и активности и (3) Капитални наменски трансфери у износу 24.840 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике остварени су у износу 1.105 хиљада динара и исказани у финансијским извештајима Туристичко-спортске организације. Средства су остварена по основу: (1) уговора о суфинансирању програма управљања спомеником природе „Ковачева пећина“ за 2021. годину у износу 333 хиљаде динара и (2) за реализацију јавних радова у износу 772 хиљаде динара. Уплата средстава у износу 333 хиљаде динара за суфинансирање програма управљања спомеником природе „Ковачева пећина“ је извршена на рачун за редовно пословање Туристичко-спортске организације.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 333 хиљаде динара остварена по основу текућих трансфера од Републике уплаћена директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима да се уплате текућих трансфера врше на уплатне рачуне прихода буџета.

Наменски трансфери од Републике остварени су у укупном износу 57.015 и то за следеће намене:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



Табела број 9: Структура остварених прихода на конту 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

РБ	Опис намене прихода	Износ остварених средстава у хиљадама динара	Уплатилац средстава
1	Припремни предшколски програм	7.477	Министарство просвете, науке и технолошког развоја
2	Наменски трансфери у социјалној заштити	2.044	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања
3	Повраћај средстава чланарине - Регионална развојна агенција	238	Министарство привреде
4	Суфинансирање програма енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова	4.241	Министарство рударства и енергетике
5	Набавка адресних табли и таблица	2.678	Министарство државне управе и локалне самоуправе
6	Пројекат "Узлетимо са осмехом на лицу"	1.484	Министарство просвете, науке и технолошког развоја
7	Куповина сеоске куће са окућницом (седам корисника)	7.324	Министарство за бригу о селу
8	Пројекат очувања и заштите земљишта као природног ресурса	4.000	Министарство заштите животне средине
9	Набавка дидактичких средстава за објекат "Пчелица"	247	Министарство просвете, науке и технолошког развоја
10	Подршка "ПУ наша радост" кроз набавку опреме	2.181	Влада РС - Министарство правде
11	Саветовалиште за брак и породицу	261	UNOPS
	Укупно	32.175	-

Табела број 10: Структура остварених прихода на конту 733251 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

РБ	Опис намене прихода	Износ остварених средстава у хиљадама динара	Уплатилац средстава
1	Израда плана детаљне регулације за туристички комплекс Мачков камен	3.000	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији РС
2	Набавка апарата за хигијенизацију ЈКП "1. мај"	3.840	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији РС
3	Санација сценске расвете (Санација сценске расвете дома културе Библиотеке "Политика")	6.000	Министарство културе и информисања
4	Дограђања спортске хале	12.000	Министарство трговине, туризма и телекомуникација
	Укупно	24.840	

Откривене неправилности:

Општинска управа је повраћај средстава насталих по основу расхода за чланарину код Регионалне развојне агенције из текућег периода (2021. година) погрешно евидентирала као приход у износу од 238 хиљада динара на конту 733154, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на конту групе 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (расход је неправилно планиран извршен и евидентиран на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана) и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и средства остварених по основу рефундације расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације расхода текућег периода планирају и евидентирају у складу са Правилником.



2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2021. године остварени су у укупном износу од 14 хиљада динара и то је исказано у финансијским извештајима индиректног корисника Туристичко-спортске организације.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 14 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да се уплате добровољних трансфера од физичких и правних лица врше на уплатне рачуне прихода буџета.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324. Током 2021. године остварени су приходи у износу 3.268 хиљада динара. Општинско веће дана 17.12.2021. године донело је Програм активности и план коришћења Буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2021. годину⁴⁵. Наведеним програмом предвиђена су средства за реализацију програма у износу од 640 хиљада динара. Преостали износ остварених средстава пренет је у 2022. годину.

(2) Накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Током 2021. године донето је 560 решења по овом основу, за 364 решења мање него у 2020. години односно 39,39% мање и наплаћен је приход у износу од 4.642 хиљаде динара. Укупно потраживање на дан 31.12.2021. године по овом основу износи 21.038 хиљада динара (453% више од наплаћених прихода у 2021. години) и евидентирана је претплата од 961 хиљаду динара. Средства у укупно оствареном износу 4.642 хиљаде динара пренета су у 2022. годину.

(3) Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина – конто 741511. Током 2021. године остварени су приходи у износу 1.120 хиљада динара и укупно остварена средства пренета су у 2022. годину.

(4) Накнада за коришћење дрвета – конто 741596. Током 2021. године остварени су приходи у износу 1.504 хиљаде динара. Остварена средства пренета су у 2022. годину.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Програм активности и план коришћења Буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2021. годину донет је тек 17.12.2021. године, а током године потрошено је 550 хиљада динара, што није у складу са члановима 17. до 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Надлежни орган општине Крупањ није донео програм коришћења Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2021. годину, што није у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине.

⁴⁵ број 347-23/2021-II од 17.12.2021. године



Надлежни орган општине Крупањ није донео годишњи програм коришћења средстава од накнаде за коришћење дрвета, што није у складу са чланом 88. Закона о шумама.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 2.224 хиљаде динара и то: (1) на рачуну за извршење буџета у износу 1.893 хиљаде динара по основу рефундације расхода извршених током претходних година и (2) Библиотеке „Политика“ у износу 330 хиљада динара по основу остварених средстава за реализацију јавних радова од Националне службе за запошљавање.

Откривене неправилности:

Библиотека „Политика“ је средства у износу од 330 хиљада динара остварена од Националне службе за запошљавање за реализацију јавних радова евидентирала на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.2.Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине. Укупно остварена примања у 2021. години износе 5.545 хиљада динара и односе се на: (1) примања од продаје непокретности у износу од 5.537 хиљада динара и (2) примања од продаје покретних ствари у износу од осам хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина – конто 811150.

Општина Крупањ у 2021. години остварила је примања од продаје непокретности у укупном износу од 5.537 хиљада динара и то: (1) у износу од 5.475 хиљада динара у поступку отуђења земљишта и (2) у поступку отуђења земљишта са објектом у износу 62 хиљаде динара.

Табела број 11: Примања од продаје непокретности у 000 динара

РБ	Локација (место и адреса непокретности)	Врста непокретности	Купац	Број и датум уговора	Вредност уговора у хиљадама динара	Површина у m ²	Остварена примања у 2021. години	Потраживања на дан 31.12.2021. године
1	2	3	6	7	8	9	10	11
1	Крупањ, кат.парц.1492/3, 1491/3	ливада 4 класе	Карика доо Крупањ	463-32/2021 24.12.2021.	4.059	2.420	4.059	0
2	Крупањ, кат.парц.781/16	грађевинска парцела	Еуропром доо Ваљево	463-30/2021 24.12.2021.	20.953	634	745	20.208
3	Крупањ, кат.парц.328/28	грађевинска парцела	Физичко лице	463-31/2021 24.12.2021.	671	400	671	0
4	Крупањ, кат.парц.897/2	земљиште под зградом и др. објектима	Физичко лице	463-8/2021 26.4.2021.	8	6	8	0
5	Крупањ, кат.парц.626/2	земљиште под зградом и др. објектима	Физичко лице	463-7/2021 26.4.2021.	54	130	54	0
-	-	-	-	-	25.745	3.590	5.537	20.208

У току 2021. године закључено је укупно пет уговора за отуђење непокретности у јавној својини укупне површине 3.590,00 m². Одлуком о отуђењу, размени и давању у закуп



грађевинског земљишта у јавној својини општине Крупањ⁴⁶ уређени су услови, поступак и начин отуђења и размене неизграђеног грађевинског земљишта и давања у закуп површине јавне намене и земљишта у својини општине Крупањ за изградњу привремених објеката.

2.2.1.3. Текући расходи

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

2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

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

Табела број 12: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.681	2.896	2.895	2.895	100	100
2	Председник општине	5.427	5.835	5.832	5.832	100	100
3	Општинско веће	2.178	2.379	2.379	2.379	100	100
4	Општинско правобранилаштво	1.365	1.334	1.334	1.334	100	100
5	Општинска управа	32.032	33.922	33.917	34.376	101	101
6	ПУ "Наша радост"	30.549	35.077	34.282	35.356	101	103
7	Библиотека "Политика"	7.588	7.073	7.351	7.073	100	96
8	Туристичко спортска организација	2.730	2.930	3.648	2.922	100	80
Укупно организационе јединице		84.550	91.446	91.638	92.167	101	101
УКУПНО - група 411000		84.550	91.446	91.638	92.167	101	101

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта извршен је расход у износу 2.896 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111- Плате по основу цене рада 2.505 хиљада динара, 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад) 27 хиљада динара, 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 89 хиљада динара и 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 275 хиљада динара. Са овог раздела извршена је исплата плата председнику Скупштине општине, заменику председника Скупштине општине и секретару Скупштине општине.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

(2) **Председник градске општине.** На овој групи конта извршен је расход у износу 5.832 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111- Плате по основу цене рада 5.357 хиљада динара, 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад) 131 хиљада динара и 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 344 хиљада динара. Са овог раздела извршена је исплата плата председника и заменика председника општине.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

⁴⁶ број 463-14/2018 од 31.12.2018. године



(3) Општинско веће. На овој групи конта извршен је расход у износу 2.379 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111- Плате по основу цене рада 2.156 хиљада динара, 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад) хиљаду динара, 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 104 хиљаде динара и 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 118 хиљада динара. Са овог раздела извршена је исплата плата за два члана Општинског већа који су на сталном раду у општини Крупањ.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта извршен је расход у износу 1.334 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111- Плате по основу цене рада 1.032 хиљаде динара, 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад) 39 хиљада динара, 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 55 хиљаде динара и 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 208 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата општинском правобраниоцу.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

(5) Општинска управа. На овој групи конта извршен је расход у износу 33.918 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111- Плате по основу цене рада 27.219 хиљаде динара, 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена 396 хиљада динара, 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад) 1.773 хиљада динара, 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 783 хиљаде динара и 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 3.747 хиљада динара. Са овог раздела извршена је исплата плата Начелника Општинске управе и Заменика начелника Општинске управе, два Помоћника председника општине и за запослене у Општинској управи. У току 2021. године, исплаћена је плата почев од плате за децембра 2020. године па до плате за први део децембра 2021. године.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

(6) Предшколска установа „Наша радост“. На овој групи конта извршен је расход у износу 34.282 хиљаде динара, и то само на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Откривене неправилности:

- Предшколска установа евидентирање додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

Препорука број 17:



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.

(7) Библиотека „Политика“. На овој групи конта извршен је расход у износу 7.351 хиљада динара, и то на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада у износу 7.073 хиљаде динара и 411131- Плате привремено запослених у износу 278 хиљада динара. Додаци на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, евидентирани су на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Крупањ и Национална служба за запошљавање, филијала Лозница закључили су Уговор о спровођењу јавног рада број: 400-636/2021-3 од 02.09.2021. године, којим су регулисана међусобна права и обавезе уговорних страна у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада „Наставак унапређења рада Библиотеке „Политика“ имплементацијом процеса бар- кодирања целокупног књижног фонда. У току 2021. године за лица ангажована по предметном основу Библиотека а на основу уговора о привремено повременим пословима је извршила расходе у износу од 278 хиљада динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Откривене неправилности:

- Библиотека „Политика“ евидентираће додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека „Политика“ је извршила расходе у износу од 278 хиљада динара на име плата за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, за спровођење јавних радова, и то на терет групе конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

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

Уколико се не планирају средства из осталих извора, јавља се ризик од извршења расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима и одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(8) Туристичко спортска организација. На овој групи конта извршен је расход у износу 3.648 хиљаде динара, и то само на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада. Додаци на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан



празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и остали додаци и накнаде запосленима евидентирани су на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Национална служба за запошљавање, филијала Лозница донела је Одлуку о одобравању средстава за спровођење јавног рада број: 3408-10169-30/2021 од 16.08.2021. године, којом су одобрена средства општине Крупањ на име спровођења јавног рада, у циљу радног ангажовања седам незапослених са евиденције Националне службе. У току 2021. године за лица ангажована по предметном основу а на основу уговора о ПП пословима је извршила расходе у износу од 276 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Туристичко спортска организација евидентирање додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од 726 хиљада динара по основу Уговора о привременим и повременим пословима, за лица ангажована на спровођењу јавних радова и на пословима управљања Спомеником природе „Ковачевића пећина“, и то на терет групе конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

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

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортске организације да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима и одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 13: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	478	482	482	482	100	100
2	Председник општине	960	972	972	972	100	100
3	Општинско веће	396	396	396	396	100	100
4	Општинско правобранилаштво	228	223	222	222	100	100
5	Општинска управа	5.481	5.653	5.651	5.651	100	100
6	ПУ "Наша радост"	4.987	5.859	5.709	5.709	97	100
7	Библиотека "Политика"	1.280	1.180	1.222	1.222	104	100
8	Туристичко спортска организација	451	489	631	631	129	100
Укупно организационе јединице		14.261	15.254	15.285	15.285	100	100
УКУПНО - група 412000		14.261	15.254	15.285	15.285	100	100

(1)Скупштина општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 482 хиљаде динара.



- (2) **Председник општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 971 хиљаде динара.
- (3) **Општинско веће.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 396 хиљаде динара.
- (4) **Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 222 хиљаде динара.
- (5) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 5.651 хиљада динара.
- (6) **Предшколска установа „Наша радост“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 5.709 хиљада динара.
- (7) **Библиотека „Политика“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.222 хиљада динара.
- (8) **Туристичко- спортска организација.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 631 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 14: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	875	875	750	750	86	100
2	ПУ "Наша радост"	1.170	1.170	1.146	1.146	98	100
Укупно организационе јединице		2.045	2.045	1.896	1.896	93	100
УКУПНО - група 414000		2.145	2.145	1.996	1.996	93	100

(1) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 750 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију 182 хиљаде динара, (2) 414314- Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 80 хиљада динара, (3) 414411- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 293 хиљаде динара, (4) 414419- Остале помоћи запосленим радницима 195 хиљада динара.

Начелник Општинске управе донео је Решење о престанку радног односа једног запосленог број: 118-2/2021-01 од 27.12.2021. године, због остваривања права за старосну пензију и истим решењем је наложено да се запосленом исплати отпремнина у износу од 182 хиљаде динара. Отпремнина је исплаћена у висини две просечне плате, према последњем објављеном податку за октобар 2021. године. Обавезе по основу исплаћене отпремнине у бруто износу евидентирани су на конту 236111- Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Обавезе по основу отпремнина запослених евидентирају се у бруто износу на конту 236111- Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима уместо да обавезе по основу пореза и доприноса буду евидентирани на одговарајућим контима (236211, 236311, 236411), што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



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

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да обавезе по основу отпремнина планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима и одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.146 хиљада динара, и то на економској класификацији 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију 1.146 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 414000- Социјална давања запосленима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела број 15: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	35	-	-
2	Председник општине	0	0	0	185	-	-
3	Општинска управа	366	402	402	676	168	168
4	ПУ "Наша радост"	300	300	143	143	48	100
Укупно организационе јединице		666	702	545	1.039	148	191
УКУПНО - група 416000		720	756	549	1.043	138	190

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 402 хиљаде динара, и то на економској класификацији 416111- Јубиларне награде за исплаћену јубиларну награду за 10 година и јубиларну награду за 40 година у радном односу у државним органима и органима јединице локалне самоуправе.

(2) Предшколска установа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 143 хиљада динара, и то на економској класификацији 416111- Јубиларне награде за исплату јубиларне награде за 35 година у радном односу.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 16: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.346	15.827	15.678	29.740	188	190
2	ПУ "Наша радост"	1.839	1.962	1.815	1.724	88	95
3	Библиотека "Политика"	2.603	2.603	2.348	2.348	90	100
Укупно организационе јединице		20.788	20.392	19.841	33.812	166	170
УКУПНО - група 421000		21.471	21.120	20.348	34.319	162	169

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 15.677 хиљада динара.

Конто 421211- Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 9.665 хиљада динара.



Конто 421222- Угаљ. Приказано је извршење у износу од 505 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о куповини угља- сушеног лигнита са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број: 404-46/2021 од 27.09.2021. године. Извршено је плаћање по рачунима у износу 505 хиљада динара.

Конто 421311- Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 505 хиљада динара. Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду број: 782 од 22.09.2020. године коју је донела Скупштина општине Крупањ, ЈКП „1. мај“ Крупањ је између осталих поверена и делатност производње и дистрибуције водом за пиће.

У току 2021. године на име накнаде за утрошену воду и употребу канализације добављач ЈКП „1. мај“ Крупањ је испостављао за свих 12 месеци рачуне у истим износима од осам хиљада динара, односно укупно је плаћено у току 2021. године 100 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе у износу од 100 хиљада динара, на име накнаде за утрошену воду и употребу канализације, у паушалном месечном износу од осам хиљада динара за свих 12 месеци, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 421321- Дератизација. Приказано је извршење у износу од 400 хиљада динара.

Општина Крупањ закључила је Уговор о вршењу услуга систематске дератизације са добављачем Предузеће „ЕКО ТИМ“ д.о.о. Лозница број: 404-27/2021 од 05.05.2021. године. Није уговорена вредност предметних услуга. За предметне услуге извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара, по рачуну наведеног добављача број: 207/21 од 07.06.2021. године. У рачуну је само наведено да се услуге систематске дератизације фактуришу у износу од 400 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Општинска управа је са добављачем Предузеће „ЕКО ТИМ“ д.о.о. Лозница закључила Уговор о вршењу услуга систематске дератизације број: 404-27/2021 од 05.05.2021. године, без уговорене вредности, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

Извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара по рачуну добављача Предузеће „ЕКО ТИМ“ д.о.о. Лозница, за услуге систематске дератизације, у коме су предметне услуге фактурисане у укупном износу, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мере, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 421411- Телефон, телекс и телефакс. Приказано је извршење у износу од 205 хиљада динара. Општинска управа је у току 2021. године по рачунима добављача Телеком Србија ад Београд, извршила расходе за предметне услуге у износу од 205 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора са изабраним добављачем.

Конто 421412- Интернет и слично. Приказано је извршење у износу од 387 хиљада динара. У току 2021. године извршени су расходи у износу од 343 хиљаде динара по рачунима добављача Телеком Србија ад Београд, за набавку услуга интернета, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора са изабраним добављачем.

Конто 421414- Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 896 хиљада динара. Општинска управа је у току 2021. године извршила расходе у износ од 896 хиљада динара по рачунима добављача Телеком Србија ад Београд, за услуге мобилне телефоније, али без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

Конто 421422- Услуге доставе. Приказано је извршење у износу од 962 хиљаде динара.



Општинска управа општине Крупањ закључила је Уговор о пријему, преносу и уручењу обавештења о дану и времену одржавања избора са ЈП Пошта Србије Београд број: 013-9/2020 од 01.06.2020. године. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење обавештења о одржавању избора расписаних за 21.06.2020. године. Није уговорена вредност предметних услуга.

(2) Предшколска установа. Приказано је извршење у износу 1.814 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу 587 хиљада динара за утрошену електричну енергију у згради Предшколске установе у Крупању. Предшколска установа није закључила уговор са добављачем.

Конто 421223 - Дрво. Приказано је извршење у износу 838 хиљада динара. Спроведен је поступак ЈН и закључен уговор о набавци пелета за грејну сезони (30т пелета) број 659-1/2021 од 7.10.2021. године са „Бањевац“ доо Крупањ у износу 756 хиљада динара са ПДВ-ом (по овом уговору је извршено плаћање у износу 396 хиљада динара) и уговор број 415-2/2020 од 21.10.2020. године о набавци пелета за грејну сезону (30 тона пелета) са „Бањевац“ доо Крупањ у износу 701 хиљада динара са ПДВ-ом (по овом уговору у 2021. години извршена је набавка у износу 442 хиљаде динара).

Конто 421411 - Телефон, телекс и телефакс. Извршено је плаћање по рачунима Телеком Србија ад Београд за фиксну и мобилну телефонију у износу 79 хиљада динара без закљученог уговора. Извршено је плаћање за услуге мобилне телефоније са конта 421411 уместо са конта 421414. Извршена је набавка два мобилна телефона марке samsung износу пет хиљада динара и марке alcatel у износу шест хиљада динара. Последњи закључен уговор је 691-2/2018 од 29.11.2018. године који је закључен на период 24 месеца.

Конто 421919 - Остали непоменути трошкови. Извршено је плаћање по рачуну број 7/2021 од 20.3.2021. године СГБ „Геомер“ Крупањ у износу 15 хиљада динара за геодетске услуге а на основу уговора број 517-2/2021 од 26.5.2021. године.

Извршено је плаћање по рачунима у 2021. години у месечним износима четири хиљада динара за услуге безбедности и здравља на раду у паушалним износима и без закљученог уговора. У току 2021. године по овом основу извршена су плаћања у износу 65 хиљада динара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Предшколска установа је преузела обавезе и и извршила плаћања за услуге: електричне енергије, мобилне и фиксне телефоније и услуге здравља и безбедности на раду без закљученог уговора што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

Извршено је плаћање услуга безбедности и здравља на раду у месечним паушалним износима и без извештаја о извршеним услугама што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку два мобилна телефона у износу 11 хиљада динара на групи 421000 – стални трошкови уместо на групи конта 512000 машине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 11 хиљада динара за набавку два мобилна телефона и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и



контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за безбедност и здравље на раду у износу 65 хиљада динара на групи 421000 – стални трошкови уместо на групи конта 423000 услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за геодетске услуге у износу 15 хиљада динара на групи 421000 – стални трошкови уместо на групи конта 424000 специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неогдговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(3) Библиотека „Политика“. Приказано је извршење у износу 2.348 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу 1.059 хиљада динара за утрошену електричну енергију у згради Библиотеке по рачунима и уговору број 168/2019 од 24.12.2015. године „ЕПС Снабдевање доо“Београд који је престао да важи. Просторије у згради Библиотеке користе:

Табела број 17: Корисници пословног простора у згради Библиотеке

Корисник	Квадратура које се користи у m ²
Туристичко спортска организација	53,0
Центар за социјални рад	70,9
Канцеларија за младе	283,0
Црвени крст	35,85
Укупно	442,75

Површина целе зграде је 3.600m².

Конто 421224 - Лож уље. Приказано је извршење у износу 1.073.171,28 динара за набавку мазута за потребе зграде Библиотеке по рачунима и уговору за набавку мазута број 11/21 од 14.7.2021. године са Кнежевић-петрол доо Београд у износу 477.120 динара и по уговору број 23/19/21 од 23.11.2013. године од НИС ад Нови Сад у износу 467 хиљада динара. Набавка мазута је извршена и за загревање просторија које користе закупци, а да притом није извршена рефундација од њих. Површина зграде је 3600 m² а површина канцеларија које користе закупци износу 442,75 m².

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Библиотека је извршила плаћања за услуге електричне енергије и набавку лож уља за грејање и за просторије које користе: Туристичко-спортска организација Крупањ, Центар за социјални рад, Канцеларија за младе и Црвени крст, а да притом није извршена рефундација трошкова од наведених корисника односно више су исказани расходи код Библиотеке и

Извршена је набавка услуга електричне енергије за зграду Библиотеке у износу 1.058 хиљада динара са ПДВ-ом од ЕПС Снабдевање доо Београд без закљученог уговора што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.



2.2.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 18: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	150	150	117	117	78	100
2	ПУ "Наша радост"	1.675	1.653	1.648	1.648	100	100
3	Библиотека "Политика"	60	60	51	0	0	0
4	Туристичко спортска организација	224	239	267	47	20	18
Укупно организационе јединице		2.109	2.102	2.083	1.812	86	87
УКУПНО - група 422000		2.968	2.944	2.750	2.479	84	90

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 117 хиљада динара.

Конто 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. Приказано је извршење у износу 13 хиљада динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Конто 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи. Приказано је извршење у износу од 127 хиљада динара. Општина Крупањ закључила је два Уговора о куповини таг уређаја са добављачем ЈП Путеви Србије број: 2005/11285 и број: 2005/11286, по цени од по две хиљаде динара.

У току 2021. године извршени су расходи у износу од 56 хиљада динара по основу коначног рачуна број: РАЧ/0303/036219 од 01.12.2021. године Ауто- мото савеза Србије, за допуну таг уређаја за возила Општинске управе. За предметну услугу добављач је испоставио авансни рачун број: АВН/0303/038090 од 20.07.2021. године.

Откривене неправилности:

Ауто-мото савез Србије је испоставио авансни рачун број: АВН/0303/038090 од 20.07.2021. године, за услуге допуне таг уређаја за возило, који није евидентиран на конту 123000- Краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 422221- Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.). Приказано је извршење у износу од 24 хиљаде динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

(2) Предшколска установа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.648 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111- Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 14 хиљада динара и (2) 422321- Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 1.634 хиљада динара.

Конто 422321- Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз). Приказано је извршење у износу од 1.634 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима превозника „Банбус“ д.о.о. Обреновац за услуге превоза деце у износу 770 хиљада динара, а на основу уговора број: 404-40/2021 од 30.08.2021. године који је након спроведеног поступка јавне набавке закључио председник општине за све директне и индиректне кориснике.



Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су услуге превоза деце фактурисане односно плаћене добављачу Банбус д.о.о. Обреновац према уговореном броју лица-деце који могу користити превоз, а не према стварном броју лица који су конкретном дану користили услуге, односно без доказа о количини извршених услуга, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(3) Туристичко спортска организација. Приказано је извршење у износу од 267 хиљаде динара, и то на економским класификацијама.

Конто 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.). Приказано је извршење у износу од 34 хиљаде динара за набавку горива по уговору са добављачем „Пико“ д.о.о. Крупањ број: 12/21 од 15.01.2021. године.

Конто 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи. Приказано је извршење у износу од 187 хиљада динара.

А) На основу горе наведеног уговора са „Пико“ доо Крупањ у току 2021. године са конта 422199, набављено је гориво у износу од 84 хиљада динара.

Б) У току 2021. године на овом конту извршени су расходи у износу од 102 хиљаде динара на име трошкова превоза запослених на посао и са посла, са припадајућим порезом. Висина трошкова превоза који је исплаћен запосленима утврђена је на основу потврда превозника који су доносили запослени.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 118 хиљада динара за набавку нафтних деривата, по рачунима добављача „Пико“ д.о.о. Крупањ, и то на терет групе конта 422000- Трошкови службених путовања у земљи уместо на терет групе конта 426000- Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршени су расходи у износу од 102 хиљаде динара на име трошкова превоза запослених на посао и са посла, на терет групе конта 422000- Трошкови службених путовања у земљи уместо на терет групе конта 415000- Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортске организације да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Библиотека „Политика“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 51 хиљаде динара, и то на економској класификацији 422321- Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз).

Конто 422321- Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз). Извршени расходи на овом конту односе се на исплату трошкова доласка и одласка са посла запослених, а на основу потврде о висини цене карте за предметне релације и запослене добављача Предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац.

Откривена неправилност:

Извршени су расходи у износу од 51 хиљаде динара на име трошкова превоза запослених на посао и са посла, и то на терет групе конта 422000- Трошкови службених



путовања у земљи уместо на терет групе конта 415000- Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотека да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000

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

Табела број 19: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.755	4.755	4.617	4.582	96	99
2	Председник општине	6.174	7.122	7.120	5.644	79	79
3	Општинска управа	25.239	25.190	22.685	20.713	82	91
4	ПУ "Наша радост"	3.838	5.112	4.285	3.187	62	74
5	Библиотека "Политика"	3.710	3.710	3.586	3.531	95	98
6	Туристичко спортска организација	8.173	8.158	8.157	8.552	105	105
7	МЗ Крупањ	1.078	1.299	1.226	1.226	94	100
8	МЗ Завлака	619	666	513	273	41	53
9	МЗ Бела Црква	519	467	453	453	97	100
Укупно организационе јединице		54.105	56.479	52.642	48.161	85	91
УКУПНО - група 423000		56.696	59.134	55.296	50.815	86	92

(1) **Скупштина општине.** Планирана средства на овом разделу износе 4.755 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 4.617 хиљада динара и односи се на: (1) 423500 Стручне услуге у износу 4.606 хиљада динара и (2) 423900 Остале опште услуге у износу 11 хиљада динара.

Конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 523 хиљаде динара. Од наведеног износа 457 хиљада динара односи се на извршене исплате комисијама и радним телима Скупштине општине и то према следећој структури:

Табела број 20: Структура извршених исплата члановима комисија и радних тела Скупштине општине

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима у динарима	Исплата члановима из реда запослених у динарима
1	Изборна комисија	23.394,12	9.434,00
2	Ком. за грађевинско земљиште у својини општине	8.018,89	8.018,89
3	Ком. за кадровска и адм. питања	102.426,66	0,00
4	Ком. за статут и прописе	9.905,69	1.886,80
5	Комисија за планове	94.340,22	11.792,66
6	Комисија за спров. конкурса за избор Директора ЈКП 1Мај	19.811,30	3.773,58
7	Мандатно-имунитетна комисија	12.966,30	0,00
8	Одбор за доделу јавних признања	15.094,70	0,00
9	Одборничка група	160.377,32	0,00
10	Савет за здравље	10.256,75	0,00
Укупно		456.591,95	34.905,93

Од укупног износа извршених исплата 35 хиљада динара се односи на чланове комисија и радних тела ангажованих из реда запослених лица у Општини Крупањ.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Откривена неправилност:



Скупштина општине је расходе најмање у износу од 35 хиљада динара на име накнаде за рад члановима комисија и радних тела Скупштине општине ангажованих из реда запослених у Општини Крупањ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423599 - Остале стручне услуге. На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 4.083 хиљаде динара и односи се на: (1) накнаду за рад председника Скупштине општине који није на сталном раду у износу 443 хиљаде динара и (2) накнаде за рад одборника Скупштине општине у износу 3.640 хиљада динара.

(2) Председник општине. Планирана средства на овом раз делу износе 7.123 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 7.120 хиљада динара и односе се на: (1) услуге образовања и усавршавања запослених у износу 73 хиљаде динара; (2) стручне услуге у износу 867 хиљада динара; (3) репрезентацију у износу 3.974 хиљаде динара и (4) остале опште услуге у износу 2.207 хиљада динара.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту исказано извршење од 410 хиљада динара односи се на рад комисија које је формирао председник општине и то:

Табела број 21: Структура извршених исплата члановима комисија са раздела Председника општине

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима у динарима	Исплата члановима из реда запослениху динарима
1	Комисија за доделу стипендија ученицима и студентима	89.150,93	16.981,13
2	Комисија за решавање захтева за новчане помоћи услед пожара	57.366,56	33.018,90
3	Комисија за спровођење поступка доделе једнократне помоћи	64.831,15	18.867,90
4	Комисија за пољопривредна земљишта	9.905,69	0,00
5	Комисија за процену штете од елементарних и др.непогода	124.427,42	112.264,14
6	Комисија за ажурирање планова одбране	32.514,45	0,00
7	Комисија за доделу помоћи	11.079,45	3.773,58
8	Комисија за помоћ младим талентима	20.754,80	0,00
Укупно		410.030,45	184.905,65

Од укупног износа извршених исплата 185 хиљада динара се односи на чланове комисија и радних тела ангажованих из реда запослених лица у Општини Крупањ.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Откривена неправилност:

Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 185 хиљада динара на име накнаде за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у Општини Крупањ погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.



Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На овом конту исказано је извршење од 457 хиљада динара и односе се на извршене расходе по уговору који је закључио Председник општине број 404-40/2020 од 29.12.2020. године са „Центром за менаџмент набавки“, Београд за пружање стручних саветодавних услуга из области Закона о јавним набавкама и то: анализа конкурсних документација, израда или корекција интерног акта о јавним набавкама, саветодавне услуге у изради Плана набавки и постављању плана на Портал, саветодавне услуге у изради годишњег извештаја, у поступку отварања понуда и друго. Уговор је закључен у паушалном месечном износу у износу од 41.500 динара и у 2021. години извршена су плаћања у износу 456.500 динара. Рачуни су испостављани у паушалном месечном износу, без јединичних цена и количина, без спецификације и описа пружених услуга и без извештаја о извршеном послу. Општинска управа општине Крупањ у 2021. години има запослено лице на радном месту службеника за јавне набавке.

Председник општине није уставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање рачуна за пружање стручних саветодавних услуга из области Закона о јавним набавкама у паушалном износу од најмање 457 хиљада динара, без спецификације и описа извршених услуга, без јединичних цена и количина и без извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423711 – Репрезентација. На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 3.974 хиљаде динара и односи се на извршена плаћања за услуге репрезентације по рачунима следећих добављача:

Табела број 22: Структура добављача за плаћене услуге репрезентације

РБ	Назив добављача	Плаћен износ у динарима
1	"Старо здање", Крупањ	661.615,00
2	Конак "Добри поток", Крупањ	342.132,00
3	"Гранд" д.о.о Крупањ	1.237.040,01
4	ТЗР "Матић" Крупањ	126.324,11
5	Ђевабџиница "Војиновић", Крупањ	338.585,00
6	"РС centar", Крупањ	430.280,00
7	"Краљица М&D", Крупањ	45.875,00
8	"Iris-mega", Београд	199.980,00
9	СЗТУР "Сале"	32.775,06
10	СТР "Парк" Крупањ	30.726,00
11	Пољопривредно газдинство	34.000,00
12	"SL-CO" д.о.о. Крупањ	246.360,00
13	СУР "Три чесме", Крупањ	183.840,00
14	Остали добављачи (5 добављача)	63.968,90
Укупно		3.973.501,08

Од наведеног износа укупно извршених расхода на овој позицији, најмање 2.809 хиљада динара по рачунима шест добављача: „Старо здање“, Крупањ; Конак „Добри поток“, Крупањ; „Гранд“ д.о.о Крупањ; Ђевабџиница „Војиновић“, Крупањ; Краљица М&D“, Крупањ и СУР „Три чесме“, Крупањ односи се на услуге смештаја (ноћење на бази полупансиона) и угоститељске услуге (услуге ресторана и кетеринга).

За сваку појединачну набавку, односно по испостављању појединачних рачуна добављача након извршене услуге, Председник општине закључивао је уговор о набавци добара или услуга, односно преузимане су обавезе по уговорима са ретроактивним важењем.

На основу Закључка Општинског већа број 400-189/2021 од 12.3.2021. године одобрена су средства из текуће буџетске резерве на име доделе хуманитарне помоћи Општине Крупањ становништву у АП Косова и Метохије у виду хуманитарних пакета



који ће добити деца и студенти из Каменице, општина Лепосавић и између осталог извршена је набавка 31 мобилног телефона Xiaomi Redmi 9 EU3+32 Carbon Grey у вредности 430.280 динара. Набавка је извршена на основу рачуна „PC Centar“ Београд број 21-3000-001907 од 11.3.2021. године на основу кога се не може утврдити које преузео робу, а по коме је Председник општине закључио уговор број 400-188/2021 од 15.3.2021. године.

На основу истог закључка, по укупно пет испостављених рачуна и закљученим уговором број 400-190/2021 од 18.3.2021. године са добављачем „SL-CO“ д.о.о. Крупањ извршена је набавка хуманитарних пакета помоћи (хране, средстава за личну хигијену, беби опреме и заштитних маски) становништву АП Косова и Метохије у укупној вредности 236 хиљада динара.

У току ревизије нису достављена акта на основу којих се може утврдити ко су лица којима су додељени предметни хигијенски пакети, пакети хране и телефони, већ фотографије и снимак који су направљени приликом посете делегације општине Крупањ.

На основу Закључка Општинског већа број 400-413/2021 од 1.6.2021. године одобрена су средства из текуће буџетске резерве на име доделе хуманитарне помоћи Општине Крупањ становништву у АП Косова и Метохије у виду 10 телевизора и шест таблет рачунара. Председник општине закључио је уговор број 404-33/2021 од 1.6.2021. године о набавци рачунарске и тв опреме са „Iris-mega“ Београд, а плаћање је извршено на основу рачуна добављача број 01/21-045 од 1.6.2021. године на основу кога се не може утврдити које преузео робу. У току ревизије нису достављена акта на основу којих се може утврдити ко су лица којима су додељени предметни уређаји, већ фотографије и снимак направљени приликом посете делегације.

Откривене неправилности:

- Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 2.809 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и услуга смештаја погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 630 хиљада динара за набавку мобилних телефона, телевизора и таблет рачунара на име доделе хуманитарне помоћи Општине Крупањ становништву у АП Косова и Метохије погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 236 хиљада динара за набавку хране, средстава за личну хигијену, беби опреме и заштитних маски на име доделе хуманитарне помоћи Општине Крупањ становништву у АП Косова и Метохије погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 866 хиљада динара на име доделе хуманитарне помоћи Општине Крупањ становништву у АП Косова и Метохије (рачунарска, ТВ опрема, храна, средстава за личну хигијену, беби опрема и заштитне маске) погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Председника општине уместо на позицијама Општинског већа, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;



Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим буџетским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 423911 – Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење од 2.207 хиљада динара.

Председник општине закључио је уговор са „Салепласт“ д.о.о, Лозница за набавку и уградњу столарије за стан у улици Владе Зечевића број 1 на четвртном спрату. По закљученом уговору добављач је испоставио рачун број 30/21 од 20.9.2021. године и извршено је плаћање дана 8.10.2021. године у износу 260 хиљада динара и то без записника о примопредаји изведених. Стан је без претходно спроведеног поступка издат у закуп физичком лицу (директор Библиотеке) са којим је закључен уговор о закупу број 360-19/2021 од 1.11.2021. године на период од годину дана у износу две ипо хиљаде динара месечно.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање по рачуну за набавку и уградњу столарије за стан у улици Владе Зечевића број 1 у износу од 260 хиљада динара, без записника о примопредаји изведених радова и без потврде одговорног лица да су радови извршени, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са раздела Председника општине дана 17.5.2021. год извршени су расходи по рачуну Научно истраживачког центра, Нови Сад број 121-21 за набавку пет књига („Србија“) у износу 165 хиљада динара. Књиге су преузете дана 10.5.2021. године.

По уговору број 400-298/2021 од 20.4.2021. године са ГТР „Ступар дизајн“ Крупањ и рачуну добављача број 239/3 од 20.4.2021. године извршено је плаћање дана 10.5.2021. године у износу 15 хиљада динара за услугу израде 50 постера за позив на вакцинисање.

Са Агенцијом „Сонсерт 360“ Београд закључен је уговор 404-14/2021 од 1.3.2021. године за израду елабората за управљање водним ресурсима, консултантске услуге приликом писања предлога пројеката за аплицирање код надлежних министарстава, донатора и ЕУ, стручну помоћ приликом мониторинга и евалуације пројеката, давање савета усмеравање и пружање оперативне помоћи наручиоцу у вези са управљањем, као што су стратегије општине и организационо планирање, трансформацију пословних процеса. Уговор је закључен у износу 970 хиљада динара уз плаћање месечне рате од 81 хиљада динара и по овом уговору у току 2021. године укупно су извршени расходи у износу 727 хиљада динара у паушалном месечном износу.

Са „Keystone communications“ Београд Председник општине закључио је уговор број 404-30/2021 од 31.5.2021. године за услуге у оквиру промоције боље видљивости општине Крупањ у медијима и то: пласирање чланака о општини Крупањ, израда графичког дизајна за општину Крупањ и израда предлога пет креативних кампања за унапређење видљивости општине Крупањ на интернету у вредности 598 хиљада динара. По уговору са раздела Председника општине извршени су расходи у износу 210 хиљада динара (док је са раздела Општинске управе по истом уговору плаћено 388 хиљада динара) по рачунима добављача у паушалном износу.



Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Председник општине је извршио плаћање по месечним рачунима Агенције „Concept 360“ Београд за израду елабората за управљање водним ресурсима и консултантске услуге у износу од 727 хиљада динара, у паушалном месечном износу без навођења јединичних цена и количина, без потврде одговорног лица да су услуге извршене, само уз информацију добављача о пруженој услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Председник општине је извршио плаћање по рачуну „Keynote communications“ Београд за услуге у оквиру промоције о боље видљивости општине Крупањ у медијима у износу од 210 хиљада динара, паушалном износу без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга и без извештаја о извршеном послу и без потврде одговорних лица да су услуге извршене и добра преузета, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 260 хиљада динара на име набавке и уградње столарије за стан у улици Владе Зечевића број 1 погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 260 хиљада динара за извршено плаћање по рачуну „Салепласт“ д.о.о. Лозница за набавку и уградњу столарије за стан у улици Владе Зечевића број 1 и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 260 хиљада динара на име набавке и уградње столарије за стан у улици Владе Зечевића број 1 погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Председника општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Председник општине је извршене расходе најмање у износу од 165 хиљада динара на име набавке књига погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 165 хиљада динара за извршено плаћање по рачуну „Научно истраживачког центра“, Нови Сад за набавку књига и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неогдговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, као и да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

(3) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 25.292 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 22.685 хиљада динара и односе се на: (1) Административне услуге у износу 130 хиљада динара; (2) Компјутерске услуге у износу 962 хиљаде динара; (3) Услуге образовања и усавршавања запослених у износу 161 хиљаду динара; (4) Услуге информисања у износу 1.160 хиљада динара; (5) Стручне услуге у износу 7.045 хиљада динара; (6) Репрезентацију у износу 210 хиљада динара и (7) Остале опште услуге у износу 13.014 хиљада динара.

Конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера. На овом конту исказано је извршење од 890 хиљада динара и односи се на месечне услуге одржавања софтверских решења.

Конто 423421 – Услуге информисања јавности. На овом конту исказано је извршење од 1.093 хиљаде динара од чега се 990 хиљада односи на извршене услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења Општинске управе, јавних предузећа, установа месних заједница и основних школа за ванредне ситуације и гостовање председника општине по Уговору број 404-11/2021 од 12.2.2021. године са „Слобода 90“ а.д. Крупањ. Уговор је закључен на вредност од 990 хиљада динара и на период од годину дана.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање рачуна „Слобода 90“ а.д. Крупањ за услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења Општинске управе, јавних предузећа, установа месних заједница и основних школа за ванредне ситуације и гостовање председника општине у паушалном износу од најмање 990 хиљада динара, без јединичних цена и количина, са приложеном отпремницом која не садржи све потребне елементе (датум, број отпремнице, датум или период објављивања огласа, емитовања седница, јасан опис извршене услуге, јединичне цене) и без потписа одговорног лица које би потврдило да је услуга заиста и извршена, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је извршење у укупном износу од 1.416 хиљада динара и односи се на: (1) извршене исплате члановима комисија у износу 630 хиљада динара и (2) за услуге мртвозорства у износу 786 хиљада динара.

Исплата члановима комисија. На овом конту исказано је извршење од 410 хиљада динара и односи се на рад комисија које је формирао председник општине и то:

Табела број 23: Структура извршених исплата члановима комисија са раздела Општинске управе

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима	Исплата члановима из реда запослених
1	Интересорна комисија	116.724,57	0,00
2	Комисија за категоризацију угоститељских објеката	71.226,42	41.915,09
3	Комисија за наплату места за вашар	187.922,60	42.452,82
4	Комисија за спровођење интерног и јавног конкурса	24.528,29	24.528,29
5	Комисија за спровођење програма пољопривредне политике и руралног развоја	86.320,75	86.320,75
6	Комисија за оцену пројеката	64.827,21	0,00
7	Пописна комисија	78.616,34	78.616,34
	Укупно	630.166,18	273.833,29



Од укупног износа извршених исплата 274 хиљаде динара се односи на чланове комисија и радних тела ангажованих из реда запослених лица у Општини Крупањ. Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена). Мртвозорство. У току 2021. године на овом конту евидентирани су расходи у износу 786 хиљада динара на име исплате накнаде лицима за стручно утврђивање узрока и времена смрти лица која су умрла ван здравствене установе, на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Крупањ и других изабраних, именованих и ангажованих лица за потребе општине Крупањ⁴⁷ и Решењем Скупштине општине о одређивању лекара за стручно утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене организације и издавање потврде о смрти⁴⁸.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 274 хиљаде динара на име накнаде за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у Општини Крупањ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе за исплату накнаде лицима за стручно утврђивање узрока и времена смрти лица која су умрла ван здравствене установе (мртвозорство) у износу од најмање 786 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423911 – Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење од 13.014 хиљада динара и то на позицијама: (1) број 42 (функционална класификација 130) у износу 12.272 хиљаде динара; (2) број 124 (функционална класификација 860) у износу 723 хиљаде динара и (3) број 126 (функционална класификација 860) у износу 19 хиљада динара.

(1) *Позиција број 42 (функционална класификација 130).* На овој позицији исказани су расходи у износу 12.272 хиљаде динара и то са следећом структуром:

Табела број 24: Структура извршених расхода евидентираних на позицији 42

РБ	Опис	Износ	Добављач/ пружалац услуге
1	Уговори о делу и ПП пословима	10.267.052,93	Ангажована лица (укупно 27 у току 2021. године)
2	Накнада запосленима у ОУ Крупањ за контролу пројеката у МЗ и за контролу предрачуна и ситуација	459.119,42	Запослени у Општинској управи (двоје запослених)
3	Подршка и одржавање система за управљањем ванредним ситуацијама	501.600,00	„Развојно Иновациони Систем“ д.о.о. Београд
4	Промоција и боља видљивост општине Крупањ у медијима	387.600,00	Keynote communication

⁴⁷ Службени лист општине Крупањ број 32/2020

⁴⁸ број 02-46/2013 од 31.5.2013. године и број 02-82/2020 од 30.11.2020. године

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



5	Накнада за коришћење паркинга	330.000,00	ЈКП "1.мај"
6	Безбедност на раду	120.000,00	ЈПС Превентива
7	Промоција позоришне представе	95.000,00	Удружење „Путујући глумац“, Београд
8	Остали расходи	111.803,00	„МИВС-коп“ Крупањ
	Укупно	12.272.175,35	-

Накнада запосленима у Општинској управи је шире описана у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3. Напомена)

Подршка и одржавање система за управљањем ванредним ситуацијама. Закључен је уговор о подршци и одржавању система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама број 400-909/2020 од 27.11.2020. године са „Развојно Иновациони Систем“ д.о.о, Београд на период од годину дана у месечној вредности од 38 хиљада динара без ПДВ-а (46 хиљада динара са ПДВ-ом). У току 2021. године извршено је плаћање у укупном износу од 502 хиљаде динара.

Промоција и боља видљивост општине Крупањ у медијима. Са „Keynote communications“ Београд Председник општине закључио је уговор број 404-30/2021 од 31.5.2021. године за услуге у оквиру промоције боље видљивости општине Крупањ у медијима и то: пласирање чланака о општини Крупањ, израда графичког дизајна за општину Крупањ и израда предлога пет креативних кампања за унапређење видљивости општине Крупањ на интернету у вредности 598 хиљада динара. По уговору извршени су расходи са раздела Општинске управе у износу 388 хиљада динара (док је 210 хиљада динара плаћено са раздела Председника општине), по рачунима добављача у паушалном износу без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга и без извештаја о извршеном послу и без потврде одговорних лица да су услуге извршене и добра презета.

Накнада за коришћење паркинга. Председник општине закључио уговор број 400-40/2021 од 18.1.2021. године о претплати за коришћење посебно резервисаних паркинг места са ЈКП „1. Мај“ Крупањ и то за период од 1.2.2021. до 31.1.2022. године. Уговором је предвиђена претплата за шест паркинг места на паркиралишту у улици 3. септембар (код зграде Општине) на којима наплату врши ЈКП „1. Мај“ Крупањ и то у месечном износу од по пет хиљада динара по паркинг месту односно 30 хиљада динара месечно. По овом уговору у 2021. години извршени су расходи у укупном износу 330 хиљада динара.

Промоција позоришне представе. По фактури број 95 од 19.11.2021. године Удружења „Путујући глумац“ Београд извршено је плаћање дана 19.11.2021. године на име услуге промоције позоришне представе „Архангелов војник“ коју финансира општина Крупањ. Расходи су извршени само на основу рачуна у паушалном износу, без спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без извештаја и описа извршеног посла, као и без потврде одговорних лица да је услуга извршена, односно без валидне рачуноводствене документације. У општини Крупањ установа основана ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривања права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе је Библиотека „Политика“.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Општинска управа је извршила плаћање по рачунима „Развојно Иновациони Систем“ д.о.о. Београд за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама у износу од 502 хиљаде динара, у паушалном месечном износу, без достављеног извештај о извршеном послу, без навођења описа послова, јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



Општинска управа је извршила плаћање по рачунима „Keynote communications“ Београд за услуге у оквиру промоције и боље видљивости општине Крупањ у медијима у износу од 388 хиљада динара, паушалном износу без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга и без извештаја о извршеном послу и без потврде одговорних лица да су услуге извршене и добра преузета, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Општинска управа је извршила плаћање по факури Удружења „Путујући глумац“ Београд број 95 од 19.11.2021. године за услугу промоције позоришне представе у износу од 95 хиљада динара, у паушалном износу, без спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без извештаја и описа извршеног посла, као и без потврде одговорних лица да је услуга извршена, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 459 хиљада динара на име додатног ангажовања већ запослених радника погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 388 хиљада динара на име промоције и боље видљивости општине Крупањ у медијима погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на позицијама Председника општине, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 330 хиљада динара на име накнаде за закуп паркинга места за службена возила на паркингу иза зграде Општинске управе погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421600 - Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 95 хиљада динара на име услуге промоције позоришне представе погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Средства у износу од 95 хиљада динара на име извршених расхода за услуге промоције позоришне представе, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на позицијама Библиотеке „Политика“ која је основана ради обављања културне делатности, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 30:



Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији у складу са Правилником.

(2) *Позиције број 124 и 126 (функционална класификација 860).* На ове две позиције исказани су расходи у укупном износу 742 хиљаде динара и то са следећом структуром:

Табела број 25: Структура извршених расхода евидентираних на позицијама 124 и 126

Позиција	Добављач	Износ	Опис
124	ГТР „Ступар дизајн“ Лозница	36.150,00	Позивнице и захвалнице за Дан општине
124	Ђевабџиница „Војиновић“, Крупањ	247.600,00	Услуге кетеринга за Дан општине
124	„Wizart BG“ Београд	100.000,00	Уметнички наступ за Дан општине
124	„МР медиа“, Шабац	220.000,00	Снимање свечане скупштине за Дан општине, коришћење линка и снимање и монтажа прилога
124	Физичка лица (два лица)	119.047,62	Награде студентима уз похвалницу за Дан општине (два физичка лица)
126	„Митрос-комерц“ Крупањ	18.738,92	Набавка хране за општинску славу- Спасовдан
Укупно		741.536,54	-

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 256 хиљада динара на име извршених услуга штампе позивница и захвалница и за услуге снимања и монтаже прилога, за потребе прославе Дана општине погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 266 хиљада динара на име набавке услуге кетеринга за потребе прославе Дана општине и хране за општинску славу погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 100 хиљада динара на име уметничког наступа за потребе прославе Дана општине погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 119 хиљада динара на име новчане награде уз похвалницу за два студента поводом Дана општине погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 472712 – Студентске награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Средства у износу од 742 хиљаде динара на име извршених расхода за услуге штампе позивница и захвалница, снимања свечане седнице и монтаже прилога, кетеринга уметничког наступа, новчане награде уз похвалницу за два студента поводом Дана општине и набавке хране за Општинску славу, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским и организационом класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији у складу са Правилником.

(4) Предшколска установа „Наша радост“. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 5.112 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 4.285 хиљада динара.

Конто 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 108 хиљада динара. Од наведеног износа по рачунима „НИП образовни информатор“, Београд и „Резон медиа груп“ Београд извршена је набавка приручника, часописа и стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од најмање 98 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Предшколска установа је расходе најмање у износу од 98 хиљада динара на име набавке приручника, часописа и стручне литературе за редовне потребе запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 3.327 хиљада динара.

Накнаде по уговорима. По основу закључених уговора о делу, привременим и повременим пословима у току 2021. године су извршени расходи у укупном износу од 2.695 хиљада динара.

Пројекат „Вртићи без граница“. На дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је извршење од 355 хиљада динара и односи се на средства реализована по пројекту „Вртић без граница“. За реализацију Пројекта закључени су уговори о делу са два лица која су већ запослена на одређено време у Предшколској установи са непуним радним временом. Исказани расходи су извршени у циљу унапређења доступности програмских услуга Установе деци из најосетљивијих група (деци са развојним проблемима, ромској деци, деци без родитељског старања и деци из сеоских средина). Према члану 199. Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Предшколска установа није успоставила декуван систем финансијског управљања и контроле је закључила најмање два уговора о делу са лицима која су већ запослена у предшколској установи за реализацију пројеката „Вртићи без граница“ и по том основу извршено је плаћање у износу 355 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;



Откривене неправилности:

- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 97 хиљада динара на име књиговодствених услуга погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423131 - Рачуноводствене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 120 хиљада динара на име одржавања књиговодственог програма погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 355 хиљада динара на име додатног ангажовања већ запослених радника по пројекту погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на негодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423711 – Репрезентација. На овом конту исказано је стање од 59 хиљада динара. Расходи по рачуну „Старо здање“ Крупањ број 00000016 од 3.6.2021. године у износу 38 хиљада динара су извршени у паушалном износу.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање рачуна за услуге репрезентације у паушалном износу од најмање 38 хиљада динара, без описа извршених услуга и без јединичних цена и количина, без спецификације испоручене хране, пића и осталих услуга и без описа намене односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 719 хиљада динара и односе се на средства реализована по пројекту „Узлетимо са осмехом на лицу - у оквиру пројекта Инклузивно предшколско васпитање и образовање“. За реализацију Пројекта закључени су уговори о делу са три лица која су већ запослена на одређено време у предшколској установи са непуним радним временом. Исказани расходи су извршени у циљу унапређења доступности предшколских услуга за децу из осетљивих друштвених група (по селима), по коме су закључени уговори о делу са три већ запослена радника у предшколској установи. Према члану 199. Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је закључила најмање три уговора о делу са лицима која су већ запослена у предшколској установи за реализацију пројекта „Узлетимо са осмехом на лицу“ и по



том основу извршено је плаћање у износу 719 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 719 хиљада динара на име додатног ангажовања већ запослених радника по пројекту погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(5) Туристичко спортска организација општине Крупањ. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 8.158 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 8.157 хиљада динара и односи се на: (1) Административне услуге у износу 5.298 хиљада динара; (2) Компјутерске услуге у износу три хиљаде динара; (3) Стручне услуге 2.150 хиљада динара; (4) Услуге за домаћинство и угоститељство у износу 10 хиљада динара и (5) Остале опште услуге у износу 696 хиљада динара.

Конто 423131 - Рачуноводствене услуге. На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 208 хиљада динара и односе се на књиговодствене услуге по уговору са К.Б. „Секулић“ Крупањ број 16/21 од 25.1.2021. године. Плаћање евидентирано на овом конту је вршено у месечном паушалном износу, а да при том у прилогу није достављен извештај о извршеном послу, без навођења описа послова, јединичних цена и количина.

Захтеве за пренос средстава који се упућују ка Одсеку за буџет и финансије припремају запослени и ангажована лица у Туристичко-спортској организацији а не књиговодствена агенција. На захтевима се наводе конта са којих је потребно да се врши пренос средстава. Књиговодствено евидентирање промена на контима за Туристичко-спортску организацију врши књиговодствена агенција независно од Захтева за пренос средстава који је поднет и у великом броју случајева у току године плаћања су евидентирана на различитом конту у односу на поднети Захтев и пренета средства са буџета. На крају године врши се срањивање књиговодствених података извршених преноса из буџета са евидентираним стањем у главној књизи Туристичко-спортске организације и за утврђене разлике врши се прекњижавање често у збирним милионским износима, односно за износ непоклапања на шестоцифреном конту између књиговодствене евиденције Туристичке организације и преноса са буџета само су сторнирани збирни износ, а да се притом не зна са ког конта на који конто се врши пренос и за које намене односно по којим рачунима.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су се захтеви за пренос средстава из буџета подносили на једном конту, а плаћање повериоцима, вршило са другог конта.

Конто 423191 – Остале административне услуге. Приказано је извршење у износу 5.090 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 31/21 од 17.2.2021. године са ПР Производња металних врата и прозора Брштица за набавку голова (2 комада) за потребе терена са вештачком травом



у износу 132 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну број 3/2021 од 12.2.2021. године. Најпре су испостављена добра и испостављен рачун (12.2.2021.године) а затим закључен уговор (17.2.2021. године).

Б) Извршено је плаћање на име накнаде по основу закључених уговора о делу и уговора о привремено-повременим пословима у току 2021. године у укупном износу 4.469 хиљада динара.

В) извршено је плаћање по рачуну број РМП20211-000161 од 22.12.2021. године за набавку два уљана радијатора у износу 16 хиљада динара а на основу уговора број 321/12 од 22.12.2021. године са „Монтер терм“ доо Крупањ.

Г) извршено је плаћање по факури-отпремници број 456/2021 од 15.12.2021. године у износу 56 хиљада динара за набавку фарбе и осталог материјала за потребе јавних радова од „Теовановић“ доо Лозница.

Д) Закључен је уговор број 290/21 од 10.11.2021. године са Славиша Мијајловић ПР Ауто сервис Жунгул 84 Крупањ за услуге одржавања машине за кошење за потребе одржавања спортских терена којима управља ТСО. Извршено је плаћање по рачуну број 10 од 10.11.2021. године у износу 25 хиљада динара.

Ђ) извршена је набавка мултифункционалног колор штампача по рачуну број ПДТР1227/21-139 од 27.12.2021. године у износу 26 хиљада динара од „Ирис мега“ доо Београд.

Туристичка-спортска организација није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер након извршених услуга и испостављених рачуна закључени су уговори односно закључени су уговори са ретроактивним важењем.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку покретних голова за фудбалски терен на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу 132 хиљаде динара уместо на конту 512000 -машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку два уљана радијатора на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу 16 хиљада динара уместо на конту 512000 -машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку мултифункционалног колор штампача на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу 26 хиљада динара уместо на конту 512000 -машине и опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку фарби и осталог материјала за потребе јавних радова на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу 56 хиљада динара уместо на конту 426000 - материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге одржавања машине за кошење на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу 25 хиљада динара уместо на конту 425000 – текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Туристичко спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање на



конту 011200 - Опрема за 132 хиљаде динара за голове, 16 хиљада динара за два уљана радијатора и за 26 хиљада динара за мултифункционални колор штампач и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неогдговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортске организације да расходе и издатке за набавку опреме терен планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 512000-машина и опрема, набавка материјала са конта 426000 материјал и набавка услуга одржавања машина са конта 425000 текуће поправке и одржавање у складу са Правилником.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 2.102 хиљаде динара.

Услуге обезбеђења. Закључен је уговор број 111/21 од 18.5.2021. године за услугу физичког обезбеђења у вредности 1.784 хиљада динара за обезбеђење просторија које користи Туристичко на период до 31.12.2021. године. У 2021. години овом добављачу извршен је расход у износу 1.683 хиљаде динара.

Пренос средстава Црквеној општини. Закључен је уговор број 162/21 од 1.7.2021. године са Српском православном црквеном општином Добри поток за организацију Петровданског сабора за трошкове превоза учесника, награда и озвучења у износу од 58 хиљада динара. Пренос средстава је по рачуну број 1/21 од 5.7.2021. године извршен 12.7.2021. године.

На овом конту евидентирано је извршено плаћање по рачуну „Euro sfera“ Београд број 6/21/10/2021 од 21.10.2021. године у износу 389 хиљада динара за котизацију за три учесника за Шесту Британско – Српску конференцију.

Туристичко-спортска организација закључила је уговор број 58/21 од 17.3.2021. године са „Аки Дис“ из Брштице за набавку рекламних мајица, а плаћање је извршено дана 3.11.2021. године на основу рачуна 29/2021 од 25.10.2021. године у износу 42 хиљаде динара за набавку 105 мајица за потребе туристичке промоције општине Крупањ, без потписа одговорног лица да је роба преузета.

Туристичко-спортска организација извршила је плаћање по уговору и рачуну „Ступар дизајн“ у износу од 66 хиљада динара на име извршене услуге штампе табле за терен PVC, улазница, постера и брендирања кућица за терен. Плаћање је извршено без потписа одговорног лица да је роба преузета.

Закључен је уговор 240/21 од 28.9.2021. године са грађевинском предузетничком радњом из Костајника за извођење гипсарско-молерских радова за потребе Туристичко-спортске организације. Плаћање је извршено дана 8.11.2021. године по рачуну добављача број 00000003 од 29.9.2021. године у паушалном износу, без спецификације материјала и изведених радова, без јединичних цена и количина, без навођења локације и без потврде одговорног лица који радови, када и где су извршени.

Репрезентација и угоститељске услуге. По рачунима најмање четири добављача: „Гранд“ Крупањ (12 хиљада динара) „Стара бреза“ (71 хиљада динара) СТР „Парк“ (33 хиљаде динара) и „Митрос комерц“ (18 хиљада динара) на овом конту евидентирани су извршени расходи за услуге репрезентације и угоститељске услуге у износу од најмање 134 хиљаде динара. Плаћање по рачунима је извршено без описа извршених услуга, без јединичних цена и количина, без спецификације испоручене хране, пића и осталих



услуга, без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију).

Туристичко спортска организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Извршено је плаћање рачуна за набавку мајица за потребе туристичке промоције општине Крупањ по уговорима и рачунима „Аки Дис“ и „Ступар дизајн“ у износу од најмање 81 хиљаду динара, без потврде одговорног лица да су добра преузета, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Извршено је плаћање рачуна за текуће поправке и одржавање објеката по уговору и рачуну грађевинске предузетничке радње из Костајника у износу од најмање 18 хиљада динара, у паушалном износу, без спецификације материјала и изведених радова, без јединичних цена и количина, без навођења локације и без потврде одговорног лица који радови, када и где су извршени, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Извршено је плаћање по уговорима и рачунима за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга у износу од најмање 134 хиљаде динара, без описа извршених услуга, без јединичних цена и количина, без спецификације испоручене хране, пића и осталих услуга, без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Туристичко спортска организација је расходе најмање у износу од 58 хиљада динара Цркви Добри поток погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу 58 хиљада динара на име преноса црквеној општини неправилно су планирана, извршена и евидентирана са раздела Туристичко спортске организације уместо са Општинске управе, и без спроведеног конкурса што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Туристичко-спортска организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе у укупном износу 147 хиљада динара на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 39 хиљада динара на име котизације за учешће на Шестој Британско-српској конференцији, на конту 423711- Репрезентација у износу 42 хиљаде динара на име мајица за промоцију манифестација, и на конту 423410 - Услуге штампања у износу 66 хиљада динара за услуге штампања табле за терен PVC, улазница, постера и брендирања кућица, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичко-спортска организација је расходе најмање у износу од 18 хиљада динара за извођење гипсарско-молерских радова погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичко-спортска организација је расходе најмање у износу од 12 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну „Гранд“ Крупањ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423621 –



Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичко-спортска организација је расходе најмање у износу од 122 хиљаде динара за услуге репрезентације по рачунима добављача „Стара бреза“, СТР „Парк“ и „Митрос комерц“ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 696 хиљада динара и у највећем делу од 600 хиљада извршено по уговору број 120-21 од 26.5.2021. године са „Win win consulting“ Сремчица за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде општине Крупањ (промоција пешачких, планинарских, гљиварских и планинарских стаза, промоција спортско-рекреативног туризма, сеоског туризма као и дигиталног маркетинга за сајт веб апликације-портал за електронску трговину „Најдужи пијац на свету“. Уговорен је износ од 650 хиљада динара и предвиђено плаћање у четири рате до 31.12.2021. године, а да је при том рок за извршење годину дана од тренутка закључења уговора. Плаћање је извршено по рачунима добављача у паушалном износу без спецификације, јединичних цена, количина и без потврде о извршеном послу. По овом уговору расходи у износу 600 хиљада динара евидентирани су на конту 423911, док је расход у износу 50 хиљада динара евидентиран на конту 423191.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање рачуна за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде општине Крупањ по рачунима „Win win consulting“ Сремчица у паушалном износу од најмање 650 хиљада динара, без описа извршених услуга и без јединичних цена и количина, без спецификације, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

Туристичко спортска организација извршено авансно плаћање за израду и реализацију плана промоције туристичке понуде општине Крупањ по уговору са „Win win consulting“ Сремчица, који је закључен на период годину дана од тренутка закључења уговора (до 26.5.2022. године), није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не врши евидентирање датих аванса на адекватним контима јавља се ризик од смањене контролне активности у погледу тога да унапред плаћене услуге не буду извршене и да добра не буду испоручена и ризик од потцењивања билансних позиција.



Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортске организације да дате авансе евидентирају у складу са Правилником.

(6) Библиотека „Политика“. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 3.710 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.586 хиљада динара.

Конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера. На овом конту исказано је извршење од 45 хиљада динара и односи се на услуге по уговору број 10/2021 11.01.2021. године са Агенцијом за рачунарско програмирање „YelexWin“, Крупањ. Плаћање је вршено у месечном паушалном износу.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 3.438 хиљада динара и односе се на: (1) накнаде по уговорима о делу у износу 2.368 хиљада динара; (2) услуге физичко-техничког обезбеђења у износу 699 хиљада динара; (3) набавку стручне литературе у износу 35 хиљада динара; (4) коришћења интернет правних база 38 хиљада динара (5) набавку штафелаја у износу 57 хиљада динара; (6) услуге текућег одржавања у износу 69 хиљада динара и (7) услуге садње цвећа и одржавање зеленила у износу 169 хиљада динара и (8) набавку музичког сталка три хиљаде.

Уговори о делу. У току 2021. године Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послове постављања и дистрибуције пропагандног материјала, послове промоције културних програма, рада са волонтерима, маркетиншке промоције програма, интерактивно праћење друштвених мрежа, координирања рада секција, рад на озвучавању програма и манифестација и друго.

Набавка стручне литературе. По рачуну „Инг про“ Београд број 2933/2021 од 15.10.2021. године извршена је дванаестомесечна претплата за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених у укупном износу од 35 хиљада динара.

Текуће поправке. По рачунима СССЗР „Боле“ Крупањ број 13 од 17.5.2021 и број 23 од 24.12.2021. године извршено је плаћање за текуће одржавање венетијанера и замене стакла у укупном износу 69 хиљада динара, без навођења локације изведених радова и без потврде одговорног лица да су радови изведени, односно без валидне рачуноводствене документације.

Услуге садње цвећа и одржавање зеленила. По рачуну ЈП „Пут“ Крупањ број 726/21 од 8.12.2021. године извршено је плаћање дана 10.12.2021. године за набавку украсног и собног цвећа, супстрата и саксија за цвеће, песка и за рад радника на припреми и сађењу цвећа. Расходи су извршени без потврде одговорног лица да су украсно и собно цвеће и пратећи материјал набављени и допремљени у зграду Библиотеке и без навођења где је цвеће засађено (услуга извршена по рачуну у месецу децембру 2021. године).

Набавка штафелаја и рамова. По рачуну-отпремници „Тео комерц“ Крупањ број 483 од 23.12.2021. године извршена је набавка штафелаја и блинд рамова у укупној вредности 57 хиљада динара, а плаћање је извршено 29.12.2021. године.

Набавка сталка за звучник. По закљученом уговору са „Music media centar“ Крупањ број 311/2021 од 16.9.2021. године и рачуну добављача број 104 од 30.9.2021. године извршено је плаћање дана 29.9.2021. године у износу 3.350 динара за набавку сталка за звучник.

Библиотека Политика није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Библиотека „Политика“ је извршила плаћање рачуна „YelexWin“, Крупањ за услуге одржавања софтвера најмање 45 хиљада динара, у паушалном месечном износу, а да при том у прилогу рачуна није достављен извештај о извршеном послу, без навођења



описа послова, јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека „Политика“ је извршила плаћање рачуна СССЗР „Боле“ Крупањ за услуге поправке венецијанера и замене стакла износу од најмање 69 хиљада динара, без навођења локације изведених радова и без потврде одговорног лица да су радови изведени, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека „Политика“ је извршила плаћање рачуна ЈП „Пут“ Крупањ за набавку и одржавања зеленила износу од најмање 169 хиљада динара, без потврде одговорног лица да су украсно и собно цвеће и пратећи материјал набављени и допремљени у зграду Библиотеке и без навођења где је цвеће засађено, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У току 2021. године Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послеве из надлежности Библиотеке што није у складу са чланом 199. Закона о раду према коме се уговори о делу закључују за послове ван делатности послодавца.

Откривене неправилности:

- Библиотека „Политика“ је расходе најмање у износу од 35 хиљада динара на име набавке стручне литературе за редовне потребе запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека „Политика“ је расходе најмање у износу од 69 хиљада динара на име текуће поправке и одржавања венецијанера и замене стакла погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека „Политика“ је расходе најмање у износу од 169 хиљада динара на име набавке и одржавања зеленила погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека „Политика“ је расходе најмање у износу од 60 хиљада динара на име набавке штафелаја и блинд рамова и сталка за звучник погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.



(7) Месне заједнице. Планирана средства код укупно три Месне заједнице износе 2.432 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 2.192 хиљаде динара и у целости је исказано на конту 423911 - Остале опште услуге и то са следећом структуром:

Табела број 26: Структура извршених расхода на конту 423911–Остале опште услуге код Месних заједница

Месна заједница	Рад председника савета	Рад чланова савета	Уговор о делу	Текуће поправке и материјал за одржавање водовода	Укупно у динарима
Крупањ	522.071,66	20.908,35	682.879,36		1.225.859,37
Бела црква		301.886,76	150.943,44		452.830,20
Завлака	198.113,16	56.603,76		240.326,00	495.042,92
Укупно	720.184,82	379.398,87	833.822,80	240.326,00	2.173.732,49

Од наведеног износа укупно извршених средстава на овом конту, износ од 1.100 хиљада динара односи се на извршене исплате за рад председника, заменика председника и чланова савета месних заједница и то код месних заједница Крупањ, Завлака и Бела црква по одлукама савета месних заједница.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Текуће поправке и одржавање водовода. Месне заједнице Завлака и Бела црква управљају водоводима на својој територији, врше наплату прихода (1.478 хиљада динара у 2021. години) и врше текуће одржавање истих. По основу расхода за текуће поправке и материјал за одржавање водовода на овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 240 хиљада динара и то код месне заједнице Завлака. Расходи су извршени у наведеном износу иако је комунална делатност водоснабдевања поверена ЈКП „1. Мај“, које не управља овим водоводима.

Откривена неправилност:

Месна заједница Завлака је расходе најмање у износу од 240 хиљада динара на име текућих поправки и материјала за одржавање водовода погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 27: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.615	27.305	24.913	9.173	34	37
2	ПУ "Наша радост"	287	302	301	460	152	153
3	Библиотека "Политика"	1.800	1.800	1.750	1.750	97	100
Укупно организационе јединице		28.702	29.407	26.964	11.383	39	42
УКУПНО - група 424000		28.702	29.407	27.004	11.423	39	42

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 24.913 хиљаде динара и то: (1) 424511 у износу 10.203 хиљаде динара и (2) 424911 у износу 14.710 хиљада динара.



Кonto 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина.
Приказано је извршење у износу 10.203 хиљаде динара.

Табела број 28: Структура расхода на конту 424511

Позиција	Кonto	Назив добављача	Износ	Опис
89	424511	ЈП „Пут“	1.453.875,35	Уређење некатегорисаних атарских путева на територији општине Крупањ
93	424511	ЈП „Пут“	449.172,50	Одржавање зеленила
94	424511	ЈП „Пут“	8.299.787,36	Одржавање чистоће у граду

А) Уређење некатегорисаних атарских путева на територији општине Крупањ. Извршено је плаћање по привременим ситуацијама, а на основу уговора број 400-737/2020 од 21.9.2020. године ЈП „Пут“ Крупањ за извођење радова на уређењу некатегорисаних (атарских) путева у износу 1.720 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање у току године у износу 1.454 хиљаде динара.

Б) Одржавање чистоће у граду. Извршено је плаћање по месечним привременим ситуацијама за одржавање чистоће града, а на основу Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији општине Крупањ број 355-72/2020 од 14.8.2020. године. Није са ЈП закључен уговор. Укупно је по овом основу плаћено 8.300 хиљада динара.

424911 - Остале специјализоване услуге. Приказано је извршење у износу 14.710 хиљада динара.

А) Изношење смећа по месним заједницама. Приказано је извршење у износу 6.872 хиљаде динара. Извршено је плаћање по месечним привременим ситуацијама ЈКП „1.мај“ Крупањ за услуге изношења смећа са територија месних заједница а на основу Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији општине Крупањ број 355-72/2020 од 14.8.2020. године и Одлуке о накнади за комуналне услуге изношења смећа на територији месних заједница за 2021. годину. Није са ЈКП закључен уговор. Укупно је по овом основу плаћено 6.872 хиљаде динара.

Б) Хватање и збрињавање паса луталица. Приказано је извршење у износу 2.498 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за уређење некатегорисаних атарских путева на територији општине Крупањ на групи 424000 – специјализоване услуге у укупном износу 1.454 хиљаде динара уместо на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за одржавање чистоће у граду 424000 – Специјализоване услуге у укупном износу 8.300 хиљаде динара уместо на конту 421325 – Услуге чишћење, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за изношење смећа по месним заједницама у граду 424000 – Специјализоване услуге у укупном износу 6.872 хиљаде динара уместо на конту 421324 – Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодогуарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 40:



Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе за одржавање некатегорисаних атарских путева и одржавање чистоће планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(2) Библиотека „Политика“. Приказано је извршење на конту 424221 у износу 1.750 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 153/2021 од 12.5.2021. године са Удружењем уметника Србије „ФамилијаАрт“ Београд у износу 400 хиљада динара за производњу позоришне представе „Све о женама“ по тексту Мире Гаврана у режији Мирјане Карановић. Према члану 2 уговора други уговорач „ФамилијаАрт“ Београд се обавезује да обезбеди текст, као и све ауторе и извођаче и да сноси све друге трошкове за припрему позоришне представе. Према члану 4. Библиотека је у обавези да уговорени износ од 400 хиљада динара исплати у року од 15 дана од дана закључења уговора. Према члану 5. уговора рок за завршетак и премијеру позоришне представе „Све о женама“ је 30.9.2021. године. Премијера позоришне представе биће одржана у Библиотеци Политика. Извршено је плаћање по рачуну број 34/2021 од 18.5.2021. године у износу 400 хиљада уместо да се испостави авансни рачун и дати аванс у износу 400 хиљада није прокњижен на конту аванса 123291 већ на конту добављача. Закључен је анекс 1 уговора број 331/2021 од 24.9.2021. године и анекс 2 уговора број 454/2021 од 30.12.2021. године којим је продужава рок за извођење представе најпре до 31.12.2021. године а затим до 31.5.2021. године. Окончана ситуација за сценску расвету „Светлост театар“ доо Београд испостављена је 28.12.2021.године односно до овог датума су завршени сви радови на санацији сценске расвете тако да закључење анекса уговора 30.12.2021. године због продужења рока за извођење представе до 31.5.2021. године није имало основа.

Б) Закључен је уговор број 151/2021 од 11.5.2021. године са Удружењем драмских уметника Србије и Тијаном Јанковић глумицом у статусу самосталног драмског уметника у износу 240 хиљада динара за производњу позоришне дечије представе „Велики свет мале Зое“. Према члану 3. Уговора Библиотека је у обавези да уговорени износ од 240 хиљада динара исплати у року од 15 дана од дана закључења уговора. Према члану 5. уговора рок за завршетак и премијеру позоришне представе је 15.10.2021. године. Премијера позоришне представе биће одржана у Библиотеци Политика и у Основној школи Жикица Јовановић Шпанац у Белој Цркви. Извршено је плаћање по рачуну број 21/2 од 25.5.2021. године у износу 240 хиљада уместо да се испостави авансни рачун и дати аванс у износу 240 хиљада није прокњижен на конту аванса 123000 већ на конту добављача. Закључен је анекс 1 уговора број 354/2021 од 6.10.2021. године и анекс 2 уговора број 453/2021 од 30.12.2021. године којим је продужава рок за извођење представе најпре до 31.12.2021. године а затим до 31.5.2021. године. Окончана ситуација за сценску расвету „Светлост театар“ доо Београд испостављена је 28.12.2021.године односно до овог датума су завршени сви радови на санацији сценске расвете тако да закључење анекса 2 уговора 30.12.2021. године због продужења рока за извођење представе до 31.5.2021. године није имало основа.

В) Закључен је уговор број 296/2021 од 13.9.2021. године са Извођачка уметност „Пан театар“ у износу 200 хиљада динара за производњу позоришне представе за децу „Аска и Вук“. Према члану 2 уговора други уговорач Извођачка уметност „Пан театар“ Београд се обавезује да обезбеди текст, као и све ауторе и извођаче и да сноси све друге трошкове за припрему позоришне представе. Према члану 4. Библиотека је у обавези да уговорени износ од 200 хиљада динара исплати у року од 15 дана од дана закључења уговора. Према члану 5. уговора рок за завршетак и премијеру позоришне представе за децу „Аска и Вук“ је 31.12.2021. године. Премијера позоришне представе биће одржана у Библиотеци Политика и у Основној школи Жикица Јовановић Шпанац у Белој Цркви.



Извршено је плаћање по рачуну број 055/2021 од 17.9.2021. године у износу 200 хиљада уместо да се испостави авансни рачун и дати аванс у износу 200 хиљада није прокњижен на конту аванса 123000 већ на конту добављача.

Библиотека је у току 2021. године закључила три уговора о производњи позоришних представа: „Све о женама“, „Аска и Вук“ и „Велики свет мале Зое“ у износу 840 хиљада динара супротно позитивним законским прописима што није у складу са чланом 2. 9. 10. 152. 153. 184 и 185. Закона о ауторском и сродним правима, чланом 38. Закона о удружењима, чланом 7. 8. и 11. Закона о култури, чланом 3 и 10. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета РС, АП односно јединица локалне самоуправе и члана 56. Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Библиотека авансно плаћање за производњу представе „Све о женама“ у износу од 400 хиљада динара и производњу дечије представе „Велики свет мале Зое“ у износу 240 хиљада није евидентирала на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Библиотеке, а и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу представа које нису изведене до 31.12.2021. године, и уједно мање је исказано стање на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се авансна плаћања за услуге које нису извршене не евидентирају на контима датих аванса, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања уговорених услуга.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 29: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	41.523	48.866	48.692	49.993	102	103
2	ПУ "Наша радост"	814	947	939	521	55	55
3	Библиотека "Политика"	450	450	442	511	114	116
4	Туристичко спортска организација	270	270	282	325	120	115
5	Месне заједнице	10.034	10.786	10.403	9.536	88	92
Укупно организационе јединице		53.091	61.319	60.758	60.886	99	100
УКУПНО - група 425000		53.091	61.319	60.758	60.886	99	100

Општинска управа. Приказано је извршење у износу 48.692 хиљаде динара и то на следећим контима: (1) 425119 у износу 52 хиљаде динара; (2) 425191 у износу 46.974 хиљаде динара; (3) 425219 у износу 1.216 хиљада динара; (4) 425222 у износу 277 хиљада динара и (5) 425229 у износу 173 хиљаде динара.

(1) *Контно 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о уређењу комуналних делатности на територији



општине Крупањ број 355-22/2013 од 22.2.2013. године којом је производња и дистрибуција воде за пиће, одржавање и управљање објектима за водоснабдевање града, изношење смећа и одржавање депоније, пречишћавање и одвожење атмосферских и отпадних вода, управљање комуналним отпадом, управљање пијацама и одржавање и управљање базеном за купање, зоохигијена и управљање паркиралиштем поверено ЈКП „1.мај“ Крупањ (члан 7). Истом Одлуком (члан 8.) комуналне делатности: одржавање јавних зелених површина, одржавање чистоће на површинама јавне намене, управљање гробљима и погребне услуге, одржање улица, путева, хоризонталне и вертикалне сигнализације и уличне расвете и пружање услуга које не спадају у комуналне али су од локалног интереса, поверене су ЈП „Пут“ Крупањ.

Табела број 30: Структура извршених расхода на конту 425191

425191	ЈП ПУТ	3.780.319,02	Редовно одрж.путева-Зимска служба
425191	ЈП ПУТ	1.250.796,80	Тек.попр. програм прев.радова и мера за воде II реда
425191	ЈП ПУТ	499.704,00	Одржавање јавне расвете
425191	ЈП ПУТ	26.695.732,92	Редовно одржавање локалних и некаторисаних путева
425191	ЈП ПУТ	6.533.377,25	Редовно одрж.путева по МЗ
425191	ЈП ПУТ	550.000,00	Набавка и постав. хоризонталне и вертикалне саобр.сигнал.
		39.309.929,99	Укупно
		6.207.055,00	ПДВ по ситуацијама
		45.516.984,99	Укупно са ПДВ-ом

Испостављене су привремене ситуације од стране извршиоца услуга без обрачунатог ПДВ-а позивајући се на члан 10 став 2 тачка 3. Закона о порезу на додату вредност иако радови који су изведени и фактурисани не спадају у грађевинску делатност (у складу са Правилником о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског джника пореза на додату вредност), те је порески дужник извршилац услуге па је исти требао да фактурише услуге са обрачунатим ПДВ-ом.

Конто 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. Приказано је извршење у износу 1.216 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 400-35/2021 од 18.1.2021. године између председника општине и Самосталне занатске радње „Ауто-центар Драгићевић“ Тршић, Лозница за услуге поправке возила Мазда 3 регистарске ознаке LO 049-WA. Уговорена вредност 901 хиљада динара, пружалац услуге није у систему ПДВ-а. Извршено је плаћање по рачуну број 22 од 17.6.2021.године у износу 901 хиљада динара за лимарске и фарбарске радове. Плаћање је извршено са раздела Општинске управе, а уговор је потписао председник општине. На основу вансудског поравнања (АК-2682/20) од 17.8.2020. године између UNIQA неживотно осигурање и општине Крупањ, странке су се сагласиле да се накнада штете на возилу које је оштећено у саобраћајној несрећи регулише на начин утврђен овим вансудским поравнањем и то на начин да осигуравач се обавезује да по основу накнаде штете исплати оштећеном 603 хиљаде динара. Осигуравајућа кућа је извршила уплати у износу 603 хиљаде динара дана 9.10.2020. године, а поправка аутомобила је извршена у 2021. години.

Б) Закључен је уговор број 400-872/2021 од 29.11.2021. године између председника општине и Вулканизерско трговинске радње „Ауто Матић“ Крупањ за вулканизерске услуге по рачуну који је већ испостављен. Извршено је плаћање по рачуну број 00000106 од 20.11.2021.године у износу 62 хиљаде динара за набавку између осталог и осам нових гума. Најпре су извршене услуге и испостављен рачун (20.11.2021. године) па тек закључен уговор (29.11.2021. године).

В) Закључен је уговор број 400-922/2021 од 16.12.2021. године између председника општине и Ауто сервис АС Спасојевић Крупањ за услуге поправке возила Лада Нива по рачуну који је већ испостављен. Извршено је плаћање по рачуну број 16/21 од



1.12.2021.године у износу 50 хиљада динара. Плаћање је извршено са раздела Општинске управе, а уговор је потписао председник општине.

Г) Закључен је уговор број 400-921/2021 од 16.12.2021. године између председника општине и Ауто сервис АС Спасојевић Крупањ за услуге поправке возила Мазда и Шкода по рачуну који је већ испостављен. Извршено је плаћање по рачуну број 15/21 од 29.11.2021.године у износу 37 хиљада динара.

В) Закључен је уговор број 400-543/2021 од 26.7.2021. године између председника општине и Ауто сервис АС Спасојевић Крупањ за услуге поправке возила Мазда по рачуну који је већ испостављен. Извршено је плаћање по рачуну број 10/21 од 14.7.2021.године у износу 44 хиљаде динара. Плаћање је извршено са раздела Општинске управе, а уговор је потписао председник општине.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

Општинска управа је услуге механичке поправке аутомобила и вулканизерске услуге најпре набавила и примила рачун, а затим закључивала уговоре са извршиоцима услуга, односно закључени су уговори са ретроактивним дејством;

Остварена неутрошена средства по основу наплате од осигуравајуће куће, а на име поправке аутомобила Мазда 3 у 2020. години у износу 603 хиљаде динара нису Одлуком о буџету за 2021. годину планирана на извору 13-пренета неутрошена средства и поправке овог аутомобила у 2021. години извршена је на терет извора 01-средства из буџета што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 23 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку гума за службена возила на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 57 хиљада динара за набавку дизел горива уместо на конту 426000 - материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе за набавку нових гума за службена возила планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 426000 - материјал у складу са Правилником.

Конто 425222 - Рачунарска опрема. Приказано је извршење у износу 277 хиљада динара.

Закључен је уговор број 400-260/2021 од 12.4.2021. године у износу 24 хиљаде динара између Општинске управе и СЗУР „Sine comp“ Крупањ за материјал за одржавање рачунара и штампача (тонери, замена напајања и тд) по рачуну који је већ испостављен. Извршено је плаћање по рачуну број 19/21 од 8.4.2021.године у износу 24 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 404-55//2021 од 1.10.2021. године између председника општине и Друштва за израду информационих система „Mega computer engineering“ доо Београд за одржавање информационог система Хермерс у месечном износу 20 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор се закључује на период од годину дана. Укупно приказано извршење за ове услуге у току 2021. године износи 96 хиљаде динара. Плаћање је извршено са раздела Општинске управе, а уговор је потписао председник општине.



Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је услуге најпре набавила и примила рачун, а затим закључивала уговоре са извршиоцима услуга, односно закључени су уговори са ретроактивним дејством.

Откривена неправилност:

Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге одржавања информационих система на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 96 хиљада динара уместо на конту 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе за услуге одржавања информационих система планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000 - материјал (423212-услуге за одржавање софтвера) у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа. Приказано је извршење у износу 939 хиљаду динара.

а) Извршено је плаћање по рачуну 10-2021 од 20.1.2021. године NETWARE доо Лозница за закуп интернет домена за 12 месеци у износу 9 хиљада динара.

б) Извршено је плаћање по рачуну 1-2000038 од 19.1.2021. године „ПСЦ Вуковић“ доо Шабац за услуге поправке аутомобила у износу 29 хиљада динара.

с) Извршено је плаћање по предрачуну број 24 од 1.2.2021. године од Термоген доо Добановци у износу 27 хиљада динара, а на основу закљученог уговора број 459-6/2021 од 1.3.2021. године за набавку грејних плоча. Достављен је рачун број 23 од 8.2.2021. године. Предрачун није прокњижен на авансима већ као обавеза према добављачима. Извршена је набавка добара по предрачуну и рачуну па тек онда закључен уговор.

д) Извршено је плаћање по рачуну број 2/2021 од 8.2.2021. године СЗУР „Sine comp“ Крупањ за поправку рачунара у износу три хиљаде динара.

е) Извршено је плаћање по рачуну 21-360-000001 од 4.1.2021. године „Мидеал“ доо Лозница за извршене услуге мерења и испитивања електричних и громобранских инсталација и функционално испитивање паник расвете на згради ПУ Наша радост у 144 хиљаде динара. Општинско веће донело је Закључак број 400-17/2021 од 3.2.2021. године којим се ПУ Наша радост одобравају средства у износу 144 хиљаде динара из текуће буџетске резерве ради плаћања пристигле фактуре јер финансијским планом ПУ и Одлуком о буџету општине Крупањ за 2021. годину за ове намене нису обезбеђена средства. Средства нису била обезбеђена финансијским планом ПУ Наша радост иако је ПУ закључила уговор са овим добављачем за ове услуге 8.12.2020. године (број уговора 429-5/2020) односно у тренутку састављања Програма пословања и финансијског плана за 2021. годину ПУ је била преузела обавезе по овом уговору и исте су требале бити планиране. Ни у тренутку извршења услуге и испостављања рачуна 4.1.2021. године средства нису била обезбеђена, средства су обезбеђена 3.2.2021. године. У Записнику о инспекцијском надзору број 09.33 број 217-15251/20-1 од 29.10.2020. године налаже се да се изврши редовна контрола исправности инсталација противпаничне расвете, да се изврши контрола и достави записник да су громобранске инсталације у исправном и функционалном стању и да се изврши постављање и прописно обележавање на путевима евакуације и излазима из објекта установе.



f) Извршено је плаћање рачуну-отпремници број 21-31М-0000062 од 27.3.2021. године у износу 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата, а на основу уговора о набавци гаражних врата број 465/2021 од 19.3.2021. године са „Мис нова столарија“ доо Лозница.

g) Извршена је набавка постељине од „Николајевић текст“ доо Земун по уговору број 479-1/2021 од 16.4.2021. године, предрачуноу број 121 од 5.4.2021. године и рачуну 169 од 10.5.2021. године у износу 121 хиљада динара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

-Предшколска установа је у току 2021 године најпре извршила набавку услуга и добара (постељине, грејне плоче, услуге мерења и испитивања електричних и громобранских инсталација и функционално испитивање паник расвете и остало) па тек закључивала уговоре односно закључени су уговори са ретроактивним важењем;

-Предшколска установа плаћања по предрачунима у току године није евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за закуп интернет домена за 12 месеци у износу девет хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку грејних плоча у износу 27 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за изради елабората за извршене услуге мерења и испитивања електричних и громобранских инсталација и функционално испитивање паник расвете на згради ПУ Наша радост у 144 хиљаде динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за у износу 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку постељине у износу 121 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге поправке аутомобила и поправке рачунара у износу 32 хиљаде динара на групи конта 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на 425200- Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- У билансу стања Предшколске установа, а и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата на згради и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У билансу стања Предшколске установа, а и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 - Опрема за набавку грејних плоча у износу 27 хиљада динара и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(3) Библиотека. Приказано је извршење у износу 442 хиљаде динара и то на следећим контима: (1) 425115 у износу 255 хиљада динара; (2) 425117 у износу хиљаду динара; (3) 425119 у износу 44 хиљаде динара; (4) 425222 у износу 24 хиљаде динара; (5) 425262 у износу 59 хиљада динара и (6) 425281 у износу 59 хиљада динара.

(а) 425115 - Радови на водоводу и канализацији. Закључен је уговор број -181/2021. године од 9.6.2021. године са ДВД „Шабац“ Шабац у износу највише до износа планираног финансијским планом односно до износа 65 хиљада динара за сервисирање противпожарне опреме. За ове услуге у току 2021. године овом добављачу укупно је исплаћено 59 хиљада динара. Услуге одржавања противпожарних апарата је планирано и извршено на терет категорије 425100 уместо на терет 425200.

Закључен је уговор број 24-9/21 од 12.11.2021. године за радове на реконструкцији санитарног чвора у Библиотеци са Станимир Теоновић водоинсталатерска радња, Крупањ у износу 198 хиљада динара без ПДВ-а и извршено је плаћање по рачуну број 00000011 од 8.11.2021. године односно најпре су услуге извршене и испостављен рачун и плаћен (9.11.2021. године), а затим закључен уговор. Ни у рачуну ни у уговору ни у пратећој документацији није наведена спецификација извршених услуга и изведених радова већ је под ставком „изведени радови на санирању санитарног чвора“ фактурисан целокупан износ. Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да су радови изведени.

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

-Библиотека је у току 2021. године најпре извршила набавку услуга и добара па тек закључивала уговоре односно закључени су уговори са ретроактивним важењем што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

-Библиотека је извршила плаћање услуга и радова, а да ни у рачуну ни у уговору ни у пратећој документацији није наведена спецификација извршених услуга и изведених радова већ је под ставком „изведени радови на санирању санитарног чвора“ фактурисан целокупан износ, нити је рачун потписан од стране лица које би својим



потписом потврдило да су радови изведени што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

Библиотека „Политика“ је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге одржавања противпожарних апарата у износу 59 хиљада динара на групи конта 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на 425200 - текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(4) Месне заједнице. Приказано је извршење у износу 10.402 хиљаде динара и то на следећим контима: (1) 425115 у износу 174 хиљаде динара; (2) 425117 у износу 543 хиљаде динара; (3) 425191 у износу 9.685 хиљада динара.

Табела број 31: Структура извршења по месним заједницама

	Месна заједница	Извршење	Субаналитички конто и износ
1.	Крупањ	530.205,93	425117 44.870,00 425191 485.335,93
2.	Бршгица	496.881,49	425191
3.	Красава	675.772,64	425191
4.	Костајник	435.046,00	425191
5.	Ставе	337.464,00	425191
6.	Равнаја	274.626,34	425191
7.	Бањевац	309.105,08	425191
8.	Мојковић	553.550,20	425117 10.947,06 425191 542.603,14
9.	Горње Брезовице	323.577,24	425115 64.350,00 425117 116.960,00 425191 142.267,24
10.	Завлака	635.699,02	425115 109.524,00 425117 107.520,00 425191 418.655,02
11.	Липеновић	316.262,43	425191
12.	Ликодра	537.105,63	425191
13.	Шљивова	513.125,25	425119 143.040,00 425191 370.085,25
14.	Доње Брезовице	315.072,21	425117 81.000,00 425191 234.072,21
15.	Толисавац	375.641,31	425191
16.	Бела Црква	509.753,78	425191
17.	Богоштица	327.423,28	425191
18.	Дворска	569.428,66	425117 38.000,00 425191 531.428,66
19.	Томањ	309.185,32	425191
20.	Планина	269.664,13	425191
21.	Церова	439.515,39	425191
22.	Кржава	578.933,35	425191
23.	Цветуља	285.186,95	425191
24.	Врбић	484.000,00	425191

а) *Набавка горива за зимско одржавање путева.* На терет ове групе конта извршена је набавка дизел горива за потребе чишћења снега односно за зимско одржавање путева и улица и дизел горива за раскресивање шибља и грања поред путева у укупном износу 1.107 хиљада динара. На основу налога председника Савета МЗ гориво су узимала физичка лица која су својим возилима (трактор са раоником) чистила снег са путева по



месним заједницама које није очистио јавно комунално предузеће „Пут“ коме су ови послови поверени Одлуком СО Крупањ број 355-22/2013 од 22.2.2013. године Одобравање горива физичким лицима вршено је на основу Решења председника општине број 400-846/2021 од 10.11.2021. године у којој се наводи да се одобрава месним заједницама на територији општине Крупањ набавка дизел горива за зимску сезону 2021/2022, за чишћење и зимско одржавање некатегорисаних путева. Просечна надокнада предвиђена овим решењем износи 5л/1 km очишћеног пута (када су снежни наноси преко 20cm) и то: 2л трошкови горива, 1л амортизација и 2 л одржавање возила. Према овом решењу председници Савета МЗ су именовали трочлану комисију за организацију и надзор над извођењем услуге чишћења снега, именовали особу или особе које ће вршити чишћење са тачно дефинисаним путним правцима и количинама надокнаде дизел горива, и након обављеног посла сачињава се записник кога оверавају чланови комисије.

Табела број 32 :Потрошња горива у динарима по месним заједницама

Р.бр.	месна заједница	износ за зимско одржавање путева	износ за раскресивање поред путева	укупно
1	Бањевац	/	9999,48	9999,48
2	Бела Црква	21612,50	10001,18	31613,68
3	Богошгица	71442,04	9999,24	81441,28
4	Брштица	29555,22	10035,59	39590,81
5	Врбић	31910,40	9914,00	41824,40
6	Горње Брезовице	32292,00	9998,44	42290,44
7	Доње Брезовице	23685,00	9999,21	33684,21
8	Дворска	72026,26	10002,40	82028,66
9	Завлака	76512,48	9999,99	86512,47
10	Крупањ	/	/	/
11	Красава	80852,70	9999,94	90852,64
12	Кржава	86098,00	10000,15	96098,15
13	Костајник	8620,00	9998,00	18618,00
14	Ликодра	37402,00	9999,66	47401,66
15	Липеновић	9405,90	9998,31	19404,21
16	Мојковић	19941,00	9999,14	29940,14
17	Планина	/	9996,13	9996,13
18	Равнаја	17340,00	9999,94	27339,94
19	Ставе	51240,00	9984,00	61224,00
20	Толисавац	46211,63	10001,26	56212,89
21	Томањ	25421,00	10000,32	35421,32
22	Цветуља	36690,00	9898,95	46588,95
23	Церова	32002,42	9999,97	42002,39
24	Шљивова	66645,72	9999,61	76645,33
	укупно:	876906,27	229824,91	1106731,18

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени су расходи са позиција месних заједница у износу од 1.107 хиљада динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева са позиција МЗ, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме си ови послови поверени што није у складу са чланом 8. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији општине Крупањ број 355-22/2013 од 22.2.2013. године, чланом 2. тачка 54 и чланом 67.



и 68. Закона о путевима, члановима 4., 5. и 9 Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Месне заједнице су неправилно планирале, извршиле и евидентирале расходе на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу 1.107 хиљада хиљада динара за набавку дизел горива уместо на конту 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе за набавку дизел горива планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 426000 - Материјал у складу са Правилником.

б) *Одржавање некатегорисаних атарских путева по месним заједницама.* Месне заједнице су вршиле набавку услуга и добара од различитих добављача за одржавање путева - набавка и разастирање ризле, ломљеног камена, цеви за пропусте, рад машина и остало.

Табела број 33: Приказ набавке камена и ризле и услуге превоза и разастирања

Р.бр.	месна заједница	износ за насыпање путева и одржавање пропуста и канала
1	Бела Црква	457.332,10
2	Завлака	146.600,00
3	Крупањ	193.605,96
4	Красава	575.440,00
5	Кржава	462.447,20
6	Ликодра	469.315,97
7	Мојковић	491.880,00
8	Шљивова	272.851,92
	укупно:	3.069.473,15

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени су расходи са позиција месних заједница у износу од 3.069 хиљада динара по рачунима разних добављача за одржавање некатегорисаних путева, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме су ови послови поверени и којим општина има закључен уговор, што није у складу са чланом 8. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији општине Крупањ број 355-22/2013 од 22.2.2013. године, чланом 2. тачка 54. и чланом 67. и 68. Закона о путевима, члановима 4., 5. и 9 Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.2.1.3.10. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 34: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.594	7.406	7.216	7.273	98	101

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



2	ПУ "Наша радост"	2.787	3.779	3.708	3.680	97	99
3	Библиотека "Политика"	210	210	186	450	214	242
4	Туристичко спортска организација	564	564	396	428	76	108
5	Месне заједнице	304	303	287	1.394	460	486
Укупно организационе јединице		11.459	12.262	11.793	13.225	108	112
УКУПНО - група 426000		11.469	12.272	11.793	13.225	108	112

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 7.216 хиљада динара.

Конто 426111- Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 594 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала од „Ступар Радосав“ д.о.о. Лозница и по рачунима добављача Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер за набавку образаца имкр, имкв, имку и уверења о држављанству и уверења из матичних књига.

Конто 426191- Остали административни материјал. Приказано је извршење у износу од 128 хиљада динара за набавку 100 примерака Лозничких новости недељно, односно 400 примерака месечно.

Конто 426411- Бензин: Приказано је извршење у износу од 369 хиљада динара.

Конто 426412- Дизел гориво: Приказано је извршење у износу од 1.425 хиљада динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Конто 426919- Остали материјали за посебне намене. Приказано је извршење у износу од 3.719 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о купопродаји ракета са „Тгауал сопрогасија“ ад Крусевац број: 404-35/2021 од 01.07.2021. године. Предмет уговора је набавка 60 противградних ракета. Уговорена вредност износи 2.347 хиљада динара. У току 2021. године преузете су ракете и извршени расходи према наведеном добављачу у уговореном износу.

(2) Предшколска установа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 3.706 хиљада динара.

Конто 426411- Бензин: На овој групи конта приказано је извршење у износу 71 хиљаде динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Конто 426821- Храна. На овом конту исказано је извршење од 2.214 хиљаде динара и односе се на набавку хране за потребе ПУ. Предшколска установа покренула је поступак јавне набавке добара за припремање оброка за децу, који је обликован у седам партија и по окончању поступка закључила седам уговора са „Митрос комерц“ Крупањ, ТР „Шљивовац 019“ Крупањ и „Пеканол-Н“ Брштица дана 20.04.2021. године и то:

Табела број 35: Набавка хране за ПУ „Наша радост“

РБ	Број уговора	Добављач	Опис
1	482-1/2021	ТР „Шљивовац 019“ Крупањ	Прехрамбена роба
2	482/2021	„Митрос комерц“ Крупањ	Смрзнуто воће и поврће
3	481-2/2021	ТР „Шљивовац 019“ Крупањ	Свеже воће и поврће
4	481-1/2021	„Митрос комерц“ Крупањ	Месне прерађевине
5	481/2021	„Митрос комерц“ Крупањ	Месо јунеће и пилеће
6	480-2/2021	„Пеканол-Н“ Брштица	Пшенични хлеб, пециво и пшенично брашно

Отпремнице које су приложене по рачунима добављача „Митрос комерц“ за набавку јаја, млека и млечних прерађевина и месних прерађевина не садрже потписе лица која су примила робу.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе по рачунима „Митрос комерц“ Крупањ за набавку намирница за припремање хране, без потписа одговорног лица на рачунима и на отпремницама да је роба преузета, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Кonto 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене. Приказано је извршење у износу 293 хиљаде динара за набавку средстава за одржавање хигијене, закључени су уговори са: ТР „Шљивовац-019“ Крупањ број 284-3/2021 од 02.04.2021. године без уговорене вредности, „МГ“ д.о.о. Крупањ број 476-3/2021 од 09.04.2021. године без уговорене вредности и извршена је набавка добара од „Хелена граф“ доо без закљученог уговора. По уговору са добављачем „МГ“ доо Крупањ испоручена је роба у износу 114 хиљаде динара, а по рачунима „Шљивовац -019“ у износу 134 хиљаде динара. По рачунима „Хелена граф“ извршена је набавка добара у износу 44 хиљаде динара, без закљученог уговора.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршена је набавка средстава за одржавање хигијене у износу од 44 хиљаде динара, по рачунима добављача „Хелена граф“, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- Закључени су Уговори за набавку средстава за одржавање хигијене са ТР „Шљивовац-019“ Крупањ број: 284-3/2021 од 02.04.2021. године и са „МГ“ д.о.о. Крупањ број: 476-3/2021 од 09.04.2021. године, без уговорне вредности, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима;

Кonto 426919 - Остали материјал за посебне намене. На овој групи конта приказано је извршење у износу 355 хиљада динара. Закључен је Уговор о набавци дидактичког средства „Пчелице“ за потребе Предшколске установе са добављачем Fluks trade RV d.o.o. Веоград број: 691/2021 од 07.12.2021. године, по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује. Уговорене вредност износи 247 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на групи 426000 - Материјал у укупном износу 247 хиљада динара за набавку дидактичког средства уместо на конту 512610 - Опрема за образовање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 247 хиљада динара за набавку дидактичког средства и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за набавку опреме за образовање планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 512000 – машине и опрема у складу са Правилником.

(3) Туристичко- спортска организација. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 395 хиљада динара.

Кonto 426919- Остали материјали за посебне намене. Приказано је извршење у износу од 363 хиљаде динара.

Табела број 36: Остали материјали за посебне намене



Уговор и добављач	Рачун и износ	
13/21 од 25.1.2021. године са „Теовановић“ доо Крупањ за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови	344/2021 од 28.10.2021. године у износу 8.550 динара	-Уговор закључен без уговорене вредности -Рачун није потписан
219/21 од 10.9.2021. године са Ступар Радосав доо Лозница за набавку канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала	-Број 2699892/24 од 30.10.2021. године у износу 8.050 динара - број 267650/24 од 27.10.2021. године у износу 8.845 динара.	-Уговор закључен без уговорене вредности -Рачун није потписан

Туристичко-спортска организација је у току 2021. године са више добављача закључила уговоре о набавци робе за сувенирницу, и то од различитих добављача.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- На рачунима добављача за фактурисану робу за потребе сувенирнице и набавку робе у оквиру пројекта јавни радови, не постоји потврда да је роба преузета и ко је преузео, услед чега није могуће утврдити да ли је роба испоручена и да ли је испоручена у фактурисаним количинама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Туристичко-спортска организација је са добављачима СЗР „Везиља“ Лозница, Теовановић“ доо Крупањ и Ступар Радосав доо Лозница закључила уговоре о набавци робе у оквиру пројекта јавни радови, набавци канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала и робе за сувенирницу, без уговорене вредности, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

Откривена неправилност:

Извршени су расходи у износу од 142 хиљаде динара на име набавке робе за потребе сувенирнице (сувенира), и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 523000 - Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортске организације да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Библиотека „Политика“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 180 хиљада динара.

Конто 426411- Бензин и конто 426412- Дизел гориво. На овим контима приказано је извршење у укупном износу од 50 хиљада динара, и то на конту 426411 у износу од 30 хиљада динара и на конту 426412 у износу од 20 хиљада динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).

Конто 426621- Материјал за културу. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 86 хиљада динара. Библиотека „Политика“ и добављач „Беоколп“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о сукцесивној испоруци штампе број: 283-1/2016 од 15.12.2016. године. Предмет уговора је продаја и куповина штампе.

2.2.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и



организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 37: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.061	16.061	15.786	16.748	104	106
Укупно организационе јединице		16.061	16.061	15.786	16.748	104	106
УКУПНО - група 451000		16.061	16.061	15.786	16.748	104	106

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 16.061 хиљаду динара, а извршен је расход у износу 15.786 хиљада динара и то у целости на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и односи се на субвенције (1) ЈКП „1. Мај“ Крупањ у износу 9.451 хиљада динара и (2) „Крупањка“ д.о.о. Крупањ у износу 6.335 хиљада динара.

ЈКП „1. Мај“ Крупањ поднело је општини: (1) Програм субвенција за воду за 2021. годину број 952 од 8.12.2020. године, (2) Програм субвенција за употребу канализације за 2021. годину број 953 од 8.12.2020. године и (3) Програм субвенција за изношење смећа за 2021. годину број 954 од 8.12.2020. године, на које је сагласност дала Скупштина општине Крупањ на седници дана 28.12.2020. године. Према три наведена програма, за финансирање ЈКП у току 2021. године из буџета општине планирана су средства у укупном износу од 10.111 хиљада динара, док су укупно извршена средства у износу 9.451 хиљаду динара. Општинско веће општине Крупањ донело је Одлуку о субвенционисању комуналних услуга на територији општине Крупањ за 2021. годину⁴⁹.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 451000- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.12. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група конта 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 38: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.451	26.692	18.344	18.344	69	100
Укупно организационе јединице		25.451	26.692	18.344	18.344	69	100
УКУПНО - група 454000		25.451	26.692	18.344	18.344	69	100

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 25.451 хиљаду динара, а извршен је расход у износу 18.344 хиљаде динара.

Конто 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима. На овом конту приказано је извршење у износу од 15.978 хиљада динара и односи се на извршене исплате на име субвенција у пољопривреди са следећом наменом: (1) регрес за репродуктивни материјал – вештачко осемењавање у износу 1.655 хиљада динара; (2) инвестиције у физичку имовину у износу 12.657 хиљада динара; (3) управљање ризицима 24 хиљаде динара у (4) подршку младима у руралним подручјима у износу 1.642 хиљаде динара.

Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Крупањ за 2021. годину усвојила је Скупштина општине на седници дана 29.4.2021. године а на основу претходно дате сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-00-02613/2021-09 од 29.3.2021. године. Скупштина

⁴⁹ Број 032-3/2021 од 3.2.2021. године



општине усвојила је Измену програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Крупањ за 2021. годину на седници дана 19.10.2021. године, на који је претходно наведено Министарство дало сагласност Решењем број: 320-00-08227/2021-09 од 17.9.2021. године. У току 2021. године извршени су расходи у наведеном износу, по основу спроведених јавних конкурса и закључених 474 уговора, за доделу текућих субвенција за пољопривреду.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 15.978 хиљада динара, на име субвенција у пољопривреди, евидентирани на конту 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима уместо на конту 451141 – Субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 39: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	72.917	71.248	68.195	61.189	86	90
Укупно организационе јединице		72.917	71.248	68.195	61.189	86	90
УКУПНО - група 463000		72.917	71.248	68.195	61.189	86	90

(1) **Општинска управа.** Укупно планирана средства на овој групи конта је 72.917 хиљада динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2021. године 68.195 хиљада динара и то: (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу 64.269 хиљада динара и (2) на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу републике у износу 3.926 хиљада динара, а пренос средстава извршен је према следећим корисницима:

Табела број 40: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти

РБ	Назив корисника	Износ у 000 динара
1	Основно образовање	47.016
2	Средње образовање	11.129
3	Центар за социјални рад	10.050
Укупно		68.195

(1) **Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање).** У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 48.635 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 47.016 хиљада динара.

Табела број 41: Трансфери за основно образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	ОШ Боривоје Ж.Милојевић	ОШ Жикица Ј. Шпанац	Укупно
1	Социјална давања запосленима	619	276	896
2	Јубиларне награде запосленима	1.258	524	1.781
3	Стални трошкови	6.179	2.603	8.782
4	Трошкови путовања	13.455	5.406	18.861
5	Услуге по уговору	5.242	718	5.960
6	Специјализоване услуге	147	151	298
7	Текуће поправке и одржавање	3.975	526	4.502
8	Материјал	1.874	1.177	3.050
9	„Растимо заједно – спорт у школе)	425	0	425
10	Порези, обавезне таксе	180	17	198
11	Капитално одржавање	500	0	500
12	Опрема	1.122	0	1.122

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину



13	Нематеријална имовина	518	124	642
	Укупно	35.495	11.522	47.016

У оквиру овог конта, евидентиран је и пренос средстава основној школи „Боривоје Ж Милојевић“ за текуће и инвестиционо одржавање спортске хале у укупном износу од 2.326.554,20 динара (Грађевинска дозвола гласи на Општину Крупањ а хала се налази у пословним књигама школе).

(2) *Расходи за средње образовање (Функционална класификација 922 – Више средње образовање).* На овој функционалној класификацији планиран је износ од 11.590 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 11.129 хиљада динара.

Табела број 42: Трансфери за средње образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	СШ Крупањ	Укупно
1	Социјална давања запосленима	192	192
2	Јубиларне награде запосленима	388	388
3	Стални трошкови	2.088	2.088
4	Трошкови путовања	4.743	4.743
5	Услуге по уговору	834	834
6	Специјализоване услуге	0	0
7	Текуће поправке и одржавање	666	666
8	Материјал	405	405
9	Порези, обавезне таксе	150	150
10	Капитално одржавање	780	780
11	Опрема	755	755
12	Нематеријална имовина	127	127
	Укупно	11.129	11.129

(3) *Трансфери Центру за социјални рад.* За пренос овом кориснику буџета укупно су планирана средства на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 11.023 хиљаде динара док је исказано извршење од 10.050 хиљада динара.

Табела број 43: Трансфери Центру за социјални рад

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Износ
1	Стални трошкови	67
2	Трошкови путовања	33
3	Услуге по уговору	2.854
4	Материјал	91
5	Накнаде за социјалну заштиту	7.006
	Укупно	10.050

У току 2021. године на рачун Центра за социјални рад извршен је пренос средстава за исплату накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 7.006 хиљада динара, а пренос средстава по овом основу вршен је по достављеним решењима Центра за социјални рад о признавању права за исплату једнократне помоћи и других права из области социјалне заштите.

Откривена неправилност:

Општинска управа је извршен пренос средстава Центру за социјални рад на име исплате једнократних помоћи и других права из области социјалне заштите становништва у току 2021. године у износу од 7.006 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.



2.2.1.3.14. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 44: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.841	18.842	17.429	17.429	93	100
Укупно организационе јединице		18.841	18.842	17.429	17.429	93	100
УКУПНО - група 464000		18.841	18.842	17.429	17.429	93	100

Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 18.841 хиљаду динара, а исказано је извршење у износу 17.429 хиљада динара и то на име дотација (1) Дому здравља у износу 12.429 хиљада динара и (2) Националној служби за запошљавање у износу 5.000 хиљада динара.

(1) *Пренос средстава Дому здравља.* Дому здравља је у току 2021. године извршен пренос средстава у укупном износу од 12.429 хиљада динара.

Табела број 45: Структура извршених трансфера Дому здравља у 2021. години

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Дом здравља	Укупно
1	Плате	1.078	1.078
2	Доприноси	179	179
3	Социјална давања запосленима	42	42
4	Накнаде трошкова превоза	223	223
5	Услуге по уговору	9.636	9.636
6	Специјализоване услуге	329	329
7	Текуће поправке и одржавање	98	98
8	Капитално одржавање	538	538
9	Опрема	307	307
Укупно		12.429	12.429

Конто 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. На овом конту исказано је извршење у износу 11.585 хиљада динара и односи се на финансирање расхода за запослене, услуга по уговору, специјализоване услуге и расходе за текуће поправке и одржавање.

Конто 464212 - Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање. На овом конту исказано је извршење у износу 844 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су расходи на име преноса средстава Дому здравља за набавку серверског рачунара у износу 307 хиљада динара и ЛЕД парковских светиљки у износу 537 хиљада динара.

(2) *Пренос средстава Националној служби за запошљавање.*

Конто 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање. На овом конту исказано је извршење од 5.000 хиљада динара и у целости се односи на извршен пренос средстава Националној служби за запошљавање (филијала Лозница) по Споразуму о реализацији мера активне политике запошљавања за 2021. годину број 400-484/2021 од 1.7.2021. године са Анексом 1 споразума број 400-484/2021 од 12.8.2021. године.

Табела број 46: Структура средстава за реализацију мера активне политике запошљавања у 2021. години по Споразуму са Националном службом за запошљавање

РБ	Опис мере	Предвиђен износ средстава општине	Предвиђен износ средстава НСЗ	Укупно
1	Јавни радови	667.964,50	2.003.893,50	2.671.858,00
2	Субвенције за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих на новоотвореним радним местима	1.164.035,50	3.494.106,50	4.658.142,00
3	Субвенције за самозапошљавање	2.885.000,00	8.655.000,00	11.540.000,00
4	Стручна пракса	283.000,00	849.000,00	1.132.000,00
Укупно		5.000.000,00	15.002.000,00	20.002.000,00

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима групе 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.2.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 47: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	866	-	-
2	Општинска управа	33.230	39.641	36.118	43.093	109	119
Укупно организационе јединице		33.230	39.641	36.118	43.959	111	122
УКУПНО - група 472000		33.230	39.641	36.118	43.959	111	122

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 39.640 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 36.117 хиљада динара.

Табела број 48: Структура извршених расхода на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Број позиције	Конто	Корисник/добављач	Износ	Опис
22	472311	"Нивеус тим" Горњи Милановац	2.991.600,00	Услуга лични пратилац за децу
27	472311	105 лица по решењима	4.200.000,00	Накнада за новорођено дете
30	472311	ОУ Крупањ-Свис про 2020-грант 002	141.497,00	Пројекат за саветовалиште за брак и породицу
33	472311	Удружење "Зора" Крупањ	3.862.473,70	Услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју
136	472713	26 лица по списку	440.476,13	Награде носиоцима „Вукове“ дипломе, ђацима генерације основних и средње школе, као и ученицима награђиваним на Републичким такмичењима
135	472714	67 лица по уговорима	5.103.000,00	Стипендије студентима високошколских установа за школску 2020/2021 годину
131	472715	80 лица по уговорима	3.240.000,00	Стипендије ученицима средње школе у Крупњу за школску 2020/2021 годину
136	472719	22 лица по уговорима	1.320.000,00	Новчане помоћи младим талентима у образовању, култури и спорту
32	472811	"Царкси конак" Тршић	7.344.000,00	Услуга помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом
217	472811	7 корисника по уговорима	7.323.891,00	Куповина сеоске куће са окућницом
21	472931	Општинска организација СУБНОР-а	150.000,00	Једнократна новчана помоћ породицама погинулих војника у ратним дејствима 1990-2001. године
Укупно			36.116.937,83	-

Конто 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу. Приказано је извршење у износу 11.196 хиљада динара а односи се на: (1) услугу личног пратиоца за децу у износу 2.992 хиљаде динара; (2) за услугу дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју у износу 3.862 хиљаде динара; (3) накнаде за новорођено дете у износу 4.200 хиљада динара (на основу Правилника о финансијској помоћи породици са децом на подручју општине Крупањ⁵⁰) и (4) пројекат за саветовалиште за брак и породицу у износу 142 хиљаде динара.

Услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју. На основу уговора број 404-7/2021 од 3.2.2021. године са Удружењем „Зора“ Крупањ који је закључен на вредност од 3.798 хиљада динара без ПДВ-а извршени су расходи од 3.862 хиљаде динара за услугу дневног боравка за децу и младе. Плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације.

⁵⁰ број 11-6-2015 од 28.12.2015. године



Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа је извршила расходе у износу 3.862 хиљаде динара по захтевима Удружења „Зора“ Крупањ, којима су у прилогу достављени обрачуни за накнаде ангажованих лица, предрачуни и рачуни за сталне трошкове, материјал, текуће поправке и набавку опреме који гласе на Удружење, уместо по фактурама пружаоца услуге са спецификацијом извршене услуге, по јединичним ценама и са навођењем количина и са пратећим извештајима, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

Услуга помоћи у кући. На основу спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора број 404-51/2020 од 1.10.2020. године и број 404-5/2021 од 28.1.2021. године са Домом за негу одраслих и старијих „Царски конак“ д.о.о. Тршић, у току 2021. године извршени су расходи од 7.344 хиљаде динара. Уговором је предвиђено плаћање услуге од 669.000 динара на месечном нивоу, а да су при том у цену укључени сви трошкови пружаоца услуге. Плаћања су извршена без валидне рачуноводствене документације.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе у износу 7.344 хиљаде динара по рачунима Домом за негу одраслих и старијих „Царски конак“ д.о.о. Тршић, у паушалном месечном износу, без спецификација, јединичних цена и количина пружених услуга, већ само са приложеним наративним месечним извештајем пружене услуге без пратећих евиденција, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

Конто 472931 - Једнократна помоћ. На овом конту приказано извршење у износу 150 хиљада динара. Дана 9.7.2021. године извршен је пренос средстава само по Захтеву за одобрење средстава од стране Општинске организације СУБНОР-а Крупањ које је удружење грађана (без деловодног броја и датума) и којим се тражи одобрење средстава у износу 150 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи породицама погинулих војника у ратним дејствима 1990-2001. године. У прилогу наведеног захтева достављена Одлука Председништва ОО СУБНОР-а од 21.6.2021. године, да се на основу Одлуке о буџету општине Крупањ изврши додела једнократне помоћи за укупно девет породица. У току ревизије нису достављени докази о наменском трошењу средстава.

Чланом 110. Закона о социјалној заштити прописано је следеће: (1) Једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. (2) О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе. (3) Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. (4) Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа је извршила расходе у износу 150 хиљада динара по Захтеву ОО СУБНОР-а само на основу Одлуке са седнице Председништва СУБНОР-а (које је удружење грађана), без доношења акта надлежног органа-решења о признавању права и без доказа о наменском утрошку средстава, односно извршени су расходи без валидне



рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- Извршен је пренос Општинској организацији СУБНОР-а за једнократну помоћ породицама погинулих војника у ратним дејствима 1990-2001. године, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Општинска управа је средства у износу 150 хиљада динара извршених по основу преноса Општинској организацији СУБНОР-а, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472931 – Једнократна помоћ, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 49: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	39.262	37.176	36.331	35.281	95	97
2	Туристичко спортска организација	0	0	0	58	-	-
Укупно организационе јединице		39.262	37.176	36.331	35.339	95	97
УКУПНО - група 481000		39.413	37.642	36.750	35.758	95	97

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 36.331 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама: (1) 481911- Дотације спортским омладинским организацијама 23.361 хиљада динара, (2) 481931- Дотације верским заједницама 2.995 хиљада динара, (3) 481941- Дотације осталим удружењима грађана 9.975 хиљада динара.

Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење 23.361 хиљада динара, где су средства на основу програма додељена за 20 спортских удружења.

Конто 481931- Дотације верским заједницама. Приказано је извршење у износу од 2.995 хиљада динара, где су средства по основу програма додељена за осам црквених заједница.

Конто 481941- Дотације осталим удружењима грађана. Приказано је извршење у износу од 9.975 хиљада динара, где су на основу програма средства додељена за 31 удружење (Црвени крст, Регионална развојна агенција, Међопштински савез слепих, Пчеларско удружење, Налед, Скго и друго). Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о приступању оснивања Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине број: 02-32/13 од 08.04.2013. године. Одлуком општина Крупањ у својству једног од оснивача приступа оснивању наведене агенције. На име оснивачког улога општина Крупањ издваја износ од 50 хиљада динара. Општина Крупањ је у току 2021.



године на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији са конта 481941 извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Извршени су расходи у износу од 1.200 хиљада динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Подриња, Подгорине и Рађевине, и то на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на терет групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 50: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.570	1.570	1.025	1.025	65	100
2	ПУ "Наша радост"	265	291	284	284	98	100
Укупно организационе јединице		1.835	1.861	1.309	1.309	70	100
УКУПНО - група 482000		1.835	1.861	1.317	1.317	71	100

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 1.025 хиљада динара.

(2) Предшколска установа. Приказано је извршење 284 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4.Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 51: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	260	-	-
2	Општинска управа	101.288	92.798	46.477	43.237	47	93
3	ПУ "Наша радост"	0	0	0	117	-	-
Укупно организационе јединице		101.288	92.798	46.477	43.614	47	94
УКУПНО - група 511000		114.476	105.986	47.665	44.802	42	94

Општинска управа. Планирана су средства у износу 92.798 хиљада динара и приказано је извршење у износу 46.477 хиљада динара и то: (1) 511200 изградња зграда и објеката у износу 39.646 хиљада динара; (3) 511300 капитално одржавање зграда и објеката у износу 896 хиљада динара; (4) 511400 пројектно планирање у износу 5.935 хиљада динара.



1) *Конто 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.* Приказано је извршење у износу 15.291 хиљада динара.

Табела број 52: Структура извршених расхода на конту 511231

Назив добављача	Врста радова-услуга	уговор	ситуација	Износ у динарима
ПЗП Ваљево доо	Асфалтирање локалних путева	404-21/2021 од 21.7.2021. године	привремена ситуација број 1	1.644.240
			06-112/2021 од 29.7.2021. године	ПДВ 328.848
ПЗП Ваљево доо	Асфалтирање локалних путева	404-21/2021 од 21.7.2021. године	привремена ситуација број 2	4.808.382,00
			06-184/2021 од 20.9.2021. године	ПДВ 961.677
ПЗП Ваљево доо	Асфалтирање локалних путева	404-21/2021 од 21.7.2021. године	привремена ситуација број 3	6.290.442,00
			06-238/2021 од 22.11.2021. године	ПДВ 1.258.089
укупно				15.291.678

2) *Конто 511242 - канализација.* Закључен је уговор број 404-9/2021 ОД 8.2.2021. године између општине Крупањ и СЗТР „Љиља“ Љубовија за радове на изградњи кишне канализације између хале спортова и терена са вештачком травом у износу 2.499 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по првој привременој ситуацији број 37/2021 од 10.11.2021. години у износу 1.867 хиљада динара без ПДВ-а и окончаној ситуацији у износу 310 хиљада динара без ПДВ-а.

3) *Конто 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.* Приказано је извршење у износу 12.863 хиљаде динара.

Табела број 53: Структура извршених расхода на конту 511293

Назив добављача	Врста радова-услуга	уговор	ситуација	Износ у динарима
СГР „Развој Марковић“ Крупањ	Изградња стазе за трчање на терену са вештачком травом	404-3/2021 од 26.1.2021. године	привремена ситуација број 07/2021 од 12.2.2021. године	997.865,50
				ПДВ 199.573,00
Хомет доо Лозница	Расвета за спортске терене	404-21/2021 од 21.7.2021. године	предрачун број 4/2021 од 28.4.2021. године и авансни рачун 1/2021 од 30.4.2021. године	2.244.150,00
Хомет доо Лозница	Расвета за спортске терене	404-21/2021 од 21.7.2021. године	привремена ситуација број 17 од 16.7.2021. године	8.976.600 (за плаћање након одбијања датог аванса 6.732.450)

Извршено је књижење датог аванса у износу 2.244 хиљаде динара по уговору број 404-21/2021 од 21.7.2021. године за изградњу јавне расвете на спортским теренима на групама конта 131000 и 291000 уместо на категорији 015200 и 311100.

Дати аванс у износу 2.244 хиљаде динара прокњижен је на конту 011193-спортски и рекреациони објекти уместо да се ово књижење изврши тек након завршетка објекта и испостављања окончане ситуације.

4) *Конто 511294 – Установе културе.* Приказано је извршење у износу 3.240 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-34/2021 од 17.8.2021. године са „Светлост театар“ доо Београд о набавци радова на санацији сценске расвете у износу 7.759 хиљада динара без ПДВ-а и Анекс уговора број 404-34/2021 од 1.12.2021. године због продужења рокова извођења радова. Извршено је плаћање по фактури број 61/21 од 28.12.2021. године „Светлост театар“ доо Београд у износу 3.425 хиљада динара (достављена је окончана ситуација број КР-03/21 истог датума када и рачун и на исти износ за плаћање). Укупно изведени радови по овом уговору износе 7.759 хиљада динара без ПДВ-а (9.311 хиљада динара са ПДВ-ом). Део окончане ситуације у износу 185 хиљада динара плаћен је са групе конта 512000-машине и опрема. Такође, прва привремена (у износу 2.820 хиљада динара) и друга привремена ситуација (у износу 2.995 хиљада динара) плаћене су са групе конта 512000 машине и опрема.

5) *Конто 511451 - Пројектна документација.* Приказано је извршења у износу 4.491 хиљада динара.



а) Набављена је пројектна документација „Пројектовање електроинсталација и осветљења спортског терена у Крупњу“ у износу 312 хиљаде динара по рачуну-отпремници број FU-04-0/21 од 30.3.2021. године а на основу уговора о пружању услуга број 404-16/2021. године од 24.2.2021. године са „Техноунион абц“ доо Лозница.

б) Закључен је уговор број 404-36/2021 од 11.6.2021. године са „Студио Алфа“ доо Крупањ за израду пројектно техничке документације за доградњу и реконструкцију спортске хале у Крупњу у износу 1.062 хиљаде динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун број 16/21 од 23.12.2021. године у износу 1.062 хиљаде динара. Извршено је плаћање по овом рачуну у износу 708 хиљада динара (авансно је плаћено 354 хиљаде динара). Плаћање и авансно и по рачуну је прокњижено и на контну 011193-спортски и рекреациони објекти.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку сценске расвете (рефлектора) на групи 511000 – зграде и грађевински објекти (511294 капитално одржавање установа културе) у укупном износу 3.240 хиљада динара уместо на конту 512000 - машине и опрема где је евидентиран већи део набављене опреме-рефлектора по овом уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извршено је књижење набављене пројектне документације на категорији 011100 - зграде и грађевински објекти уместо на категорији 015100 - нефинансијска имовина у припреми, с обзиром да радови по овом пројектну нису завршени, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Дати аванс у износу 2.244 хиљаде динара за расвету на спортским теренима прокњижен је на конту 011193 - спортски и рекреациони објекти уместо да се ово књижење изврши тек након завршетка објекта и испостављања окончане ситуације.

- Дати аванс у износу 354 хиљаде динара за набавку пројектне документације по уговору број 404-36/2021 од 11.6.2021. године прокњижен је на конту 011193 - спортски и рекреациони објекти уместо да се ово књижење изврши тек након завршетка пројектне документације и испостављања окончане ситуације.

- Дати аванси у току године за набавку нефинансијске имовине евидентирају се на групама конта 131000 и 291000 уместо на категорији 015200 и 311100;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем аванса и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да издатке и дате авансе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 54: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.976	19.653	10.967	14.207	72	130
2	ПУ "Наша радост"	0	2.181	2.181	2.466	113	113
3	Туристичко спортска организација	4.000	4.000	3.935	4.109	103	104
Укупно организационе јединице		14.976	25.834	17.083	20.782	80	122
УКУПНО - група 512000		15.145	26.003	17.248	20.947	81	121



(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 10.967 хиљада динара и то: (1) 512211 у износу 481 хиљада динара; (2) 512241 износу 626 хиљада динара; (3) 512631 у износу 6.000 хиљада динара и (4) 512931 у износу 3.860 хиљада динара.

Конто 512241 - Електронска опрема. Приказано је извршење у износу 626 хиљада динара. Извршена је набавка 16 клима уређаја по уговору број 400-472/2021 од 30.6.2021. године и рачуну број 00000140 од 9.8.2021. године од „Монтер терм“ доо Крупањ у износу 626 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конто 512631 - Опрема за културу. Приказано је извршење у износу 6.000 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-34/2021 од 17.8.2021. године са „Светлост театар“ доо Београд о набавци радова на санацији сценске расвете у износу 7.759 хиљада динара без ПДВ-а Шире описано код групе конта 511000-зграде и грађевински објекти (511294).

Конто 512931 - Уграђена опрема. Приказано је извршење у износу 3.860 хиљада динара. Закључен је оквирни споразум број 404-43/2020 од 5.12.2020. године и уговор број 404-43/2020 од 25.12.2020. године између општине Крупањ и Хомлет доо Лозница за набавку кућних водомера са екстерним LoRaWAN модулом за даљинско очитавња у износу 6.000 хиљада динара. У 2021. години извршено је плаћање по коначном рачуну број 15/21 од 23.6.2021. године у износу 3.860 хиљада динара.

Према Одлуци о снабдевању водом за пиће и пречишћавању и одвођењу атмосферских вода број 023-6/2011 од 27.12.2011. године коју је донела Скупштина општине Крупањ комуналну делатност снабдевање водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода обавља ЈКП 1.мај Крупањ. Члановима 36 и 37 прописано је да је забрањено постављање водоводног прикључка и уграђивање водомера без дозволе ЈКП и да постављање, поправку и замену дотрајалих водомера врши искључиво ЈКП а да трошкове постављања сноси физичко лице, а трошкове баждарења, поправке и замене водомера сноси ЈКП а уколико је потреба за овим услугама настала кривицом корисника онда трошкове сноси корисник. Општинска управа је извршила набавку и уградњу водомера у приватним домаћинствима супротно члану 36 и 37 ове Одлуке. Такође, у Билансу стања Општинске управе а самим тим и у Консолидованом билансу стања више је исказана опрема набављена у 2021. години у износу 3.860 хиљада динара.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Општинска управа планирала, набавила и евидентирала набавку водомера за приватна домаћинства у износу 3.860 хиљада динара што није у складу са чланом 36 и 37 Одлуке СО о снабдевању водом за пиће и пречишћавању и одвођењу атмосферских вода број 023-6/2011 од 27.12.2011. године и 56. Закона о буџетском систему;

Откривена неправилност:

Извршена је набавка кућних водомера са позиција Општинске управе уместо да исте набави јавно предузеће коме је поверена комунална делатност водоснабдевања и на тај начин је више је исказана опрема на контима класе 0 и 3 за набављене водовомере у износу 3.860 хиљада динара код Општинске управе што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са прибављање опреме са позиција Општинске управе за вршење комуналне делатности која је поверена јавном предузећу, постоји ризик од прецењивања билансних позиција у Консолидованом билансу стања.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да се набављени водомери у износу 3.860 хиљада динара евидентирају у пословним књигама јавног предузећа коме је поверена ова комунална делатност.



(2) Предшколска установа.

Конто 512251 - Опрема за домаћинство. Приказано је извршење у износу 2.181 хиљада динара.

А) Спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор за партију 1 број 679-1/2021 од 23.11.2021. године са „Омнипромет“ доо Београд за набавку опреме за кухињу у износу 1.174 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну и отпремници број 227-12/21 од 8.12.2021. године.

Б) спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор за партију 2 број 679-2/2021 од 23.11.2021. године са „Термоген“ доо Добановци у износу 830 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку добара-опреме за вешерај. Извршено је плаћање по рачуну број 281 од 22.12.2021. године и отпремници број 86 од 22.12.2021. године за професионалну веш машину у износу 830 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

(3) Туристичко спортска организација. Приказано је извршење 3.935 хиљада динара.

Конто 512117 - Бицикли. Спроведен је поступак ЈН и закључен је уговор број 178/21 од 12.7.2021. године са Ирис мега доо Београд за набавку опреме за саобраћај-набавка 40 електро бицикала у износу 3.280 хиљада динара без ПДВ-а (3.935 хиљада динара са ПДВ-ом). Извршено је плаћање по рачуну отпремници број ПДТР1022/21-056 од 22.10.2021. године у износу 3.935 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 55: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	165	-	-
2	Библиотека "Политика"	453	453	452	452	100	100
3	Туристичко спортска организација	1.930	1.930	1.390	1.390	72	100
Укупно организационе јединице		2.383	2.383	1.842	2.007	84	109
УКУПНО - група 515000		2.383	2.383	1.842	2.007	84	109

(1) Туристичка организација. Приказано је извршење 1.390 хиљада динара.

А) Закључен је уговор о изради базе података сеоских газдинстава и домаћинстава на територији општине Крупањ број 143/21 од 10.6.2021. године са ПР Слађана Грбић Теос Липеновић у износу 900 хиљада динара. Достављена је база у еxcel формату. Извршено је плаћање по основу три рачуна по 300 хиљада динара.

Б) Закључен је уговор број 114/21 од 24.5.2021. године након спроведеног поступка јавне набавке о изради веб апликације „најдужи пијац на свету“ - портал за електронску трговину са више продаваца са ПР Чедомир Шуљагић, Агенција за саветовање у информационам системима Е-фиока, Београд у износу 980 хиљада динара. По овом уговору је извршено плаћање у износу 490 хиљада динара по рачуну 9/21 од 24.12.2021. године.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 515000 - Нематеријална имовина нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

(2) Библиотека Политика. Приказано је извршење у износу 452 хиљаде динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



Табела број 56: Закључени уговори са ретроактивним важењем

Назив добављача	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Износ
Макарт доо Нови Београд	429/2021 од 9.12.2021.	1080/2021 од 7.12.2021.	161.807,18
Макарт доо Нови Београд	1096/2021 од 13.12.2021.	432/2021 од 14.12.2021.	9.996,07
АГМ књига доо Београд	428/2021 од 9.12.2021.	398/21 од 12.12.2021.	23.650,00
Есограф Шабац	47/2021 од 25.8.2021.	268/2021 од 24.8.2021.	16.000,00
Артпринтермедиа доо Н.Сад	10/21 од 18.5.2021.	479-2021 од 26.5.2021.	152.647,00
Књижара Роман Београд	155/2021 од 14.5.2021.	8956524/2021 од 13.5.2021.	2.200,00
Остали добављачи			85.673,50

Библиотека је након извршене набавке добара и испостављених рачуна закључивала уговоре односно односно закључени су уговори са ретроактивним важењем.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 515000 - Нематеријална имовина нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Крупањ за текућу и претходну годину.

Табела број 57: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика	
					Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	7	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	487.778	608.523	606.845	2.194	516
700000	Текући приходи	478.316	602.978	601.276	2.194	492
710000	Порези	175.762	224.112	224.112	0	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	126.237	162.908	162.908		
713000	Порез на имовину	34.718	41.538	41.538		
714000	Порез на добра и услуге	13.595	17.995	17.995		
716000	Други порези	1.212	1.671	1.671		
730000	Донације и трансфери	285.760	356.731	356.823	238	330
733000	Трансфери од других нивоа власти	285.760	356.731	356.823	238	330
740000	Други приходи	16.335	19.912	18.387	1.626	101
741000	Приходи од имовине	2.864	3.569	3.667	0	98
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.118	10.469	9.078	1.391	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.236	3.355	3.355		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	273	14	14		
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.844	2.505	2.273	235	3
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	459	2.223	1.954	330	61
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	438	330	0	330	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	21	1.893	1.954	0	61
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	9.462	5.545	5.569	0	24
810000	Примања од продаје основних средстава	9.462	5.545	5.569	0	24
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	0		
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	515.382	551.757	550.079	38.988	37.310
400000	Текући расходи	448.991	485.002	482.181	35.748	32.927
410000	Расходи за запослене	105.947	110.292	111.468	1.004	2.180
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	86.643	91.638	92.167	1.004	1.533
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.431	15.285	15.285		
413000	Накнаде у натури	272	75	75		
414000	Социјална давања запосленима	2.453	1.996	1.996		
415000	Накнаде трошкова за запослене	792	749	902	0	153
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.356	549	1.043	0	494
420000	Користићење услуга и роба	180.712	177.949	173.147	26.150	21.348
421000	Стални трошкови	22.186	20.348	34.319	1.531	15.502
422000	Трошкови путовања	2.265	2.750	2.479	271	0
423000	Услуге по уговору	49.599	55.296	50.815	5.655	1.174
424000	Специјализоване услуге	19.153	27.004	11.423	16.626	1.045
425000	Текуће поправке и одржавање	64.518	60.758	60.886	1.678	1.806

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



426000	Материјал	22.991	11.793	13.225	389	1.821
450000	Субвенције	39.698	34.130	35.092	238	1.200
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	39.698	15.786	16.748	238	1.200
454000	Субвенције приватним предузећима	0	18.344	18.344		
460000	Донације, дотације и трансфери	68.349	85.624	78.618	7.006	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	52.553	68.195	61.189	7.006	0
464000	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање	15.796	17.429	17.429		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.758	36.118	43.959	150	7.991
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	27.758	36.118	43.959	150	7.991
480000	Остали расходи	26.527	40.889	39.897	1.200	208
481000	Дотације невладиним организацијама	22.547	36.750	35.758	1.200	208
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.123	1.317	1.317		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	363	348	348		
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.494	810	810		
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа		1.664	1.664		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	66.391	66.755	67.898	3.240	4.383
510000	Основна средства	66.391	66.755	67.756	3.240	4.241
511000	Зграде и грађевински објекти	58.606	47.665	44.802	3.240	377
512000	Машине и опрема	6.594	17.248	20.947	0	3.699
515000	Нематеријална имовина	1.191	1.842	2.007	0	165
520000	Залихе	0	0	142	0	142
523000	Залихе робе за даљу продају	0	0	142	0	142
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			0		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		56.766	56.766		
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	27.604		0	0	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	51.100	26.752	26.752	0	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51.100	25.025	25.025		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.727	1.727		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита					
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА					
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима					
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине					
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	23.496	83.518	83.518	0	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	23.496	83.518	83.518	0	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	13.000	26.958	26.958		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	10.496	56.560	56.560	0	0

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 608.523 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 487.778 хиљада динара, чини повећање од 24,75%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 2.194 хиљада динара и мање исказани у износу 516 хиљада динара, односно у укупном износу су више исказани приходи и примања у износу 1.678 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у



истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи*).

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2021. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 551.757 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 515.382 хиљаде динара, чини увећање од 7,06%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 38.988 хиљада динара и мање исказани у износу 37.310 хиљада динара, односно у укупном износу су више исказани расходи и издаци у износу 1.678 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним Приходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи*).

2.2.2.3. Резултат пословања

Општина Крупањ је у 2021. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 56.766 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски суфицит коригован је за износ од 26.752 хиљаде динара и то: (1) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 25.025 хиљада динара, (2) Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу 1.727 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2021. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 83.518 хиљада динара и исказан на конту 321121.

2.2.3. Биланс стања – Образац 1

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа. Начелник Општинске управе донео је Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године. Начелник Општинске управе је дана 02.12.2021. године донео Решење о вршењу пописа и образовању пописне комисије број: 02-39/2021-01, којим је образована пописна комисија која има председника и два члана. На име накнаде за рад ова три члана комисије, који су ангажовани из реда запослених, Општинска управа општине Крупањ извршила је плаћање накнаде у укупном износу од 78.616,34 динара, иако је истима задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава. Пописна комисија сачинила је План рада по коме ће вршити попис број: 110-15/2021-01 од 09.12.2022. године

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, и то Извештај о попису финансијске имовине и обавеза број: 110-20/2021-01 од 04.02.2022. године и Извештај о попису нефинансијске имовине и обавеза број: 110-19/2021-01 од 25.01.2022. године. Начелник Општинске управе донео је Решење о усвајању извештаја о попису нефинансијске имовине број: 110-2/2022-01 од 26.01.2022. године и Решење о усвајању извештаја о попису финансијске имовине и обавеза број: 110-3/2022-01 од 04.02.2022. године.

Откривене неправилности:

- Начелник Општинске управе донео је дана 31.12.2018. године Правилник о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и



обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 којим нису прописани сви рокови неопходни за спровођење пописа, и то рок за доношење акта о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије и рок за усвајање извештаја о попису;

- Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 1. децембра текуће године и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2 и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;

- Општинска управа је извршила плаћање накнада за три члана пописне комисије који су ангажовани из реда запослених на име учешћа у раду комисије, чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Крупањ исплаћено 78.616,34 динара без правног основа, што није у складу са чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Према пописним листама попис имовине је извршен са стањем на дан 20.12.2021. године, уместо са стањем на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;

- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама мере за део имовине која се пописује (комада уместо m^2), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10. став 3. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;

- Није извршено ближе описивање пописане имовине (Р II, Р IV, мон), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. став 1. тачка 1. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;

- Није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (локални путеви, саобраћајни објекти- путеви и улице, мини пич и други спортски терени, земљишта, њиве, гаража за кола, атарски путеви, водоводи, објекти у Месним заједницама, мостови), с обзиром да није извршен физички обилазак наведених објеката, услед чега за ове објекте у пописним листама нису наведене ни одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2), такође је пописано земљиште које је продато, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;



- За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), док за део основних средстава приликом пописа није ни утврђено да ли поседују инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример реконструкције путева и улица воде се под посебним инвентарским бројевима, три моста се воде под истим инвентарским бројевима, значајан број основних средстава је пописан, а не налази се у књигама вршиоца пописа, физички на основним средствима постоје други инвентарски бројеви у односу на оне у књигама, воде се зграде по Месним заједницама којима није позната намена, воде се земљишта која су продата), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За два возила која су уступљена на трајно односно привремено коришћење другим привредним субјектима, нису достављене посебне пописне листе на којима су пописана ова возила, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5. став 3. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;
- За део основних средстава нису утврђене стварне количине основних средстава (ормар, столица, рачунари, телефакс, скенери, штампачи, монитори, цивилук), односно није утврђена ни врсте основног средства и није извршен вредносни обрачун (канцеларијски намештај из ранијих година је пописан збирно), такође у помоћним евиденцијама под истим бројем се воде три моста, за које је приликом пописа утврђена количина 1, што све није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године; ;
- Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет редовног пописа, услед чега није могуће утврдити да ли су финансијска имовина и обавезе, посебно за сваког директног корисника, пописани према стању у пословним књигама, што није у складу са члановима 3, 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 21. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;
- Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем за део пописане имовине, између осталог и зато што Општинска управа не поседује валидну документацију за део имовине која је



предмет пописа, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 27. Правилника о усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза општине Крупањ број: 110-21/2018-01 од 31.12.2018. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом ;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Крупањ

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се члановима пописне комисије не исплаћује накнада за учествовање у спровођењу пописа; (3) да се попис врши са стањем на дан 31.12. текуће године; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (5) да се врши ближе описивање прописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (6) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде стварне површине прописане имовине; (7) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да се попише имовина која је дата на коришћење другим привредним субјектима; (10) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (11) да се не пописује финансијска имовина и обавезе других директних корисника; (12) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем прописане имовине и (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(2) Предшколска установа „Наша радост“. Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 157-4/2014 од 30.06.2014. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Вд директора донео је Решење о именовању комисије за попис са сталним средствима и залихама број: 689-2/2021 од 06.12.2021. године, којим је образована комисија од председника и два члана. Комисија је донела План рада број: 689-3/2021 од 06.12.2021. године. Вд директора донео је Упутство за рад комисије за попис број: 683-4/2021 од 06.2.2021. године.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису број: 21-3/22 од 14.02.2022. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број: 22-2/2022 од 14.02.2022. године.

Откривене неправилности:

- Акт о именовању пописне комисије број: 689-2/2021 од 06.12.2021. године није донет до 1. децембра текуће године и истим нису именовани заменици чланова пописне комисије, док се једно лице у актима донетим у току пописа (решење о именовању комисије, план рада) наводи као члан комисије, а у извештају о попису као заменик председника комисије, што све није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике



Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35.

Правилника о буџетском рачуноводству број: 157-4/2014 од 30.06.2014. године;

- Рок почетка вршења пописа није усклађен у Решењу о именовању комисије и Плану рада, иако су оба акта донета истог дана, с обзиром да ће према решењу попис започети 26.12.2021. године, а према плану 13.12.2021. године;

- У Решењу о именовању пописне комисије и Плану рада комисије нису наведени сви задаци комисије и рокови за њихово извршење, односно није наведено да ће се спровести попис финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 6. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере), већ су овим подаци уписани накнадно од стране пописне комисије, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У пописним листама основних средстава није наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе нису потписане од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 36. став 2. Правилника о буџетском рачуноводству број: 157-4/2014 од 30.06.2014. године;

- За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), што отежава идентификацију имовине, а за део основних средстава није уопште наведен инвентарски број (проточни бојлер, љуљашка, тобоган);

- Није извршено ближе описивање пописане имовине (апликације, мост 4, библиотека), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим грађевинским објектима и дела основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (нису тачне локације и јединице мере, нису наведени инвентарски бројеви, није јасно наведен назив објекта), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- За пописно место- Бела Црква ппп у пописним листама количине пописаних основних средстава нису наведене у оквиру колоне- стање по попису, већ су све количине наведене у оквиру колоне- вишак, односно пописна листа није попуњена на прописан начин, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (столице) с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објект предшколске установе), с обзиром да исти није пописан у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и



роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен свеобухватан попис и то попис обавеза по основу расхода за запослене, док обавезе према добављачима и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза и потраживања у пословним књигама је мањи, од пописаног износа), што није у складу са чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Попис нефинансијске имовине није спроведен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен и усвојен дана 14.02.2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. Правилника о буџетском рачуноводству број: 157-4/2014 од 30.06.2014. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 46. Правилника о буџетском рачуноводству број: 157-4/2014 од 30.06.2014. године;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменици чланова комисије; (2) да се рок почетка вршења пописа усклади у актима донетим поводом спровођења пописа; (3) да Решење о образовању пописне комисије и План рада комисије садрже све прописане податке; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (5) да се у пописним листама наведу сви елементи о вршењу пописа и да исте буду потписане од стране одговорног лица; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да се приликом пописа утврђене количине пописане имовине уносе у колону- стање по попису; (10) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (11) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (12) да Извештај о попису садржи



све прописане елементе; (13) да се изврши попис финансијске имовине и обавеза, и то према стању у пословним књигама; (14) да се попис нефинансијске имовине спроведе у прописаном року; (15) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(3) Библиотека „Политика“. Управни одбор Библиотеке донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године. Вд директора Библиотеке донео Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 391/2021 од 01.11.2021. године, којим је образована комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, коју чине председник, заменик председника, два члана и два заменика чланова. Пописна комисија донела је План рада број: 400/2021 од 02.11.2021. године. Комисија је сачинила Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања број: 55/2022 од 03.02.2022. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број: 60/2022 од 14.02.2022. године.

Откривене неправилности:

- Рок за достављање извештаја о попису није усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије, с обзиром да је према одлуци рок за израду и достављање извештаја је најкасније до 31.12.2021. године, а према плану најкасније до 31.01.2022. године;
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број основног средства), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12. став 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање (грађевински објект), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објект), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да су различита основна средства пописивана под истим бројем и количином (штампач и скенер, рачунар и монитор, столови и столице), односно није извршен физички попис део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица), с обзиром да је у пописним листама наведена само њихова вредност без количина, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Део различитих основних средстава води се под истим инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;



- Библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 26. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Попис нефинансијске имовине није извршен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен дана 03.02.2022. године и усвојен дана 14.02.2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Обавезе по основу расхода за запослене и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза је у пословним књигама значајно већи, док је за потраживања констатовано да их нема, иако постоје према пословним књигама), што није у складу са члановима 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 21. став 3. и 22. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица), што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 30. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 221/2017 од 14.06.2017. године;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Библиотеке.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се рок за достављање извештаја о попису усклади у актима донетим поводом спровођења пописа; (2) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (4) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (5) да се утврде



стварне површине пописаних непокретности; (6) да се спроведе физички попис и да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (7) да се свим основним средствима доделе различити инвентарски бројеви; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (10) да се попис нефинансијске имовине спроведе у прописаном року; (11) да се обавезе и потраживања попишу према стању у пословним књигама; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(4) Туристичко- спортска организација општине Крупањ. Директор Туристичко- спортске организације донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године. Директор је дана 22.07.2021. године донео Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број: 181/21. Вд директора донео је Одлуку- Решење о попису и образовању пописне комисије број: 327/21 од 22.12.2021. године, којом је образована комисија коју чине председник и два члана. Пописна комисија донела је План рада по коме ће спроводити попис број: 330/21 од 23.12.2021. године. Пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 345/21 од 31.12.2021. године. Директор Туристичко- спортске организације донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број: 38/22 од 29.01.2022. године.

Откривене неправилности:

- Директор Туристичко- спортске организације донео је дана 09.07.2021. године Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа, и то да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године, рок за доношење акта о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије и рок за усвајање извештаја о попису, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018);
- Директор је донео Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број: 181/21 од 22.07.2021. године у коме се позива на акт који у том тренутку није донет, односно на акт о вршењу пописа и образовању комисије за попис који је донет пет месеци касније дана 22.12.2021. године;
- Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године већ 22. децембра, истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није одређен рок за достављање извештаја о попис, што није у складу са чланом 6. став 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није донела План рада до 10. децембра текуће године већ 23. децембра, истим је предвиђено да се извештај о попису заврши најкасније до 12.10.2022. године, што је скоро девет месеци дуже од рока који је позитивним прописима предвиђен за завршетак пописа имовине и обавеза индиректних буџетских корисника и План је потписан само од стране председника, а не и од стране осталих чланова комисије, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године;

- За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (мреже, пројектна документација, остала опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године;

- У пописним листама основних средстава није наведен датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Туристичко- спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика (вишкови и мањкови), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године; ;

- Извештај о попису потписан је само од стране председника пописне комисије, а не и од стране осталих чланова исте, који су одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. и чланом 10. став 1. тачка 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године;

- Није извршен свеобухватан попис и то попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа, налази на коришћењу код вршиоца пописа (пописује се на посебним пописним листама), што није у складу са чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичко- спортској организацији општине Крупањ број: 177/21 од 09.07.2021. године;

- Није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Туристичко- спортске организације.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко- спортске организације да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерним актом о попису обухвате сви прописани елементи неопходни за спровођење пописа; (2) да се ускладе подаци у актима донетим поводом спровођења пописа; (3) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова пописне комисије; (4) да се План рада пописне комисије донесе у прописаном року и да се у истом рокови ускладе са роковима прописаним позитивним прописима; (5) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (6) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (8) да се у пописним листама унесу сви подаци везани за спровођење пописа; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се Извештај о попису потпише од стране свих чланова пописне комисије; (12) да се изврши попис финансијске имовине, обавеза и имовина других привредних субјеката; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

(5) Месне заједнице. Од укупно 24 Месне заједнице на територији општине Крупањ, њих осам је спровело редован попис имовине и обавеза (Бела Црква, Горње Брезовице, Дворска, Завлака, Красава, Ликодра, Равнаја и Шљивова), седам није спровело попис иако имају имовину и обавезе који морају бити предмет пописа (Бањевац, Брштица, Крупањ, Липеновић, Мојковић, Планина и Церова), док девет Месних заједница није имало имовину или обавезе који могу бити предмет пописа (Богоштица, Доње Брезовице, Врбић, Костајник, Кржава, Ставе, Толисавац, Томањ и Цветуља). Све Месне заједнице које су спроводиле попис донеле су Решење о попису и образовању пописне комисије, којима су образоване комисије које имају председника и два члана. Све пописне комисије донеле су План рада по коме ће се вршити попис.



Све Месне заједнице које су спроводиле попис сачиниле су појединачне Извештаје о попису нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза, а председници савета донели су појединачне акт о усвајању наведених извештаја.

Откривене неправилности:

- Седам Месних заједница (Бањевац, Брштица, Крупањ, Липеновић, Мојковић, Планина и Церова) нису спровеле попис имовине и обавеза, иако имају имовину односно обавезе који морају бити предмет пописа, што није у складу са чланом 3. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У свим Месним заједницама које су спроводиле попис актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Планове рада пописних комисија у свим Месним заједницама које су спроводиле попис потписао је само председник пописне комисије, иако су сви чланови пописне комисије одговорни за тачност вршења пописа и састављање извештаја о попису, што није у складу са чланом 6. став 8, чланом 8. и 10. став 1. тачка 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Месној заједници Красава за члана пописне комисије именован је заменик председника савета месне заједнице, док је у Месној заједници Горње Брезовице заменик председника савета именован за председник пописне комисије, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нефинансијска имовина у Месним заједницама које су спроводиле попис не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописним комисијама у Месним заједницама које су спроводиле попис, пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединица мере) за део нефинансијске имовине која се пописују, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама основних средстава свих Месних заједница које су спроводиле попис није наведено тачно место вршења пописа, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део пописане имовине није извршено ближе описивање, и то Месна заједница Шљивова (остала опрема), Дворска и Ликодра (грађевински објекти), Равнаја (грађевински објекти, опрема) и Завлака (пословне зграде), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, односно није спроведен физички попис, и то Месна заједница Шљивова (радио и тв), Равнаја (опрема), Завлака (тример), Горње Брезовице (пројектна документација), Шљивова (радио и тв), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Нису утврђене стварне површине пописане имовине, и то (грађевински објекти) у Месним заједницама Дворска, Равнаја, Ликодра, (земљиште, пословне зграде) у Месној заједници Завлака и (грађевинско земљиште) у Месној заједници Горње Брезовице, с обзиром да нису пописане у одговарајућим јединицама мере (комади уместо m², ари, хектари), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Извештајима о попису свих Месних заједница које су спроводиле попис, за нефинансијску имовину извршен је вредносни обрачун стања по попису и стања по књигама, али није наведено стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама односно површинама пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месна заједница Завлака обавезе према добављачима није пописала према стању у пословним књигама (постоје обавезе, а пописом је констатовано да је стање 0), што није у складу са чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месна заједница Завлака након спроведеног пописа није извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (тример, пословне зграде), што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Председник савета Месне заједнице Шљивова донео је дана 05.02.2022. године Решење о усвајању извештаја о попису финансијске имовине и обавеза, који је сачињен дана 07.02.2020. године, односно усвојен је извештај који у тренутку усвајања није био завршен, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Месних заједница.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да све Месне заједнице које имају имовину и обавезе спроведу попис; (2) да се актима о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (3) да Планове рада потписују сви чланови пописне комисије; (4) да се за чланове комисије не именују лица одговорна за имовину која се пописује; (5) да се свој имовини доделе инвентарски



бројеви; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (7) да се у пописним листама унесу сви подаци везани за спровођење пописа; (8) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (10) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (11) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (12) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (13) да се обавезе према добављачима пописују према стању у пословним књигама; (14) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (15) да се извештаји о попису усвајају након завршеног пописа; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

2.2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године износи 4.330.458 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 3.705.688 хиљада динара и финансијске имовине 624.770 хиљада динара.

Табела број 58: Актива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2021. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	3.742.388	4.203.941	498.253	3.705.688	3.579.975	-125.713
011000	Некретнине и опрема	3.592.501	4.049.542	489.689	3.559.853	3.449.066	-110.787
014000	Природна имовина	109.251	109.251	5975	103.276	103.276	
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	26.846	27.966		27.966	5.937	-22.029
016000	Нематеријална имовина	13.375	14.229	62	14.167	21.270	7.103
021000	Залихе	57	31		31	31	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	358	2.922	2.527	395	395	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	504.637	624.770	0	624.770	641.094	16.324
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	311.184	312.592		312.592	312.642	50
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	50.229	105.386		105.386	105.386	0
122000	Краткорочна потраживања	137.513	163.766		163.766	163.783	17
123000	Краткорочни пласмани		35.000		35.000	35.640	640
131000	Активна временска разграничења	5.711	8.026		8.026	23.643	15.617
	УКУПНА АКТИВА	4.247.025	4.828.711	498.253	4.330.458	4.221.069	-109.389
351000	Ванбилансна актива		47.715		47.715	47.715	0

А) Нефинансијска имовина - 000000

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 3.483.823 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинске управе у износу 3.411.854 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Наша Радост“ у износу 20.233 хиљада динара; (3) Туристичко-спортске организације у износу 8.830 хиљада динара; (4) Библиотеке „Политика“ у износу 41.515 хиљада динара и (5) Месних заједница у износу 1.391 хиљаду динара

(1) Општинска управа. Општинска управа је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 3.411.854 хиљада динара

Општина Крупањ није донела акт којим се регулише управљање непокретностима у јавној својини. Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу,



катастарску општину, документацију о прибављању средстава у јавну својину, део објеката је евидентиран као остале зграде или зграде за које није позната намена, док је за део објеката који су евидентирани у пословним књигама од стране одговорног лица добијена писана информација да не могу са сигурношћу да тврде на које објекте се односе, део објеката је исказан без вредности).

Откривене неправилности:

- Општина Крупањ није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини;
- Општинска управа општине Крупањ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, део објеката је исказан без вредности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Недоношењем интерног акта којим би се уредио начин евидентирања, располагања и управљања стварима у јавној својини, као и неевидентирање имовине са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини општине Крупањ, као и да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте.

Конто 011110 - Стамбене зграде и станови. Евидентирано је 15 стамбених објеката и 10 помоћних и осталих зграда садашње вредности 42.060 хиљада динара. Пет станова у улици Луке Стевића 24ђ који су изграђени по Уговору о начину спровођења стамбене изградње у оквиру Регионалног стамбеног програма – Стамбени програм у Републици Србији, Потпројекат 5 евидентирано је у 2021. години на дан 31.12.2021. године, иако су према уговорима о коришћењу стана исти дати на коришћење социјално угроженим лицима још 13.3.2020. године када је извршена примопредаја. Амортизација ових станова за део 2020. и за 2021. годину није обрачуната иако се станови користе, односно вредност ових станова је исказана у вишем износу за 427 хиљада динара због необрачунавања амортизације. Поред појединачних станова који су евидентирани у помоћној евиденцији, под посебним инвентарским бројевима 004935 и 005023 евидентирани су и поштански сандучићи и трошкови изградње прикључног вода и трошкови канализационог прикључка за исту зграду који се односе на ове станове, уместо да је овај износ распоређен на вредности станова.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама општине Крупањ нису евидентирани најмање три стана и то: (1) стамбени објекат - кућа у улици Партизанска 23 који се издаје од стране општине Крупањ и који је према подацима из РГЗ-а у



државној својини док је општина Крупањ држалац истог; (2) објекат Стара апотека који се издаје у закуп, а који је према подацима из РГЗ-а у државној својини док је општина Крупањ држалац истог; и (3) стан „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV) катастарска парцела број 851/3 КО Крупањ, који је по уговору 360-20/99-01 од 21.12.2001. године дат у откуп. Чланом 6. Уговора одређено да уколико удружилац средстава (Основна школа) не измири обавезе по овом уговору у року од 10 година (члан 4. Уговора) додељени стан биће враћен и накнадно распоређен другом удружиоцу средстава, односно уговор ће се раскинути. Основна школа није измирила обавезе, нису предузете мере ни за наплату потраживања, нити раскид уговора и повраћај стана у својину општине Крупањ. Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за ова два стамбена објекта на којима је држалац.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Крупањ за 24 стана површине 1.851,15 м², док је са уписаном јавном својином општине Крупањ евидентирано 16 станова површине 1.159,15 м², а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 15 станова укупне површине 864,2 м².

Откривене неправилности:

- У Консолидованом билансу стања општине Крупањ вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова који су у употреби од 13.3.2020. године, и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирани су поштански сандучићи и радови на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објекат у Луке Стевића 24ђ, који нису посебан објекат, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова који су евидентирани у помоћној евиденцији, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три стамбена објекта и то: (1) кућу у улици Партизанска 23, (2) објекат Стара апотека и (3) стан „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV), од којих се два издају, а за један се не измирују обавезе по Уговору о откупу што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора које издаје што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над осам станова укупне површине 692 м², што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање девет станова укупне површине 886,95 м² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ.

Ризик:

Неамортизовањем станова која су у употреби јавља се ризик од обезвређивања имовине. Неидентификацијом целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 61:



Препоручујемо одговорним лицима да амортизацију врше од дана стављања средства у употребу као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене непокретности (станови) евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама

Конто 011120 - Пословне зграде. На овој економској класификацији према главној књизи исказан је износ од 47.621 хиљаду динара, док је према помоћној евиденцији основних средстава евидентирано више пословних објеката различите намене између осталог и објекти за које није позната намена. За део објеката од стране одговорног лица добијена је писана информација да не могу са сигурношћу да тврде на које објекте се односе.

Грађевински објекат Столице. Овај објекат је евидентиран под инвентарским бројем 000013 са количином 1 и са набавном вредношћу 1.580 хиљада динара и исправком вредности 1.050 хиљада динара (садашња вредност објекта је 530 хиљада динара). Како је објекат проглашен спомеником културе и налази се под заштитом државе исти није требало амортизовати и из тог разлога су зграде и грађевински објекти мање исказани за 1.050 хиљада динара. Такође, према РГЗ-у овај меморијални комплекс се састоји из 4 зграде површине 102м², 161м², 177м² и 17м² што у помоћној евиденцији није евидентирано, већ је евидентирана само једна.

Зелена пијаца: У помоћној књизи основних средстава евидентирана је као јединствен објекат (инвентарски број 000430) количине 1 иако се састоји из више појединачних пословних простора који се издају (10 посебних делова) чија је према подацима из РГЗ-а укупна површине 301 м².

Базен за купање: Објекат је евидентиран под инвентарским бројем 000431 набавне вредности 2.096 хиљада динара на економској класификацији 011125-Остале пословне зграде и то у количини један без површине. Према подацима из РГЗ-а општина Крупањ је држалац, док је својина државна. Према писаној информацији одговорног лица поред овог базена налазе се и два мања (дечија) базена која нису уписана у РГЗ, нити су евидентирана у пословним књигама, док се на истој катастарској парцели налази и помоћна зграда од 229 м² која такође није евидентирана у пословним књигама општине Крупањ, док је у РГЗ-у општина Крупањ уписана као држалац. Општина Крупањ за ове објекте није поднела захтев за упис јавне својине.

Дом културе Ликодра: евидентиран је без вредности.

Воденица: Према помоћној евиденцији основних средстава овај објекат је евидентиран у садашњој вредности 110 хиљада динара, док је према писаној информацији одговорног лица наведено да је објекат грешком унет у пословне књиге 2018. године и да објекат воденице не постоји годинама уназад иако је евидентиран у РГЗ-у.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Крупањ за 119 пословних простора површине 19.196,8 м², док је са уписаном јавном својином општине Крупањ евидентирано 72 пословна простора површине 11.149,8 м², а према пописним листама и пословним књигама општине евидентирано је 73 објеката укупне површине 11.961 м² док је 20 објеката евидентирано без површине.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (Конто 011100) у износу 1.050 хиљада динара за износ исправке вредности меморијалног комплекса Столице који је проглашен спомеником културе, односно за који се не врши амортизација, и истовремено за исти износ мање је исказан



конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Крупањ меморијални комплекс Столице садашње вредности 530 хиљада динара исказан је на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три објекта у оквиру Меморијалног комплекса Столице, као и за два мала округла дечија базена и помоћни објекат поред базена од 229 м² што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- У помоћној евиденцији основних средстава зелена пијаца је евидентирана као један објекат под једним инвентарским број односно не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Зелене пијаце, нити површина пословног простора, иако се исти издају што није у складу са чланом 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Базен набавне вредности 2.096 хиљада динара евидентиран је на конту 011125-Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат површине 229 м² што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

- У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти у износу 110 хиљада динара за објекат Воденица који не постоји и грешком је унет у пословне књиге 2018. године, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 47 пословних простора укупне површине 8.047 м², што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

- Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање 46 пословних простора укупне површине 7.235,8 м² над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и обрачунавањем амортизације за објекте који су проглашени споменицима културе јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, док се евидентирањем објеката који не постоје јавља ризик од прецењивања наведене билансне позиције, такође неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да не врше обрачун амортизације за објекте који су проглашени споменицима културе, да у



пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје, као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама;

Кonto 011130 - Пословни простор и други објекти: Евидентирано је 29 објеката образовања укупне садашње вредности 157.822 хиљаде динара. Објекти су евидентирани без тачне адресе и назива образовне установе па није могуће утврдити којих образовних установа (школа) објекти су евидентирани. Четири објекта су евидентирани без вредности.

Кonto 011140 - Саобраћајни објекти. Евидентирани су објекти садашње вредности 2.991.306 хиљада динара.

Путеви, улице, реконструкције: У помоћној књизи основних средстава на овој економској класификацији део путева није евидентиран као објекат, нити је идентификована њихова површина (ширина и дужина), нити су исти повезани са катастарским парцелама односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, јер је део њих евидентиран као атарски путеви, реконструкција градских улица, реконструкција путева, улице, количине 1 комад, односно под једним инвентарским бројем се налази инвестиционо одржавање или реконструкција више улица и путева, а да се не може утврдити на које путеве и улице се односе, као и да ли се ти путеви и улице који су реконструисани уопште налазе у књигама За већи број некатегорисаних путева је наведена количина, и катастарска парцела, али није прецизирано у којој месној заједници се налазе или ближа одредница од до места.

Амортизација путева је вршена по стопи 3 или 4, али како није могуће утврдити о којим путевима је реч и да ли су исти путеви за јавни саобраћај или путеви који нису категорисани, као и да ли су са коловозом од бетона, асфалта, коцке или остали нисмо могли утврдити да ли су исти правилно распоређени по амортизационим групама.

Регионални путеви: На инвентарским бројевима од 001150 до 001160 евидентирани су регионални путеви садашње вредности 119.251 хиљаду динара. Према члану 10. став 10. Закона о јавној својини, добра у општој употреби су у својини Републике Србије, изузев државних путева II реда, који су у својини аутономне покрајине на чијој се територији налазе, као и изузев некатегорисаних путева, општинских путева и улица (који нису део аутопута или државног пута I и II реда) и тргова и јавних паркова, који су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе). Општина Крупањ не може имати право својине на регионалним путевима нити исте може евидентирати у својим пословним књигама.

Планови детаљне и генералне регулације: Поред путева, улица и реконструкција на овом конту су евидентирани и планови детаљне и генералне регулације општине Крупањ укупне набавке вредности 4.351 хиљаду динара, исправке вредности 612 хиљаде динара, односно садашње вредности 3.739 хиљада динара.

Пројектна документација: На инвентарским бројевима 000848, 000849, 000850, 000852, 004938 и 004945 евидентирана је пројектна документација и елаборати за објекте који још увек нису завршени (неки нису ни започети) па самим тим нису ни у употреби, садашње вредности 3.022 хиљаде динара.

Пројектно техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале – Липеновић поље“ у Крупуњу евидентирана је у укупном износу 2.430 хиљада динара (набавна вредност) под три инвентарска броја 000850, 004938, и 004945 и на три различите економске



класификације конто 011141, 011145 и 011151, односно свака ситуација је евидентирана под посебним инвентарским бројем и на различитој економској класификацији иако је реч о истој документацији. Такође, део исте је амортизован у износу 60 хиљада динара иако је урађена само пројектна документација, а саобраћајно комунална инфраструктура по овој документацији није изграђена.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Крупањ за 1.668 јединица инфраструктурних објеката површине 4.592.454 м², док је са уписаном јавном својином општине Крупањ евидентирано 1.584 јединица инфраструктурних објеката површине 4.117.056 м², а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 1.803 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 4.760.095 м² док је шест објеката евидентирано без површине.

Откривене неправилности:

- У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција више путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Крупањ, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 119.251 хиљаду динара за евидентирани регионалне путеве, и истовремено за исти износ је више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност Планова генералне и детаљне регулације у износу 612 хиљада динара на групи 011000 – Зграде и грађевински објекти за обрачунату амортизацију у 2021. години и претходним годинама, јер исти представљају нематеријалну имовину и неамортизују се, истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ Планови генералне и детаљне регулације садашње вредности 3.739 хиљада динара исказани су на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. тав 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ, на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти евидентирана је пројектна документација и елаборати за објекте који још увек нису завршени, па самим тим нису ни у употреби, садашње вредности 3.022 хиљаде динара, уместо да је иста евидентирана на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. тав 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ, на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ од 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију, иако објекти по истој још увек нису изграђени, истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У пословним књигама општине Крупањ пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале – Липеновић поље“ у Крупњу евидентирана је под три инвентарска броја 000850, 004938, и 004945 и на три различите економске класификације конто 011141, 011145 и 011151, односно свака ситуација је евидентирана под посебним инвентарским бројем и на различитој економској класификацији што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 м², док за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 м² које је евидентирала у својим пословним књигама није поднела захтев за упис јавне својине нити су исти уопште евидентирани као објекти у РГЗ, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и обрачунавањем амортизације код планских докумената или код пријектне документације по којој нису изграђени објекти, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, док се евидентирањем објеката који не могу бити у својини општине, јавља ризик од прецењивања наведене билансне позиције, такође неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да не врше обрачун амортизације за планска документа, као ни за пројектну документацију по којој нису изграђени објекти, да у пословним књигама не евидентирају објекте који не могу бити својина општине, као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама;

Конто 011150 - Водоводна инфраструктура. На овој економској класификацији према главној књизи исказан је износ од 65.953 хиљада динара, док су према помоћној евиденцији основних средстава и писаној информацији одговорног лица углавном евидентирани радови (реконструкције) које су извршене на водоводима Лазе, Бела Црква, Дедиње, Голубовац, Брштица као и водовод Змајевац као и пројектна документација и то као количина 1 без потребних дужина и ближих одредница.

Водовод Лазе: Овај водовод евидентиран је кроз више инвентарских бројева (инв.број 000433, инв. број 000436, инв. број 000441), такође и пројектна документација за овај водовод евидентирана је под посебним инвентарским бројем 002863, уместо да је исти заједно са пројектном документацијом евидентиран као јединствен објекат.

Пројектна документација: Под инвентарским бројевима 004967 и 004968 евидентирана је пројектна документација и стручна оцена за изградњу бујичних преграда укупне садашње вредности 839 хиљада динара чија конкретна изградња још увек није започета. Иако изградња по овој документацији није започета нити објекат постоји, пројектна документација се амортизује и евидентирана је исправка вредности у износу осам хиљада динара.



Према писаној информацији одговорног лица у пословним књигама ЈКП „1 мај“ не налазе се комуналне мреже изузев водовода Змајевац, а како су у пословним књигама општине Крупањ евидентирани само реконструкције дела комуналних мрежа, већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ уопште није евидентиран.

Откривене неправилности:

- Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (водовод Лазе) уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава пројектна документација није повезана са одговарајућим објектима већ је исказана као посебно основно средство са посебним инвентарским бројем уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ пројектна документација за бујичне преграде садашње вредности 839 хиљада динара чија изградња још увек није завршена, чак ни започета, па самим тим нису ни у употреби евидентирана је на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ, није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ, иако исте представљају јавну својину, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, , јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, Такође, неевидентирањем целокупне имовине (комуналних мрежа), у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте;

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, као и да се изврши попис имовине (комуналних мрежа) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене комуналне мреже евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама;

Конто 011190 - Остали објекти На овој економској класификацији у главној књизи исказан је износ од 107.092 хиљаде динара, док су према помоћној евиденцији основних средстава евидентирани спортски објекти, кућни водомери, лед расвета.

Кућни водомери: Евидентиран је Авансни рачун 5/2020 од 31.12.2020. године, а на основу уплате од 28.12.2020. године у износу 1.500 хиљада динара по Уговору за набавку кућних водомера са екстерним LoRaWANмодулом. Рачун је испостављен 23.06.2021. године. Како је реч о набавци водомера за приватна лица, а према Одлуци о снабдевању водом за пиће и пречишћавању и одвођењу атмосферских вода број 023-6/2011 од 27.12.2011. године комуналну делатност снабдевање водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода обавља ЈКП 1.мај Крупањ.



Члановима 36. и 37. ове Одлуке прописано је да је забрањено постављање водоводног прикључка и уграђивање водомера без дозволе ЈКП и да постављање, поправку и замену дотрајалих водомера врши искључиво ЈКП, а да трошкове постављања сноси физичко лице, а трошкове баждарења, поправке и замене водомера сноси ЈКП, а уколико је потреба за овим услугама настала кривицом корисника онда трошкове сноси корисник. Општинска управа је извршила набавку и уградњу водомера у приватним домаћинствима супротно члану 36. и 37. ове Одлуке, а како су исти уграђени у приватним домаћинствима имовина општине Крупањ је више исказана у књигама.

Лед расвета: Према окончаној ситуацији – рачун број 8 и Записнику о примопредаји радова изршена је испорука и монтажа 181 смарт ЛЕД светиљке са LoRa WAN комуникационим модулом за даљинско управљање, док је у помоћној евиденцији исто евидентирано као лед расвета комада 1 набавне вредности 6.397 хиљада динара без ближе одреднице где је иста монтирана.

Спортски и рекреациони објекти: У помоћној евиденцији евидентирано је 23 ставки (инвентарски бројева) који се према спецификацији одговорног лица односе на пет спортских објеката садашње вредности 84.361 хиљаду динара и то: (1) мини пич терен 5.042 хиљаде динара; (2) кошаркашки терен 6.114 хиљада динара; (3) терен са вештачком травом 44.339 хиљада динара; (4) вишенаменски терен 1.808 хиљада динара и (5) спортска хала (основна школа) 27.058 хиљада динара. У помоћној евиденцији објекти нису евидентирани као целина – један објекат један инвентарски број, већ је свака доградња, адаптација пројектна документација евидентирана посебно и није повезана са објектом на који се односи што онемогућава идентификацију. Такође, за исти објекат су одређене различите амортизационе стопе (терен са вештачком травом, амортизација 0%, 2,5% и 1,5%)

Према писаној информацији одговорног лица најмање четири спортска терена нису евидентирана у пословним књигама општине Крупањ и то травнати (фудбалски) терен Рађевац, спортски терен са природном травом Столице са зградом (свлачионицом), асфалтиран терен (дечије игралиште) код спортског терена Столице, и дечије игралиште са справама испред зграде библиотеке Политика.

Спортска хала: У пословним књигама општине Крупањ евидентрирана је пројектно техничка документација и извршена реконструкција ове хале, док сам објекат Спортске хале није евидентиран у пословним књигама иако грађевинска дозвола за изградњу исте гласи на општину Крупањ, нити је покренут поступак за упис јавне својине општине Крупањ.

Терен са вештачком травом и терен Столице: Није поднет захтев за упис јавне својине Општине Крупањ.

Откривене неправилности:

- Почетно стање пословних књига општине Крупањ на дан 01.01.2021 године више је исказано на конту је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину за авансни рачун 5/2020 за набавку кућних водомера са екстерним LoRaWANмодулом у износу 1.500 хиљада динара, јер водомери нису били испоручени, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011100 Зграде и грађевински објекти више је исказан за 1.500 хиљада динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица, и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у



складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету набавне вредности 6.397 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама.
- Општинска управа део објеката (терен са вештачком травом) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Крупањ је свако улагање у доградњу, адаптацију објекта као и пројектну документацију за исте евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање четири спортска објекта и то: травнати (фудбалски) терен Рађевац, спортски терен са свлачионицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице, и дечије игралиште са справама испред зграде библиотеке Политика, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама општине Крупањ евидентирана је пројектна документација и реконструкција спортске хале, али не и сама спортска хала као објекат, иако грађевинска дозвола за изградњу спортске хале гласи на општину Крупањ, нити је општина Крупањ поднела захтев за упис јавне својине над истом што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини.

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од умањења вредности и обезвређења исте. Евидентирањем имовине приватних лица као имовине општине у пословним књигама јавља се ризик од прецењивања наведених билансних позиција, невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, јавља се ризик нереалног приказивања и дуплирања имовине. Такође неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте;

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама за свако појединачно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте, да не евидентирају имовину приватних лица у својим пословним књигама, да се вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично дода на вредност основног средства, и да се не врши адаптација објеката који нису евидентирани у пословним књигама, као и да се изврши попис имовине (комуналних мрежа) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене комуналне мреже евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним



књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама;

(2) Предшколска установа „Наша радост“

Предшколска установа „Наша радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 20.233 хиљаде динара и исти се односи на објекат зграду вртића на адреси Мачков камен 5. У помоћној евиденцији основних средстава нису исказани сви потребни подаци, није евидентирана адреса, површина, катастарска парцела.

Откривена неправилност:

Предшколска установа „Наша радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима у помоћној евиденцији јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине.

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат).

(3) Туристичко-спортска организација

Туристичко-спортска организација је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 8.830 хиљада динара. Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава нити је објекте распоредила у амортизационе групе и обрачунавала амортизацију. На основу достављене спецификације утврдили смо да се ништа од наведене имовине не односи на зграде и грађевински објекте, већ је евидентирано следеће: (1) сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у вредности 3.251 хиљаду динара; (2) седам соларних кућица површине 3 м² у вредности 1.991 хиљаду динара; (3) видиковац на брду Ђулим 12м² у износу 171 хиљаду динара; (4) техничка документација за објекат Столице у износу 318 хиљада динара; и (5) пројекти електроинсталација и кошаркашке табле за спортске терене у вредности 3.099 хиљада динара.

Како је објекат Столице и Спортски терени евидентирани као објекти код Општинске управе, ова техничка документација и пројекти електроинсталација се требају узети за њих.

Откривене неправилности:

- Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Туристичко-спортска организација није евидентирани имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност имовине, што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ, седам соларних кућица, видиковац и сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у укупној вредности



5.413 хиљада динара, евидентирана су на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је техничку и пројектну документацију за објекат Столице и Спортске терене уместо да је иста евидентирана у пословним књигама Општинске управе као увећање ових објеката који се налазе у књигама Општинске управе;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима, у помоћној евиденцији јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине. Нераспоређивањем имовине у амортизационе групе и необрачунавањем амортизације, јавља се ризик од прецењивања имовине у Билансу. Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, док се евидентирањем објекта у евиденцији једног корисника, а пројектне документације за исти код другог корисника јавља ризик нереалног приказивања и дуплирања имовине.

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима да воде евиденцију имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат), као и да исте распореде у амортизационе групе и врше обрачун амортизације, да сву имовину, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да се вредност пројектне документације дода на вредност основног средства и то код оног корисника у чијим књигама се и води основно средство;

(4) Библиотека „Политика“. Библиотека Политика је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 41.515 хиљада динара и исти се односи на објекат зграду библиотеке која је у својини општине Крупањ, док је Библиотека корисник исте. Библиотека Политика не води помоћну књигу основних средстава.

Откривене неправилности:

Библиотека Политика није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима у помоћној евиденцији јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине.

Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима да воде евиденцију имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат).

Опрема – конто 011200. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу 29.146 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 16.548 хиљада динара; (2) ПУ „Наша радост“ у износу 5.545 хиљада динара; (3) Туристичко спортске организације у износу 6.211 хиљада динара; (4) Библиотеке „Политика“ у износу 824 хиљада динара; и (5) Месних заједница у износу 18 хиљада динара.



(1) Општинска управа. Општинска управа евидентирала је у пословним књигама опрему која је приказана у табели:

Табела број 59: *Опрема код Општинске управе*

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	14.347	12.152	2.195
011215	Остала опрема за саобраћај	388	388	0
011221	Канцеларијска опрема	10.373	7.890	2.483
011222	Рачунарска опрема	9.430	7.066	2.364
011223	Комуникациона опрема	1.353	1.245	108
011224	Електронска и фото. опрема	3.734	2.421	1.313
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	196	172	24
011241	Опрема за заштиту животне средине	13.482	9.536	3.946
011281	Опрема за јавну безбедност	3.333	2.924	409
011293	Непокретна опрема	3.921	215	3.706
011200	Укупно:	60.557	44.009	16.548

Конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај. На овој економској класификацији евидентирано је 11 возила, осам возила је у власништву општине Крупањ, док према писаном изјашњењу три возила не постоје (југо који је уговором о продаји отуђен, док према писаној информацији ватрогасно возило и лада нива не постоје). Од ових 11 возила само два (Дасија Sandero i Volvo – камион за одношење смећа) имају садашњу вредност, осталих девет је у потпуности амортизовано. Поред возила која су у власништву општине Крупањ, општина Крупањ користи још два возила и то путничко возило Мазда модел 3 BL регистарских ознака LO 049WA, добијено на трајно коришћење без накнаде од стране Републичке дирекције за имовину, а према Одлуци Владе Републике Србије (возила од донације Јапана) као и путничко возило CHEVROLET AVEO, регистарских ознака BG 2069 ST добијено на привремено коришћење, без накнаде, од стране Града Београда. Општина Крупањ је на коришћење другим установама и предузећима дала осам возила и то: (1) три ЈКП „1. Мај“, Крупањ; (2) једно ЈП „Пут“, Крупањ; (3) два Дому здравља, Крупањ и (4) два Полицијској станици, Крупањ. Од ових осам возила два возила и то: (1) Фап модел 1921BK, регистарских ознака LO 071NI, дат на коришћење ЈП Пут, Крупањ и (2) Шкода Фабиа, регистарских ознака LO 070MP, дата на коришћење Полицијској станици Крупањ, нису евидентирани у пословним књигама.

Конто 011222 - Рачунарска опрема. Део опреме није правилно распоређен у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућим стопама амортизације и то: фотокопир апарат инв. број 1999/1 који се амортизује по стопи 20%, уместо 14,3%. Већи део опреме је у потпуности амортизован са садашњом вредношћу 0.

Конто 011224 - Електронска и фотографска опрема. Између осталог на овој економској класификацији евидентиран је и компјутерски софтвер за интернет центар општине Крупањ, набављен по рачуну 23/19 од 3.7.2019. године. Садашња вредност софтвера на дан 31.12.2021. године износи 307 хиљада динара.

Конто 011241 - Опрема за заштиту животне средине На овом конту између осталог евидентирана су још два возила и то Лада нива и ауто смећар Сканиа који су у потпуности амортизовани. Такође, евидентирани су и контролни ултразвучни водомери повезани са Лора мрежом“ садашње вредности 3.188 хиљада динара – више описано код конта 011150 - *Водоводна инфраструктура (кућни водомери).*

Конто 011281 - Опрема за јавну безбедност. На овом конту између осталог и видео надзор и то збирно под два инвентарска броја 000358 и 000359 са количином 1 (један) укупне садашње вредности 203 хиљаде динара без спецификације од колико камера и осталих уређаја се овај систем састоји као и локација где су исте монтиране. Ова опрема амортизована је по стопи од 11% уместо по стопи од 10%.

Конто 011293 - Непокретна опрема. На овом конту између осталог евидентирани су и кућни водомери са екстерним LoRaWAN модулом за даљинско читавање садашње



вредности 3.706 хиљада динара- више исказано код конта 011150 - Водоводна инфраструктура.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Крупањ је у својим пословним књигама мање исказала најмање три возила и то: (1) аутомобил Мазда модел 3 ВL, регистарских ознака LO 049WA, добијен на трајно коришћење од стране Републичке дирекције за имовину, (2) Фап модел 1921BK, регистарских ознака LO 071NI дат на коришћење ЈП Пут, Крупањ и (3) аутомобил Шкода Фабиа, регистарских ознака LO 070MP дат на коришћење Полицијској станици Крупањ што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа општине Крупањ је у помоћној књизи основних средстава исказала три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која не постоје, али у билансима није исказана већа вредност имовине, јер су иста у потпуности амортизована и немају вредност, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Крупањ је извршила набавку и има у власништву најмање три теретна возила, уместо да је иста дала као неновчани улог овим предузећима (установама), јер иста не користи за обављање делатности;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ, компјутерски софтвер за интернет центар садашње вредности 307 хиљада динара исказан је на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. тав 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Крупањ није правилно распоредила поједину опрему (фотокопир апарат, видео надзор) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011200 - Опрема више је исказан за 6.894 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављен и уграђен видео надзор садашње вредности 203 хиљаде динара са количином 1 (један), без спецификације из чега се исти састоји као и без локација где су камере уграђене.

Ризик:

Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва возила или се евидентирају возила која не постоје, јавља се ризик од потцењивања односно прецењивања билансних позиција као и ризик од отуђења исте. Неидентификацијом целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се набавља имовина за коју не постоји правни основ постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава.

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше попис имовине (возила) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована и неидентифицирана, а припада Општини, да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају сва возила, која су у власништву Општине или иста њима располаже како у



главној књизи тако и у помоћним књигама; да сву имовину, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и са адекватно одређеним стопама амортизације, као и да не набављају и не евидентирају у својим пословним књигама имовину за коју не постоји правни основ за набавку

(2) Предшколска установа „Наша радост“. Предшколска установа „Наша радост“ је у својим пословним књигама исказала опрему за саобраћај, канцеларијску, рачунарску, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање, опрему за спорт и непокретну опрему у вредности 5.545 хиљада динара.

Помоћна евиденција опреме није адекватна јер је у ексел табелама и веома непоуздана и не садржи све потребне податке, нити је могуће добити картицу сваког појединачног основног средства. Према писаној информацији разлика између главне књиге и помоћне евиденције на конту 011200 - Опрема у износу 434 хиљаде динара настала је због исправке вредности претходних година, када је опрема раздвојена по економским класификацијама на 6-том нивоу, док се исправка вредности исте још увек књижи збирно на конту Исправка вредности за образовање науку и културу.

Предшколска установа „Наша радост“ је мање исказала опрему најмање за 290 хиљада динара за опрему коју је добила из донације по Уговору број SCI/PU/2018/011. Део ове опреме је евидентиран без вредности, део уопште није евидентиран.

Предшколска установа већи део опреме није правилно распоредила у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације. Рачунарска опрема је амортизована по стопи 30% и 10% уместо 20%, намештај по стопи 10% уместо 12,5%, клима уређаји по стопи од 10% уместо 16,5%, теписи по стопи од 30% уместо 12,5%, усисивачи по стопи 30% уместо 20%, телевизори по стопи 10% уместо 20%, касетофони по стопи 10% уместо 12,5%, радијатори по стопи 10% уместо 12,5%, шпорети и штедњаци по стопи 10% уместо 15%, машине за прање посуђа и машине за прање рубља по стопи од 10% уместо 15%.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Наша радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Предшколска установа „Наша радост“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 - Опрема најмање у износу 434 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У Билансу стања ПУ „Наша радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказан износ на конту 011200 Опрема за најмање 290 хиљада динара за опрему добијену из донација, и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа није правилно распоредила већи део опреме (рачунарску опрему, намештај, клима уређаје) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем основних средстава са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине. Неевидентирањем целокупне



имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију основних средстава воде са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама за свако појединачно основно средство, да у пословним књигама евидентирају сва основна средства, укључујући и средства добијена из донација, као и да изврше усаглашавање главне и помоћне књиге

(3)Туристичко-спортска организација. Туристичко-спортска организација је исказала опрему (конто 011200) у износу 6.211 хиљада динара. Туристичко спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава нити је опрему распоредила у амортизационе групе и обрачунавала амортизацију. На основу достављене спецификације утврдили смо да је на овом конту поред опреме евидентирана и база података за сеоска домаћинства у износу 900 хиљада динара и веб апликација Највећи пијац у износу 490 хиљада динара које представљају нематеријалну имовину. Такође, евидентирана је пројектна документација и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице у вредности 315 хиљада динара, а како је објекат столице евидентиран као објекат код Општинске управе ова пројектна документација и елаборат требају да увећају вредност објекта.

Откривене неправилности:

- Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ база података за сеоска домаћинства и веб апликација Највећи пијац у укупном износу 1.390 хиљада динара, евидентирани су на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице у износу 315 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо да је иста евидентирана у пословним књигама Општинске управе на конту 011100 Зграде и грађевински објекти као увећање овог објекта који се и налази у пословним књигама Општинске управе;

Ризик:

Неевидентирањем основних средстава са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине. Нераспоредивањем имовине у амортизационе групе и необрачунавањем амортизације, јавља се ризик од прецењивања имовине у Билансу. Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 71:



Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију основних средстава воде са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама уз обрачун амортизације за свако појединачно основно средство, да у пословним књигама евидентирају сва основна средства у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима.

Остале некретнине и опрема – konto 011300. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Осталих некретнина и опреме у износу 46.884 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинске управе у износу 44.907 хиљада динара; (2) Туристичко спортске организације у износу 1.188 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 789 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Општинска управа евидентирала је у пословним књигама Остале некретнине и опрему у износу 46.884 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 30.459 хиљада динара односи на депонију за смеће.

Лед расвета: У помоћној евиденцији евидентирана је Лед расвета, пројектна документација и стручни надзор за исту (инв. бројеви 004950, 004962 и 004975) садашње вредности 4.696 хиљада динара и то као комада један без ближих одредница где је иста монтирана, иако је према окончаној ситуацији број 18 од 24.12.2019. године монтирано 108 лед светиљки, и према окончаној ситуацији број 13 од 10.9.2019. године 112 лед светиљки.

Реконструкција крова пијаце: Радови на реконструкцији крова пијаце садашње вредности 1.680 хиљада динара према окончаној ситуацији 67/2019 од 23.12.2019. године, евидентирани су на овој економској класификацији под инвентарским бројем 004953, иако је објекат пијаце евидентиран на економској класификацији 011125 под инвентарским бројем 000430, уместо да је увећана вредност већ постојећег објекта за ове радове.

Пројектна документација: Евидентирана је пројектна документација за реконструкцију путева садашње вредности 1.057 хиљада динара и за реконструкцију објекта Столице у вредности 469 хиљада динара. Радови по овим пројектним документацијама су извршени, а како су објекти евидентирани у књигама, пројектну документацију треба везати за саме објекте и увећати њихову вредност.

План генералне регулације са елаборатом и геодетским услугама на изради топографског плана: Евидентирани су под више инвентарских бројева у износу 1.502 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 4.696 хиљада динара који се односи на лед расвету евидентиран је на конту 011300 - Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (011192 - Комуникациони и електрични водови) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету садашње вредности 4.696 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама.
- У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 1.680 хиљада динара који се односи на реконструкцију крова пијаце евидентиран је на конту 011300 - Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер се објекат пијаце налази на овом конту и требало је увећати његову вредност за ове радове што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и



контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У Билансу стања општине Крупањ износ од 1.526 хиљада динара који се односи на пројектну документацију за реконструкцију објеката који су евидентирани у пословним књигама, и по којима су изведени радови, евидентиран је на конту 011300 - Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, на коме се објекти и налазе и требало је увећати њихову вредност што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- План генералне регулације са припадајућом документацијом евидентиран је на конту 011300 - Остале некретнине и опрема у вредности 1.502 хиљаде динара, уместо на групи 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције.

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима да сву имовину, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима

Природна имовина – конто 014000. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Природне имовине у износу 103.276 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја (1) Општинске управе у износу 101.815 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ у износу 150 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 1.311 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Природна имовина код Општинске управе исказана је на контима: 014111 – Пољопривредно земљиште у износу 7.588 хиљада динара; 014112 - Грађевинско земљиште у износу 24.944 хиљада динара; 014113 – Земља која је испод зграда и објеката у износу 24.431 хиљаду динара; 014115 - Остало земљиште и придружена водена површина у износу 41.511 хиљада динара и 014311 - Шуме у износу 3.341 хиљаду динара.

Конто 014112 – Грађевинско земљиште. У помоћној књизи евидентирано је 70 јединица земљишта, укупне вредности 24.944 хиљада динара, од којих је 11 јединица евидентирано са вредношћу и то оне које су унете у евиденцију закључно са 31.12.2018. године, док су остале исказане без вредности. Такође, на овој економској класификацији евидентирани су и њиве, воћнаци, пашњаци и друго земљиште што није грађевинско земљиште, али је исто евидентирано без вредности па не утиче на извештаје.

Конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката. У помоћној књизи евидентирано је 1.794 јединица земљишта, укупне вредности 24.431 хиљаду динара, од којих је 14 јединица евидентирано са вредношћу и то оне које су унете у евиденцију закључно са 31.12.2018. године, док су све остале исказане без вредности. У поступку ревизије због недостатака документације се нисмо могли уверити које земљиште је евидентирано, испод којих објеката и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ.

Конто 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина. У помоћној књизи евидентирано је 113 јединица земљишта (јавни паркови, гробља, остало земљиште), укупне вредности 41.511 хиљада динара, од којих су 72 јединице евидентирани са вредношћу и то оне које су унете у евиденцију закључно са 31.12.2018. године, док су све остале исказане без вредности.



Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Крупањ за 2.390 јединица земљишта површине 6.069.584 м², док је са уписаном јавном својином општине Крупањ евидентирано 2.055 јединица земљишта површине 4.925.037 м², а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 2.038 јединице земљишта укупне површине 5.002.643,94 м².

Откривене неправилности:

- У помоћној књизи основних средстава, односно у Консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта, које су у помоћној евиденцији исказане без вредности што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За 1794 јединица земљишта испод објеката због недостатка документације нисмо се могли уверити које земљиште је евидентирано, испод којих објеката и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ.
- Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 м², што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала 352 јединице земљишта укупне површине 1.066.940,06 м² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ.

Ризик:

Неевидентирањем имовине (земљишта) са свим потребним елементима (вредношћу) јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од потцењивања билансних позиција. Неевидентирањем целокупног земљишта у пословним књигама корисника буџетских средстава, као и у РГЗ, или неевидентирањем у складу са Правилником, јавља се ризик од отуђења исте или од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције.

Препорука број 73:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима уз поседовање документације о стицању исте, односно да одреде вредност земљишту које је исказано без вредности, да се изврши попис целокупног земљишта које је на дан 31.12.2021. године неидентификовано, неуписано и неукњижено а припада Општини, да се неукњижено земљиште евидентира у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентира комплетно земљиште којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама на тачно предвиђеним контима у складу са Правилником

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 27.966 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе исказана је на контима: 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 20.559 хиљада динара; 015115 - Други објекти у припреми у износу 1.120 хиљада динара; 015124 - Опрема за заштиту животне средине у припреми у износу 956 хиљада динара и 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми у износу 5.331 хиљаду динара.

Конто 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми. Евидентирани су водовод Завлака и водовод Змајевац укупне вредности 20.559 хиљада динара, који су у употреби и користе се више од 10 година. Ови водоводи нису распоређени у амортизационе групе,



нити је вршен обрачун амортизације. По основу необрачунате амортизације за ове водове само за 2021 годину, вредност нефинансијске имовине је више исказана за најмање 411 хиљада динара (стопа амортизације 2%).

Кonto 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми. На овом конту евидентирани су гараже и јавни тоалет иза зграде општине укупне вредности 5.331 хиљаду динара који су завршени према окончаној ситуацији број 32/2020 и Записнику о примопредаји радова од 9.7.2020. године. Према писаној информацији, гараже су у употреби, док тоалет још није поверен на управљање ЈКП „1 мај“. Ови објекти нису распоређени у амортизационе групе, нити је вршен обрачун амортизације. По основу необрачунате амортизације за 2021 годину, вредност нефинансијске имовине је више исказана за најмање 133 хиљаде динара (стопа амортизације 2,5%).

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 25.890 хиљада динара који се односи на водове Змајевац и Завлака и гараже и јавни тоалет иза зграде Општине који су завршени и у употреби, евидентиран је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (водоводи, гараже), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Крупањ због необрачунавања амортизације само за 2021. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 544 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем објеката који су завршени и у употреби су као имовине у припреми јавља се ризик од приказивања имовине на неадекватним билансним позицијама као и прецењивања имовине због необрачунавања амортизације за исту.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником као и да исте правилно распореде у амортизационе групе и обрачунају амортизацију.

Нематеријална имовина – konto 016000. На дан 31.12.2021. године општина Крупањ је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 14.167 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинске управе у износу 834 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ у износу 71 хиљаду динара и (3) Библиотеке „Политика“ у износу 13.262 хиљаде динара

(1) Библиотека „Политика“. Нематеријална имовина код Библиотеке „Политика“ исказана је у износу 13.262 хиљаде динара на конту 016121 Књижевна и уметничка дела од чега се на књиге односи 12.726 хиљада динара, а на слике 536 хиљада динара.

Б) Финансијска имовина (100000).

У Консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године приказана је финансијска имовина у износу 624.770 хиљада динара и то:

Табела број 60: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2021. године у 000 динара

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину*



РБ	Група	Стање на дан 31.12.2021. (нето)
1	111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	312.592
2	121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	105.386
3	122000 – Краткорочна потраживања	163.766
4	123000 – Краткорочни пласмани	35.000
5	131000 – Активна временска разграничења	8.026
Укупно финансијска имовина		624.770

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - konto 111800. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је стање од укупно 1.408 хиљада динара, које је исказано у пословним књигама Општинске управе. Ово стање се односи на потраживања по основу три уговора о коришћењу подстицајних средстава за правна лица који су закључени 2007. и 2008. године уз обрачун и наплату камате у висини 2% на годишњем нивоу.

Табела број 61: Стање потраживања за дата подстицајна средства по уговорима на дан 31.12.2021. године

РБ	Назив корисника средстава	Број и датум уговора	Уговорени износ	Датум последњег ануитета по уговору	Стање потраживања на дан 31.12.2021. године	Сврха додељених средстава по уговору	Предузете мере за наплату
1	СУЗР "ДИП" Крупањ	400-559/07 од 31.12.2007. год	400.000,00	30.6.2010.	365.891,86	Набавка опреме и сировина за прераду дрвета	Покренут поступак извршења
2	"Мраз" д.о.о. Крупањ	400-5/2008 од 3.1.2008. год	600.000,00	30.6.2010.	461.252,15	Завршетак пословног погона за прераду дрвета	Покренут поступак извршења
3	"Ђукановић" д.о.о. Крупањ	400-6/2008 од 3.1.2008. год	340.000,00	30.6.2010.	581.169,65	Набавка опреме за прераду дрвета	Пријављена потраживања у стечајну масу
Укупно			1.340.000,00	-	1.408.313,66	-	-

Домаће акције и остали капитал - konto 111900. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 311.184 хиљаде динара и то код Општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Крупањ.

Табела број 62: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика	Разлика
						(3-4)	(3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Пут" Крупањ	1.048	28.886	1.048	100	-27.838	0
2	ЈКП "1. Мај" Крупањ	56.482	34.799	56.482	100	21.683	0
3	"Крупањка" д.о.о. Крупањ	253.655	253.655	253.655	100	0	0
УКУПНО		311.185	317.340	311.185	-	-6.155	0

Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку⁵¹ о приступању оснивања Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине, на основу које је закључен Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу према коме је уписани и уплаћени оснивачки улог општине Крупањ 50 хиљада динара. Наведени оснивачки улог није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ.

Према достављеним подацима и увидом у стање оснивачког улога у евиденцији Агенције за привредне регистре утврђено је да стање учешћа у капиталу општине Крупањ код Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ и ЈКП „1. Мај“ Крупањ мање исказано за укупно 6.155 хиљада динара него капитал исказан у пословним књигама ових јавних предузећа, односно за наведени износ

⁵¹ број 02-32/13 од 8.4.2013. године



није извршено усаглашавање стања капитала у пословним књигама јавних предузећа са евиденцијом АПР-а.

Према извештају Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности на дан 31.12.2021. године општина Крупањ не поседује финансијске инструменте.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине“ д.о.о. Лозница, у износу од најмање 50 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „1. Мај“ Крупањ, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 21.683 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано мање учешће у капиталу ЈП „Пут“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 27.838 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Крупањ јавља се ризик потцењивања или прецењивања наведене билансне позиције и неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима општине да евидентирају учешће у капиталу правних субјеката, односно изврше усаглашавање са стањем капитала у пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач у складу са Правилником и Уредбом.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. У консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је стање у износу од 103.727 хиљада динара и у целости се односи на стање на рачуну извршења буџета општине. Наведена средства која се преносе у 2022. годину утврђена су са следећом наменом:

Табела број 63: Структура средстава на рачуну за извршење буџета општине на дан 31.12.2021. године у 000 динара

РБ	Намена средстава	Износ
1	Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера (наменска средства)	38.962
2	Пренета неутрошена средства из 2020. године	9.688
3	Средства од Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине	4.642
4	Накнада за коришћење минералних сировина	1.120
5	Накнада за коришћење дрвета	2.454
6	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	2.718
7	Остали општи приходи буџета	44.142
	Укупно	103.726

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200. У консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је стање у износу од 1.659 хиљада динара и у целости се односи на стање на подрачуну, односно у билансу стања Предшколске установе „Наша радост“. Средства у наведеном износу у целости се односе на наменска средства за реализацију пројекта „Узлетимо са осмехом на лицу - у оквиру пројекта Инклузивно предшколско васпитање и образовање“.

Благајна - конто 121300. У консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године на овом конту није исказано стање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 163.766 хиљада динара, од чега су у



појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Председника општине у износу 200 хиљада динара; (2) Општинске управе у износу 161.717 хиљада динара и (3) Предшколске установе „Наша радост“ у износу 1.692 хиљаде динара.

1) Председник општине. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 200 хиљада динара и односи се на исплаћену аконтацију за службени пут Председника општине у Турску. Општинско веће општине Крупањ донело је Закључак број 400-746/2018 од 31.8.2018. године, којим су Председник општине и Помоћник председника општине упућени на службени пут у Турску, ради посете штанда Србије на привредном сајму у Измиру, по позиву Министра трговине, туризма и телекомуникација Владе РС. Дана 5.9.2018. године са благајне је извршена исплата аконтације Председнику општине за службени пут у износу 200 хиљада динара (1.691,93 EUR-а према средњем курсу НБС на дан исплате). Решењем Председника општине број 400-746/2018 од 5.9.2018. године, којим је одобрено коришћење средстава текуће буџетске резерве са наведеном наменом, у тачки 3. наводи се да ће се повраћај средстава извршити у року од 20 дана од дана повратка са путовања, док је службени пут извршен у периоду од 6. до 8. септембра 2018. године.

Мера исправљања: У току ревизије достављени су докази да је исплаћена аконтација делом оправдана рачунима са извршеног службеног путовања у износу 103.734 динара и Председник општине је извршио повраћај преосталог дела исплаћене аконтације дана 29.3.2022. године у износу 96.266 динара (евидентирано налогом за књижење број 081 од 29.3.2022. године), односно исплаћена аконтација за службени пут је затворена у 2022. г.

2) Општинска управа. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 161.717 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од купаца у износу 23.481 хиљаду динара; (2) Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства у износу 138.208 хиљада динара; (3) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 28 хиљада динара.

Потраживања од купаца – конто 122111. На овом конту на дан 31.12.2021. године укупно је исказано стање од 23.481 хиљаду динара и односи се на потраживања по основу: (1) продаје непокретности у износу 20.208 хиљада динара; (2) потраживања за откуп станова у износу 877 хиљада динара; (3) давања у закуп пословног простора у износу 865 хиљада динара; (4) давања у закуп стамбеног простора у износу 188 хиљада динара; (5) рефундације сталних трошкова у износу 1.299 хиљада динара и (6) потраживања за закуп земљишта у износу 44 хиљаде динара.

(1)Потраживања од продаје непокретности. По овом основу евидентирана су потраживања у износу 20.208 хиљада динара и то за продају грађевинске парцеле 781/16 КО Крупањ површине по уговору број 463-30/2021 од 24.12.2021. године. Потраживање је у целости наплаћено 4.1.2022. године.

(2)Потраживања за откуп станова. По овом основу евидентирана су потраживања у износу 877 хиљада динара и то по основу два закључена уговора за откуп станова број 360-20/99-01 од 21.12.2001. године (закључен са ОШ „Боривоје Ж Милојевић“) у износу 709 хиљада динара и број 360-4/2010 од 15.3.2010. године (закључен са физичким лицем) у износу 168 хиљада динара. Чланом 2. Уговора право својине на двособном стану „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV) катастарска парцела број 851/3 КО Крупањ, је пренето на удружиоца средстава – Основној школи а на основу Одлуке о расподели станова број 360-15/99 од 6.12.1999. године. Чланом 6. Уговора одређено је да уколико удружилац средстава (Основна школа) не измири обавезе по овом уговору у року од 10 година (члан 4. Уговора) додељени стан биће враћен и накнадно распоређен другом удружиоцу средстава, односно уговор ће се раскинути. За наведено потраживање у току 2021. године (као и ранијих година) није било остварених средстава, а да при том



нису предузете мере за наплату потраживања, за раскид уговора и повраћај у својину општине Крупањ.

(3) *Потраживања за закуп пословног простора.* Према подацима достављеним у току ревизије, општина Крупањ је току 2021. године управљала са 11 јединица пословног простора од чега је: (1) седам јединица пословног простора издато је у закуп и закључени су уговори за плаћање месечне закупнине, док су (2) две јединице пословног простора дате на коришћење без закљученог уговора и без плаћања накнаде и (3) две јединице пословног простора су празне. За све јединице пословног простора које су издате или дате на коришћење без накнаде није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп. Најмање три уговора којима је у закуп издато пет јединица пословног простора закључено је на неодређено време. На дан 31.12.2021. године исказано стање потраживања је 865 хиљада динара. Од наведеног износа 724 хиљаде динара односи се на потраживања по уговору број 361-13/2008-03 (са анексом број 361-2/2014) по коме је месечни износ закупа 125,12 EUR-а месечно (приближно 14.700 динара), односно закупац дугује најмање 49 месечних закупнина, док је у току 2021. године извршио плаћање у износу од 100 хиљада динара а да при том Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да је у просторијама којима управља Библиотека „Политика“ дат на коришћење пословни простор Центру за социјални рад Крупањ површине 70,9 m², Црвеном крсту површине од 35,85 m², Туристичко-спортској организацији површине 53m² и Канцеларији за младе површине 283m² односно 12,3% укупне површине објекта. Целокупни расходи на име електричне енергије и мазута за грејање у 2021. години у укупном износу од 2.132 хиљаде динара извршени су на терет средстава Библиотеке „Политика“ а да при том од корисника није вршена рефундација за сталне трошкове.

(4) *Потраживања за закуп стамбеног простора.* Општина Крупањ је у току 2021. године администрирала закуп укупно 12 јединица стамбеног простора укупне површине 742,2 m². Према достављеним подацима, за најмање шест јединица стамбеног простора закључен је уговор, од чега је за један уговор период закупа истекао 2015. године (број 360-5/2010 од 21.5.2010. године). Стамбени простор је издат без спровођења процедуре. Најмање две јединице стамбеног простора су дате на коришћење без закљученог уговора (Стара апотека и стан у улици Луке Стевића бб (334/4 Крупањ)), од чега један корисник не плаћа накнаду. Четири јединице стамбеног простора је празно, односно није дато на коришћење. Осим наведеног, општина Крупањ је преко Центра за социјални рад дала на коришћење без накнаде још пет станова социјално угроженим категоријама становништва. На дан 31.12.2021. године исказано стање потраживања је 188 хиљада динара.

(5) *Потраживања за рефундацију сталних трошкова.* Укупно исказано стање потраживања по наведеном основу на дан 31.12.2021. године износи 1.299 хиљада динара и односи се на потраживања од: (1) корисника пословног простора у власништву општине Крупањ у износу 402 хиљада динара (од чега се на уговор 361-13/2008-03 (са анексом број 361-2/2014) односи 198 хиљада динара), (2) корисника стамбеног простора у износу 21 хиљаду динара и (3) субјеката који су власници простора који користе и при том врше рефундацију сталних трошкова Општинској управи, у износу 876 хиљада динара.

Табела број 64: Структура потраживања од субјеката који су власници простора а којима општина Крупањ префатурише сталне трошкове на дан 31.12.2021. године

РБ	Назив корисника	Износ потраживања	Расход за рефундацију
1	Министарство финансија	375.773,93	грејање
2	Републички геодетски завод	420.661,05	грејање
3	Министарство унутрашњих послова	79.170,32	електрична енергија
	Укупно	875.605,30	-



Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – конто 122151. На овом конту на дан 31.12.2021. године укупно је исказано стање од 138.208 хиљада динара и односи се на потраживања по основу: (1) накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 393 хиљаде динара и (2) потраживања за локалне изворне приходе које администрира Одсек за ЛПА општинске управе општине Крупањ у износу 137.815 хиљада динара.

(1) Потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта. По овом основу на дан 31.12.2021. године исказано је стање потраживања у износу 393 хиљаде динара које датира још од 2010. године, а да при том нису предузете мере за наплату ових потраживања.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу откупа станова, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Пословни простор у згради Библиотеке „Политика“ укупне површине 442,75 m² без накнаде користе најмање четири корисника, док је са позиција Библиотеке извршено плаћање сталних трошкова које су потрошили корисници пословног простора, а да није извршена рефундација односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа стана по уговору 360-20/99-01 од 21.12.2001. године, нити је стан враћен у својину општине Крупањ нити накнадно распоређен другом удружиоцу средстава, односно уговор није раскинут, што није у складу са чланом 6. Уговора број 360-20/99-01 од 21.12.2001. године.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Уколико се потраживања не евидентирају правовремено постоји ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се не врши рефундација сталних трошкова од корисника пословног простора јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у билансу стања евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима општине да врше рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора.

Потраживања по рачности. На дан 31.12.2021. године укупна потраживања по основу јавних прихода општине Крупањ чија је рачност до десет година износе 118.851 хиљаду динара, док су потраживања преко десет година старости у износу 18.965 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 65: Структура потраживања по рачности на дан 31.12.2021. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рачност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	порез на земљиште	711147	2.289	314	289	2.892
2	порез на имовину физичка лица	713121	9.659	37.754	3.939	51.352
3	порез на имовину правна лица	713122	9.877	3.004	3.589	16.470
4	накнада за заштиту и	714562	9.299	10.923	479	20.702



	унапређење животне средине					
5	комунална такса за истицање фирме на пословном простору	716111	7.852	1.705	8.192	17.749
6	накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	19.036	6.700	2.478	28.214
7	боравишна такса	714553	21	0	0	21
8	јавна површина	714565	410	0	0	410
9	јавна површина за оглашавање	714566	6	0	0	6
	Укупно	-	58.450	60.401	18.965	137.815

У току 2021. године послато је укупно 1.402 опомене за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у Одсеку локалне пореске администрације, али током 2021. године нису спровођени поступци принудне наплате.

Према евиденцијама Одсека локалне пореске администрације није уручено 1.527 решења по врстама јавних прихода, док је на дан 31.12.2021. године стање потраживања од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре 9.934 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

Општинска управа општине Крупањ није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе.

3) Предшколска установа „Наша радост“. У Билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 1.692 хиљаде динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца и у целисти се односи на потраживања од родитеља по основу боравка деце у предшколској установи. На дан 31.12.2021. године евидентирана су потраживања закључно са децембром 2021. године. Приликом издавања фактура наводи се дуг из претходног периода као и укупно задужење по фактури. У току 2021. године нису су покретани поступци за наплату потраживања.

Према достављеним подацима аналитике купаца на конту 122111 постоје најмање три ставке евидентираних потраживања од 6.389 динара и остварених наплата од 11.470 динара али за које се не може јасно утврдити ко је од корисника задужен нити од кога су остварене уплате (СУБ-1 под бројевима 008991, 006645 и 000019), односно Предшколска установа не води адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања.

Такође, у претходном периоду (пре 2021. године) против физичког лица (СУБ-1 број 002453) покренут је спор ради наплате потраживања и извршена је наплата са припадајућим трошковима поступка и укупна наплаћена средства у извршном поступку су евидентирана као раздужење корисника и на дан 31.12.2021. године спорни купац је евидентиран са претплатом од 17 хиљада динара. За овај износ претплате умањен је износ укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године.

Општина Крупањ није супоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за



утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;

Откривене неправилности:

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање су исказана потраживања од корисника услуга за више евидентирано раздужење по извршном поступку у укупном износу од 17 хиљада динара, односно умањена су укупна потраживања у наведеном износу за исказану вредност претплате код једног корисника, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа не води адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања од корисника услуга која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

Ризик:

Уколико се потраживања не евидентирају правовремено и уколико се не води адекватна помоћна књига купаца постоји ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

4) Библиотека „Политика“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 157 хиљада динара и то исказано на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и то за накнаду за месец децембар 2021. године.

5) Туристичко-спортска организација. Спортски терени који се налазе у власништву и у пословним књигама општине Крупањ Одлуком о измени одлуке о оснивању Туристичке организације⁵², предати су на управу Туристичко спортској организацији општине Крупањ (мини-пич терен, бетонски терен за рукомет, кошаркашки терен, фудбалски терен са вештачком травом и фудбалски терен са природном травом). Туристичко-спортска организација ове терене даје у закуп (издавање термина) спортским организацијама за потребе тренинга и утакмица по закљученим уговорима, а наплата средстава по издатим фактурама врши се на уплатни рачун прихода буџета општине. Цена термина одређена је на основу Ценовника спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ⁵³. По овом основу Туристичко-спортска организација не води помоћну књигу купаца.

На Ценовник сагласност је дало Општинско веће док је по члану 40. став 22) Статута општине Скупштина општине уређује коришћење пословног простора који је у јавној својини, уређује висину закупнине пословног простора и врши и друге послове у вези са коришћењем пословног простора у складу са законом и другим актима општине и ставом 25) је одређено да Скупштина општине ближе уређује коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини општине. Истим Ценовником одређено је да спортска удружења која реализују програме који се финансирају из буџета општине Крупањ могу користити отворене спортске објекте – игралишта бесплатно.

Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине

⁵² број 332-7/17 од 11.7.2017. године

⁵³ донела Комисија за уређење коришћења спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дана 21.12.2020. године, на који је сагласност дало Општинско веће број 66-8/2020 од 25.12.2020. године



Крупањ дало је Општинско веће, уместо Скупштина општине што није у складу са чланом 40. Статута општине и чланом 22. Закона о јавној својини;

Откривене неправилности:

Туристичко-спортска организација не води помоћну књигу потраживања (купаца) по основу издавања у закуп спортских терена, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не воде помоћне књиге и евиденције о потраживањима, постоји ризик злоупотребе и мање наплате прихода.

Препорука број 79:

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе и воде помоћне евиденције у складу са Уредбом.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. У Консолидованом билансу стања општине на овом конту није исказано стање, иако су у току 2021. године дати аванси.

Директни корисници буџета општине Крупањ по приспећу предрачуна исти евидентирају у приручној табели на основу које прате и приспеће фактура добављача по плаћеним авансима. У току 2021. године књиговодствено евидентирање предрачуна вршено је задуживањем субаналитичког конта 131119 Остали унапред плаћени расходи и одобрењем 291213 Плаћени аванси за куповину услуга (или 291211 Плаћени аванси за набавку материјала, у зависности од врсте расхода) – евидентира се обавеза по предрачуну, затим када се изврши плаћање по предрачуну промена се евидентира кроз затварање поменутих конта, а по приспећу рачуна добављача евидентира се и дуговна и потражна страна конта 131211 и 252111. Према достављеним подацима за укупно извршена авансна плаћања у току 2021. године приспеле су фактуре добављача.

Библиотека „Политика“. У билансу стања Библиотеке, а и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу представа и уједно мање је исказано стање на конту 291000 – Пасивна временска разграничења. Више описано код групе конта 424000 Специјализоване услуге.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је извршена авансна плаћања за набавку материјала, робе и услуга у току године евидентирала на конту 131211 - Остали унапред плаћени расходи уместо у оквирима синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Библиотеке, а и у Билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу представа и уједно мање је исказано стање на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



Остали краткорочни пласмани – konto 123900. У консолидованом билансу стања општине исказано је стање у износу од 35.000 хиљада динара и то у целости код Општинске управе. Наведени износ односи се на орочене ненаменске депозите код Банке „Поштанска штедионица“ а.д. Београд, по уговору број Ц27-2-5877 од 29.12.2020. године и Анекса 1 Уговора о депоновању средстава број 404-52/2020 од 9.12.2021. године (депонована су средства по виђењу до 31.12.2022. године), према референтној каматној стопи НБС (у тренутку закључења анекса од 1,00%).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 8.026 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Председник општине у износу 188 хиљада динара; (2) Скупштина општине у износу 741 хиљаду динара; (3) Општинско веће у износу 129 хиљада динара; (4) Општинско правобранилаштво у износу 16 хиљада динара; (5) Општинске управе у износу 3.781 хиљаду динара; (6) Предшколске установе „Наша радост“ у износу 2.370 хиљада (7) Библиотека „Политика“ у износу 790 хиљада динара и (8) месне заједнице у износу 11 хиљада динара.

2.2.3.3.Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године исказана је укупна вредност пасиве од 4.330.458 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу 206.793 хиљаде динара и капитала 4.123.665 хиљада динара.

Табела број 66: Пасива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2021. године у 000 динара

konto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	143.224	206.793	223.067	16.274
231000	Обавезе за плате и додатке	4.107	3.947	4.129	182
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе			37	37
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	667	679	698	19
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		156	184	28
237000	Службена путовања и услуге по уговору		951	1.427	476
252000	Обавезе према добављачима	926	2.012	16.943	14.931
254000	Остале обавезе		282	226	-56
291000	Пасивна временска разграничења	137.524	198.766	199.423	657
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	4.103.801	4.123.665	3.998.002	-125.663
311000	Капитал	4.056.102	4.030.459	3.904.796	-125.663
321000	Утврђивање резултата пословања	47.699	93.206	93.206	0
	УКУПНА ПАСИВА	4.247.025	4.330.458	4.221.069	-109.389
352000	Ванбилансна пасива		47.715	47.715	0

А) Обавезе (200000).

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у износу од 3.947 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 121 хиљада динара, (2) Председник општине у износу од 249 хиљада динара, (3) Општинско веће у износу од 111 хиљада динара, (4) Општинско правобранилаштво у износу од 14 хиљада динара, (5) Општинска управа у износу од 1.434 хиљада динара, (6) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 1.669 хиљада динара, (7) Библиотека „Политика“ у износу од 349 хиљада динара.

(1) **Директни корисници** су евидентирали све обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2021. године.



(2) Предшколска установе „Наша радост“ је евидентирала све обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2021. године.

(3) Туристичко- спортска организација није евидентирала обавезе за плате запослених (нето са припадајућим порезом и доприносима) за месец децембар 2021. године у износу од 276 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2021. године за наведени износ.

(4) Библиотека „Политика“ је евидентирала све обавезе по основу плата и додатака запослених закључно са месецом децембром 2021. године. У току 2021. године на конту 231100- Обавезе за нето плате и додатке евидентирани су обавезе за нето плате и додатке запослених, али и обавезе по основу пореза и доприноса за плате. Библиотека је на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке евидентирала и обавезе у износу од 94 хиљада динара, по основу нето исплата са припадајућим порезом и доприносима за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима. Поред тога обавезе за плате и додатке се евидентирају након извршеног плаћања истих.

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер обавезе за плате и додатке не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Туристичко спортска организација је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 276 хиљада динара на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке, по основу плата запослених за месец децембар 2021. године (нето и припадајући порез и доприноси), што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека је обавезе у износу од 94 хиљада динара, по основу нето исплата са припадајућим порезом и доприносима за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, евидентирала на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке уместо на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2021. године Библиотека је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених евидентирала на групи конта 231100- Обавезе за плате и додатке, уместо на другим одговарајућим групама конта 231200- Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231300- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231400- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе; (2) да обавезе према лицима ангажованим по уговорима евидентирају на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору у складу



са Правилником; (3) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за плате и додатке запослених у складу са Правилником; (4) да обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених евидентирају на одговарајућим групама конта у складу са Правилником.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000. На дан 31.12.2022. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за награде и остале посебне расходе.

Општинска управа је за све запослене који су у току 2021. године остварили право на јубиларну награду, евидентирала обавезу и исту исплатила у наведеној години.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 679 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 19 хиљада динара, (2) Председник општине у износу од 40 хиљада динара, (3) Општинско веће у износу од 18 хиљада динара, (4) Општинско правобранилаштво у износу од две хиљаде динара, (5) Општинска управа у износу од 279 хиљада динара, (6) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 265 хиљада динара, (7) Библиотека „Политика“ у износу од 56 хиљада динара.

(1) **Директни корисници** су евидентирали све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године.

(2) **Предшколска установа „Наша радост“** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године.

(3) **Туристичко- спортска организација** није евидентирала обавезе у износу од 44 хиљаде динара, по основу припадајућих доприноса на терет послодавца за плате и додатке запослених за месец децембар 2021. године.

(4) **Библиотека „Политика“** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године. На овој групи конта Библиотека је евидентирала и обавезе у износу од 15 хиљада динара, по основу пореза и доприноса на терет послодавца за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима.

Откривене неправилности:

- Туристичко спортска организација је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 44 хиљаде динара на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, по основу припадајућих доприноса на терет послодавца за плате и додатке запослених за месец децембар 2021. Године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године обавезе у износу од 25 хиљада динара, по основу пореза и доприноса на терет послодавца за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, евидентирала на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да обавезе према лицима ангажованим по уговорима евидентирају на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору у складу са Правилником; (2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плате и додатке запослених у складу са Правилником;

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000. На дан 31.12.2021. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 156 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Библиотеке „Политика“.

(1) Општинска управа је обавезе по основу боловања преко 30 дана, за месец децембар 2021. године у износу од 28 хиљада динара, евидентирала само на групи конта 291000- Пасивна временска разграничења, услед чега су наведене обавезе мање исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ је у току 2021. године обавезе по основу јубиларних награда запослених, и то у нето износу са припадајућим порезом евидентирала на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

(3) Библиотека „Политика“ је евидентирала све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима закључно са месецом децембром 2021. године. Обавезе у износу од 156 хиљада динара односе се на нето исплате са припадајућим порезом и доприносима за двоје запослених, по основу боловања преко 30 дана.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 28 хиљада динара на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, по основу боловања преко 30 дана, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је у току 2021. године обавезе по основу јубиларних награда запослених (нето износ и порез) евидентирала на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима уместо на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација

Препорука број 83:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у складу са Правилником; (2) да се у току године обавезе по основу награда запосленима евидентирају на одговарајућим групама конта у складу са Правилником.



Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 951 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштине општине у износу од 17 хиљада динара, (2) Председника општине у износу од 110 хиљада динара, (3) Општинске управе у износу од 824 хиљада динара.

(1) Општинска управа је евидентирала све обавезе по основу услуга по уговору закључно са месецом децембром 2021. године, и то према следећој структури: (1) на конту 237300- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентиране су обавезе у износу од 495 хиљада динара, које се односе на нето исплате за укупно 17 лица ангажованих по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима; (2) на конту 237400- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору евидентиране су обавезе у износу од 119 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу пореза лица ангажована по предметним уговорима, обавезе по основу пореза за два лица ангажована за пружање услуга мртвозорства, као и порез на месечну накнаду за двоје запослених који ће поред послова свог радног места, обављати и друге послове; (3) на конту 237500- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору евидентиране су обавезе у износу од 154 хиљаде динара, по основу доприноса за ПИО за иста лица као и на конту 237400; (4) на конту 237600- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору евидентиране су обавезе у износу од 54 хиљаде динара, по основу предметног доприноса за лица ангажована по уговорима и (5) на конту 237700- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору евидентиране су обавезе у износу од три хиљаде динара, по основу предметног доприноса за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ имала је ангажована лица по Уговорима о делу и Уговорима о привременим и повременим пословима у децембру 2021. године, и то шест лица, за које није евидентирана обавеза у износу од 338 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе Билансу стања на дан 31.12.2021. године за наведени износ.

(3) Туристичко- спортска организација је све обавезе по основу закључених Уговора о делу (са два лица) и Уговора о привременим и повременим пословима (са једним лицем) евидентирала и исплатила у току 2021. године.

(4) Библиотека „Политика“ је у 2021. години евидентирала и исплатила све обавезе по основу нето исплата са припадајућим порезом и доприносима за четири лица ангажована по основу Уговора о делу.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је обавезе по основу пореза на месечне накнаде запосленима, који ће поред послова свог радног места, обављати и друге послове, у износу од девет хиљада динара евидентира на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 338 хиљада динара на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- Библиотека обавезе по основу услуга по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 84:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да обавезе по основу пореза на нето накнаде запосленима евидентирају на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе у складу са Правилником; (2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у складу са Правилником; (3) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе;

Обавезе по основу субвенција, конто 242000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу субвенција.

Општинска управа је део обавеза по основу субвенција евидентирала оног дана када је извршено плаћање, а не у тренутку када је обавеза настала. Све обавезе по основу субвенција које се односе на 2021. годину су евидентирани и плаћени у 2021. години.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 242000- Обавезе по основу субвенција, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На дан 31.12.2021. године у консолидованом Билансу стања нису исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Општинска управа је све обавезе према школама и Центру за социјални рад које се односе на 2021. годину, евидентирала и платила у 2021. години. Део обавеза по основу донација, дотација и трансфера евидентиран је оног дана када је извршено плаћање, а не у тренутку када је обавеза настала.

Откривена неправилност:

Општинска управа део обавеза по основу донација, дотација и трансфера не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години;

Препорука број 85:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе;

Обавезе према добављачима, конто 252000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.012 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Председник општине у износу од 147 хиљада динара, (2) Општинска управа у износу од 1.188 хиљада динара, (3) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 437 хиљада динара, (4) Библиотека „Политика“ у износу од 229 хиљада динара, (5) Месне заједнице у износу од 11 хиљада динара.



- (1) Општинска управа није у својим пословним књигама исказала обавезе према ЈВП „Србијаводе“, по основу накнаде за одводњавање, а према достављеној конфирмацији добављача ове обавезе износе 14.931 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2021. године за наведени износ.
- (2) Предшколска установа „Наша радост“ је евидентирала све обавезе према добављачима закључно са месецом децембром 2021. године.
- (3) Туристичко- спортска организација је евидентирала и исплатила све обавезе према добављачима закључно са месецом децембром 2021. године.
- (4) Библиотека „Политика“ је евидентирала све обавезе према добављачима закључно са месецом децембром 2021. године.
- (5) Месне заједнице су евидентирале све обавезе према добављачима закључно са месецом децембром 2021. године.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 14.931 хиљада динара на групи конта 252000- Обавезе према добављачима, по основу накнаде за одводњавање, према ЈВП „Србијаводе“, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 86:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе према ЈВП „Србијаводе“ воде у складу са Правилником.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 67: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Директни корисници	53	28	798	479	342	23
2.	Предшколска установа	31	12	256	237	21	2
3.	Библиотека	18	14	224	661	0	437
4.	Туристичко- спортска организација	13	7	0	1	0	1
	УКУПНО	115	61	1.278	1.378	363	463

Откривене неправилности:

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 342 хиљаде динара и мање исказано у износу од 23 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ више исказане у износу од 21 хиљаде динара и мање исказане у износу од две хиљаде динара; (3) код Библиотеке „Политика“ мање исказане у износу од 437 хиљада динара и (4) код Туристичко- спортске организације мање исказане у износу од хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 87:



Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Остале обавезе, конто 254000. На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 282 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 31 хиљаде динара, (2) Председник општине у износу од 195 хиљада динара, (3) Општинска управа у износу од 56 хиљада динара.

(1) Скупштина општине је на конту 254922- Обавезе према члановима комисија исказала обавезе у износу од 31 хиљаде динара које се односе на обавезе према четворо чланова комисије за спровођење поступка располагања грађевинским земљиштем у јавној својини општине Крупањ.

(2) Председник општине је на конту 254922- Обавезе према члановима комисија исказала обавезе у износу од 195 хиљада динара које се односе на обавезе према укупно 13 чланова више комисија и радних група (Радна група за пројекат „Чиста Србија“, Комисија за реализацију мера енергетске санације, Комисија за доделу стипендија ученицима и студентима).

(3) Општинска управа је на конту 254922- Обавезе према члановима комисија исказала обавезе у износу од 56 хиљада динара које се односе на следеће: (1) обавезе у износу од по 14 хиљада динара за два лица, на име трошкова за утврђивање смрти лица ван здравствене установе, (2) обавезе у износу од 16 хиљада динара на име месечне накнаде (исплаћује су уз редовну плату) запосленом у Општинској управи, који ће осим својих редовних обављати и додатне послове (контрола реализације пројеката у Месним заједницама, пружање помоћи удружењима грађана и друго) и (3) обавезе у износу од 12 хиљада динара на име месечне накнаде (исплаћује су уз редовну плату) шефу одсека за спровођење обједињене процедуре, планирање и изградњу, за обављање следећих послова контрола предрачуна и испостављених ситуација, припрема налога за рад, вођење евиденције о издатим налозима и друго.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је обавезе према двоје запослених на име месечне накнаде за послове које ће по овлашћењу обављати, поред послова свог радног места, у укупном износу од 28 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе уместо на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је обавезе према двоје лица у износу од 28 хиљада динара, на име трошкова за утврђивање смрти лица ван здравствене установе, евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе уместо на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 88:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ: (1) да обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирају на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе (2) да обавезе за услуге по уговору евидентирају на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, у складу са Правилником.



Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Општина Крупањ је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године у износу 4.123.665 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 3.704.057 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 3.603.924 хиљаде динара, (2) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 25.982 хиљаде динара; (3) Туристичко спортска организација у износу 15.041 хиљаду динара; (4) Библиотека „Политика“ у износу 55.601 хиљаду динара и (5) месних заједница 3.509 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђено је неслагање стања нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима у укупном износу од 1.205 хиљада динара што је укључено из Биланса стања индиректних корисника и то: (1) Предшколске установе у износу 17 хиљада динара и (2) Туристичко спортске организације у износу 1.188 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 1.630 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања: (1) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 411 хиљада динара и (2) Туристичко спортске организације у износу од 1.219 хиљада динара. У консолидованом билансу стања. Нефинансијска имовина у залихама у активи (конто 020000) исказана је у износу 426 хиљада динара и то код: (1) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 395 хиљада динара и (2) Туристичко спортске организације у износу од 31 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђено је неслагање стања нефинансијске имовине у залихама са изворима у укупном износу 1.204 хиљаде динара и то у Билансима стања индиректних корисника (1) Предшколске установе у износу 16 хиљада динара и (2) Туристичко спортске организације у износу 1.188 хиљада динара.

Финансијска имовина - конто 311400. У консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 312.592 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700. У консолидованом билансу стања на овом конту исказано је стање од 12.005 хиљада динара и преузето је из Биланса стања Општинске управе.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због више исказане вредности нефинансијске и мање исказане вредности финансијске имовине општине Крупањ, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године више исказана вредност капитала на конту 311000 у износу од 125.663 хиљаде динара;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2021. године исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 3.705.262 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 3.704.057 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 1.205 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;



- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2021. године исказана вредност Нефинансијске имовине у залихама у износу 426 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 1.630 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 1.204 хиљаде динара, што је није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешним исказивањем позиција у билансу стања постоји ризик од погрешног исказивања вредности капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 89:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да да нефинансијску и финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником.

Вишак прихода и примања - суфицит - konto 321121. У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 83.518 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - konto 321311. У консолидованом билансу стања исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 9.688 хиљада динара.

Ванбилансна актива - konto 351000/ Ванбилансна пасива - konto 352000. Ова позиција је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 47.715 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе и на овом конту евидентирана су средства финансијског обезбеђења по закљученим уговорима (менице и банкарске гаранције).

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2021. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 5.545 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 66.755 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 364 хиљаде динара, или за 0,55%.

Табела број 68: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика	
					Више исказано	Мање исказано
	ПРИМАЊА	9.476	5.545	5.569	0	24
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	9.462	5.545	5.569	0	24
810000	Примања од продаје основних средстава	9.462	5.545	5.569	0	24
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	14	0	0	0	0
910000	Примања од задуживања	14	0	0		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0	0		
	ИЗДАЦИ	66.391	66.755	67.898	3.240	4.383
500000	Издаци за нефинансијску имовину	66.391	66.755	67.898	3.240	4.383
510000	Основна средства	66.391	66.755	67.756	3.240	4.241
520000	Залихе	0	0	142	0	142
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0
	Мањак примања	56.915	61.210	62.329	3.240	4.359



Општина Крупањ је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу 24 хиљаде динара и мање је исказала издатке за нефинансијску имовину за 1.143 хиљаде динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину. Општина Крупањ је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године мање исказала Мањак примања за 1.119 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4).

Откривене неправилности:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.119 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 90:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2021. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 608.523 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 551.757 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 56.766 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 105.386 хиљада динара.

Табела број 69: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	487.792	608.523
700000	Текући приходи	478.316	602.978
710000	Порези	175.762	224.112
730000	Донације и трансфери	285.760	356.731
740000	Други приходи	16.335	19.912
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	459	2.223
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	9.462	5.545
810000	Примања од продаје основних средстава	9.462	5.545
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	14	-
910000	Примања од задуживања	14	-
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	515.382	551.757
400000	Текући расходи	448.991	485.002
410000	Расходи за запослене	105.947	110.292
420000	Коришћење роба и услуга	180.712	177.949
450000	Субвенције	39.698	34.130
460000	Донације, дотације и трансфери	68.349	85.624
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.758	36.118
480000	Остали расходи	26.527	40.889
500000	Издаци за нефинансијску имовину	66.391	66.755
510000	Основна средства	66.391	66.755
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
	Вишак новчаних прилива		56.766
	Мањак новчаних прилива	27.590	
	Салдо готовине на почетку године	77.062	49.865
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	488.549	608.523
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	757	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину



Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачу	515.382	553.002
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1.245
Салдо готовине на крају године	50.229	105.386

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 608.523 хиљаде динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 553.002 хиљаде динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 49.865 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 105.386 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима постоји неслагање између колоне претходна година и колоне текућа година, јер је салдо готовине на крају претходне године исказан у износу од 50.229 хиљада динара, а салдо готовине на почетку године (2021. године) је исказан у износу 49.865 хиљада динара (који одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Крупањ код Управе за трезор на дан 31.12.2020. године), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

Ризик

Уколико се ставке у Извештају о новчаним токовима не уносе у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног утврђивања салда готовине на крају извештајног периода.

Препорука број 91:

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником.

2.2.6. Остали делови завршног рачуна

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Крупањ за 2021. годину Општина Крупањ је навела и образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 70: Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
410000	Расходи за запослене	110.624	110.292	332	99,70
420000	Коришћење услуга и роба	186.196	177.949	8.247	95,57
450000	Субвенције	42.753	34.130	8.623	79,83
460000	Донације, дотације и трансфери	90.090	85.624	4.466	95,04
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	39.641	36.118	3.523	91,11
480000	Остали расходи	42.380	40.889	1.491	96,48
510000	Основна средства	134.372	66.755	67.617	49,68
540000	Природна имовина	1.370	0	1.370	0
	Укупно	647.426	551.757	95.669	85,22

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2021. години. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету



општине Крупањ за 2021. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.574 хиљаде динара, односно 0,43% укупно планираних прихода и примања буџета и искоришћена су у износу од 1.692 хиљаде динара, по основу 13 појединачних одлука Општинског већа за непланиране сврхе у отклањању последица елементарних непогода, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства сталне резерве у износу од 882 хиљаде динара.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Крупањ за 2021. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 22.198 хиљада динара, односно 3,96% укупно планираних прихода и примања буџета. У 2021. години урађено је 94 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 21.510 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 688 хиљада динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Крупањ за 2021. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Крупањ за 2021. годину Општина Крупањ није издавала гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 71: Домаће донације

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година	Домаће донације	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1	2	3	4	5	6
Туристичко спортска организација	0	14	14	0	Не
УКУПНО	0	14	14	0	

У Обрасцу – 5, на економској класификацији 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 14 хиљада динара и то на конту 744100-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 14 хиљада динара.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита општина Крупањ се током 2021. године није задуживала и нема кредитних обавеза.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Крупањ за 2021. годину Општина Крупањ је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину. Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Крупањ за 2021. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о II измени и допуни одлуке о буџету општине Крупањ за 2021. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:

Табела број 72: Извршење расхода по програмској структури буџета

у 000 динара

Р. бр. Програма	Шифра програма	Назив програма/програмске активности/пројекта	Планирана средства за 2021.	Извршење у 2021.	% (5/4)
--------------------	-------------------	---	--------------------------------	---------------------	------------

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину



1	2	3	4	5	6
1	1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	21.984	8.380	38
2	1102	Комуналне делатности	42.901	35.508	83
3	1501	Локални економски развој	47.757	40.889	86
4	1502	Развој туризма	32.037	20.149	63
5	0101	Пољопривреда и рурални развој	23.590	21.056	89
6	0401	Заштита животне средине	11.406	8.326	73
7	0701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	68.951	58.522	85
8	2001	Предшколско васпитање и образовање	57.983	55.795	96
9	2002	Основно образовање и васпитање	42.254	40.777	97
10	2006	Средње образовање и васпитање	11.590	11.129	96
11	0901	Социјална и дечија заштита	41.322	39.126	95
12	1801	Здравствена заштита	14.641	13.216	90
13	1201	Развој културе и информисања	27.697	27.164	98
14	1301	Развој спорта и омладине	62.269	47.940	77
15	0602	Опште услуге локалне самоуправе	98.154	96.221	98
16	2101	Политички систем локалне самоуправе	27.877	27.559	99
17	0501	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	15.001	0	0
УКУПНО			647.414	551.757	85

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2021. годину. У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2021. годину образложени су родноодговорни циљеви, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину садржи програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора и то у оквиру Програма 11- Социјална и дечија заштита, Програмске активности 0004 (Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге) и 0006 (Подршка деци и породици са децом) као и Пројекти 4030 (Помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом) и 4031 (Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју).

2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

1) Општинско правобранилаштво. Скупштина општина Крупањ донела је Одлуку о општинском правобранилаштву у Крупњу број: 021-5/2014 од 26.11.2014. године. Одлуком је формирано општинско правобранилаштво као посебан орган општине Крупањ, који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Крупањ. Општинско правобранилаштво заступа директне и индиректне буџетске кориснике општине Крупањ у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Крупањ тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 73: Потенцијалне обавезе- општина тужена

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима није извршена обавеза	ТРОШКОВИ	
				Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	2.036	2.036	-	-	-
Број спорова	11	11	-	-	-

Против општине Крупањ покренуто је, према писаној информацији, 11 судских спорова, који су и даље у току и чији је укупан износ главног дуга 2.036 хиљада динара.



Од наведеног броја спорова: (1) пет спора се односе на накнаду материјалне штете због напада паса луталица на свиње и овце, у којима је укупна вредност главног дуга 837 хиљада динара; (2) четири спора се односе на накнаду материјалне и нематеријалне штете због уједа паса луталица, у којима је укупна вредност главног дуга 407 хиљада динара; (3) један спор по основу накнаде штете услед чишћења водотокова другог реда, у коме је вредност главног дуга 42 хиљаде динара и (4) један спор по основу накнаде штете услед фактичке експропријације непокретности, у коме је вредност главног дуга 750 хиљада динара

Табела број 74: Потенцијалне обавезе- општина тужилац

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена	ТРОШКОВИ	
				Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	516	516	-	-	-
Број спорова	2	2	-	-	-

Општина Крупањ је покренула поступак број: П-9/2020 пред Основним судом у Лозници, ради утврђивања права коришћења непокретности, чији је износ главног дуга 400 хиљада динара. Такође је као тужилац покренула пред истим судом и поступак број: П-7/2021, по основу наплате дуга у износу од 116 хиљада динара. Оба поступка су у току.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања за расходе за: (1) обрачун и исплату расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Крупањ, (2) извршење расхода за репрезентацију и угоститељске услуге, (3) исплату накнаде члановима комисија, (4) исплате накнаде за рад члановима савета месних заједница и (5) службена путовања, начин коришћења службених возила и потрошње горива, вршењем ревизије консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ, утврдили смо следеће неправилности и то:

1. Обрачун и исплата расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Крупањ

1.1. Директни корисници буџетских средстава општине Крупањ

Акт о систематизацији Општинске управе није у складу са позитивним прописима. Општинско веће општине Крупањ, на предлог начелника Општинске управе усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, кабинету председника општине и Општинском правобранилаштву општине Крупањ број: 110-5/2022 од 08.02.2022. године у коме називи радних места нису у складу називима који су предвиђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору (на пример: пише саветник или сарадник па врста посла која се обавља);

Општински правобранилац не задовољава услове за постављење. Решењима Скупштине општине Крупањ број: 021-3/2014 од 13.06.2014. године и број: 02-64/2019 од 06.12.2019. године на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку и првог и другог постављења, није испуњавало услове за обављање функције правобраниоца. Наведено лице је положило правосудни испит дана 28.11.2011. године, а за правобраниоца је постављено 2014. односно 2019. године. У току ревизије достављени су докази да је лице након положеног правосудног испита, у периоду од 2011. до 2013. године, остварило радно искуство у Суду у трајању од најмање годину дана и четири месеца, самим тим до краја 2021. године наведено лице је имало осам година и десет месеци, уместо 10 година радног искуства у струци након положеног



правосудног испита. Чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву прописано је да за правобраниоца може бити постављено лице које, поред општих услова, има радно искуство у правној струци после положеног правосудног испита и то десет година.

Неправилно утврђени коефицијенти запосленима у Општинској управи.

Лице број 1. Решењем начелника Општинске управе предвиђено је да се лицу које је запослено на пословима координатора радних односа запослених и управљање људским ресурсима, коефицијент за обрачун и исплату плате 13,51 увећава за 10%, по основу управљања људским ресурсима и кадровима, тако да укупан коефицијент износи 14,86. Наведено увећање од 10% је неосновано, с обзиром да је чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописана могућност увећања коефицијента само за следеће послове: припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, послови комуналног полицајца, послови буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора.

Лице број 2. Начелник Општинске управе донео је Решење број: 112-1-17/2021-01 од 01.04.2021. године којим је заснован радни однос са једним лицем за обављање послова наплате локалних јавних прихода, ради замене одсутног запосленог. Наведеном лицу утврђен је основни коефицијент од 16,20, уместо да му се за обрачун и исплата зараде изврши у висини од 80% од наведеног основног коефицијента у складу са одредбама Закона о раду, с обзиром да се ради о лицу које није обавило приправнички стаж. Лице је доставило Уверење о стеченом високом образовању дана 28.10.2020. године.

Накнада запосленима у Општинској управи са конта 423000 – Услуге по уговору. У току 2021. године са групе конта 423000 - услуге по уговору извршена је исплата накнаде за додатно радно ангажовање за два запослена лица.

Лице број 1. Начелник Општинске управе донео је решење број 400-2-1/2021 од 4.1.2021. године којим се лицу запосленом на радном месту Шефа одсека за спровођење обједињене процедуре, планирање и изградњу, за обављање послова на контроли предрачуна и испостављених ситуација, припреми налога за рад, вођењу евиденције издатих налога за редовно одржавање путева и улица, контроли предрачуна и изведених радова на путевима који се финансирају са позиције месних заједница, изведених радова над редовним одржавањем путева, улица и путних објеката, које изводи ЈП „Пут“ Крупањ и други извођачи и за обављање послова на контроли изведених радова по Програмима превентивних радова и мера за воде II реда на територији општине Крупањ, одређена новчана накнада у нето износу од 12 хиљада динара месечно почев од јануара 2021. године. По овом основу овом лицу исплаћена је накнада у бруто износу (са припадајућим порезом и доприносима) од 208 хиљада динара.

Лице број 2. Начелник Општинске управе донео је решење број 112-1-5/2021-01 од 1.2.2021. године којим је лицу запосленом на радном месту „Пружање правне помоћи месним заједницама и безбедност и здравље на раду“ наложено да поред послова свог радног места обавља и послове контроле реализације пројеката у свим месним заједницама и део послова за предузетништво и пружање помоћи удружењима грађана из описа послова радног места који су прописани чланом 23. тачка 28) Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и да обавља послове у свим комисијама у које буде именован од стране Председника општине и Начелника Општинске управе и по овом основу му је одређено право на накнаду у износу од 16 хиљада динара месечно почев од фебруара 2021. године. По овом основу лице је остварило накнаду у бруто износу (са припадајућим порезом и доприносима) од 252 хиљаде динара. Осим наведеног, ово лице је остварило и накнаду по основу рада у Комисији за спровођење интерног и јавног конкурса, Комисији за статут и прописе,



Комисије за спровођење конкурса за избор директора ЈКП „1.Мај“ и у Изборној комисији.

Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства. Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа су накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци. Према члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору. Запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису.

Садржина обрачунског листа зараде. Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде изабраних, постављених, службеника на положају и запослених код Скупштине општине, Председника општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе (године радног стажа запосленог) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Рокови и начин исплата плата. Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа исплату плате изабраним, постављеним, службеницима на положају и запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, у складу са чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе којим је прописано да се плата исплаћује у два дела тако што се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец.

Откривене неправилности:

- У Општинској управи називи радних места који су предвиђени актом о систематизацији, нису у складу називима који су предвиђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору (на пример пише саветник или сарадник па врста посла);
- Решењем Скупштине општине број: 02-64/2019 од 06.12.2019. године на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку постављања не испуњава услове за постављење, односно нема 10 година радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву;
- Запосленом у Општинској управи општине Крупањ на пословима координатора радних односа запослених и управљање људским ресурсима је приликом обрачуна и исплате плате увећан коефицијент за 10%, иако запослени не ради на пословима за које је предвиђено увећање: припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, на пословима комуналног полицајца, на пословима буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Решењем начелника Општинске управе број: 112-1-17/2021-01 од 01.04.2021. године у Општинској управи заснован је радни однос са једним лицем, за обављање послова наплате локалних јавних прихода и одређен му је основни коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20, уместо 80% од наведеног основног коефицијента, с обзиром



да лице није имало завршен приправнички стаж, што није у складу са чланом 109. Закона о раду и чланом 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

- Општинска управа извршила је исплату накнаде за два запослена лица у износу 459 хиљада динара за обављање других додатних послова по решењу начелника Општинске управе у месечним износима по 12 односно 16 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 2. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 5. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџета општине Крупањ су накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци, што није у складу са чланом 26. Закона о систему плата, запослених у јавном сектору;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде изабраних, постављених, службеника на положају и запослених код директних корисника буџетских средстава који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе (године радног стажа запосленог) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Директни корисници буџета општине Крупањ исплату плате изабраним, постављеним, службеницима на положају и запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

1.2. Предшколска установа „Наша радост“

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број: 385-2/2017 од 26.12.2017. године којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, заснивање радног односа, радно време, одмори, одсуства, цена рада, зараде, накнаде зараде и друга примања, заштита запослених, накнаде штете, обавезе послодавца у обезбеђењу и остваривању права запослених по основу рада, престанак радног односа, решавање евентуалног проблема вишка запослених и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Са овог раздела извршена је исплата плата В.д. директора и запосленима у Предшколској установи. У току 2021. године Предшколска установа је извршила исплату зараде за период од јануара 2021. године до првог дела децембра 2021. године.

Закључени су Уговори о раду са два лица за обављање послова одржавања хигијене-спремачица, и то уговор број: 320/1- 2009 од 06.10.2009. године и уговор број: 181/05 од 25.11.2015. године и у току 2021. године је истом приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент 8,10, иако је чланом 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за наведене послове прописан коефицијент 6,30. Закључен је Уговор о раду број: 569/2011 од 05.01.2011. године са једним лицем, за обављање послова помоћни кувар-сервирка, и истом је у току 2021. године приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент 8,10, иако је претходно наведеним чланом Уредбе за предметне послове прописан коефицијент 7,27. Коефицијенти који су додељени наведеним запосленима 8,10 нису прописани Уредбом, самим тим обрачун и исплата плате за наведене запослене у 2021. години вршена је применом неправилно утврђених коефицијената.

Вд директора Предшколске установе именован је Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 119-01-00067/2021-07/39/1 од 02.11.2021. године, по основу спроведеног конкурса. Предметним конкурсом је било прописано да вд



директора мора имати 10 година радног искуства са вишом или високом стручном спремом. Наведено лице је конкурисало са VI степеном стручне спреме (виша школа), иако је у тренутку конкурисања имало и VII степен стручне спреме, али не са потребним годинама радног искуства. Према томе В.д. директора је конкурисао и испуњавао прописане услове са VI степеном стручне спреме, а додељен му је коефицијент који је прописан за VII степен, и то основни 17,32 и додатни 3,46. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама основни коефицијент директора са VI степеном стручне спреме износи 14,88.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је у току 2021. године вршила обрачун и исплату плате запосленима применом неправилно утврђених коефицијената, и то: (1) за два лица запослена на радном месту радник одржавања хигијене-спремачица примењиван је коефицијент 8,10 уместо 6,30 и (2) лицу запосленом на пословима помоћни кувар-сервирка примењиван је коефицијент 8,10 уместо 7,27, што није у складу са чланом 2. тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада запосленима, због примене бруто основице при обрачуну, без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе (на пример године радног стажа запосленог) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.
- Предшколска установа је Уговоре о раду са запосленима на одређено време закључивала са ретроактивним дејством, што није у складу чланом 197. Устава Републике Србије;

1.3. Библиотека „Политика“

Директор Библиотеке донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Библиотеци „Политика“ Крупањ број: 284/2020 од 09.06.2020. године којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, заснивање радног односа, радно време, одмори, одсуства, цена рада, зараде, накнаде зараде и друга примања, заштита запослених, накнаде штете, обавезе послодавца у обезбеђењу и остваривању права запослених по основу рада, престанак радног односа, решавање евентуалног проблема вишка запослених и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Директор Библиотеке и запослена закључили су Уговор о раду број: 53/1 од 31.08.2007. године, за послове помоћни радник (послови чишћења, одржавања зелених површина, послуживања) и истој је приликом обрачуна и исплате плате у току 2021. године примењиван основни коефицијент 6,60 уз додатни 1,51 односно укупни коефицијент 8,11, иако чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није прописана могућност увећања коефицијента за наведено радно место. Према наведеном члану коефицијент се може увећати једино директору односно управнику централне установе, директору односно управнику установе од интереса за Републику, директору односно управнику установе која обавља делатност на територији више општина, града и покрајине, директору односно управнику установе на територији једне општине, за руковођење организационом јединицом, заменику директору односно помоћнику установе и за стручна звања са IV и VI степеном стручне спреме.



На дан 31.12.2021. године Библиотека је у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 330 хиљада динара у односу на одобрене апропријације, за лица ангажована за спровођење јавних радова, из разлога што у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора.

Откривене неправилности:

- Библиотека је лицу запосленом на пословима чистачице поред основног коефицијента 6,60 доделила и додатни 1,51 односно укупно 8,11, иако није било основа за увећање, јер запослени не ради на пословима за које је предвиђена могућност увећања основног коефицијента, што није у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Библиотека није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада запосленима, због примене бруто основице при обрачуну, без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе (на пример године радног стажа запосленог) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Библиотека „Политика“ је на дан 31.12.2021. године исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 330 хиљада динара у односу на одобрене апропријације, за лица ангажована за спровођење јавних радова, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

1.4. Туристичко-спортска организација

Управни одбор Туристичко-спортске организације донео је Правилник о одређивању основице и коефицијената за исплату зарада директора и запослених број: 157/21 од 25.06.2021. године, којим су регулисана права, обавезе и одговорности запослених, коефицијенти за обрачун и исплату плата директора и запослених, као и друга питања везана за радне односе. Правилником је прописано да ће се директору приликом обрачуна и исплате плате применити коефицијент у укупном износу 29,81, док ће за запослене бити примењен коефицијент у укупном износу 9,91. Приликом обрачуна и исплате плата директору и запосленима су примењивани наведени коефицијенти. На наведени акт Скупштина јединице локалне самоуправе није дала сагласност.

Са овог раздела извршена је исплата плата В.д. директора и запосленима у Туристичко-спортској организацији. Основица која је примењивана приликом обрачуна и исплате плата није одређена у складу са законским прописима и општим актом Владе, с обзиром да је за месец јануар 2021. године примењивала основицу 3.271,53 за запослене односно 2.624,14 за директора, уместо да за све буде примењена основица 2.974,12, док је за месец новембар примењивана основица 3.512,73 за запослене односно 2.663,50 за директора, уместо да буде примењена основица 3.017,23.

Скупштина општине Крупањ донела је Решења број: 188/20 од 14.09.2020. године и Решење број: 221/21 од 10.09.2021. године, којим је именован вршилац дужности директора, на период од по годину дана. Чланом 42. Закона о туризму прописано је да директор туристичке организације мора да поседује радно искуство од четири године, од



чега најмање две године на руководећим пословима. Међутим, лице именовано за в.д. директора, у тренутку именовања није имало ни четири година радног искуства ни две године на руководећим пословима, односно није испуњавало услове за именовање. На дан 31.12.2021. године Туристичко-спортска организација је у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.119 хиљада динара у односу на одобрене апропријације, за лица ангажована на спровођење јавних радова и за лица ангажовано на пословима управљања Спомеником природе „Ковачевића пећина“, из разлога што у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора.

Откривене неправилности:

- Туристичко-спортска организација је приликом обрачуна и исплате плате запосленима за месец јануар 2021. године примењивала основицу 3.271,53 односно 2.624,14 за директора уместо да за све буде примењена основица 2.974,12, док је у месецу новембру 2021. године примењивана основица 3.512,73 односно 2.663,50 за директора уместо да буде примењена основица 3.017,23, што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24.12.2020. године и чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе (на пример остварене часове рада, године радног стажа) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.
- Управни одбор Туристичко-спортске организације донео је Правилник о одређивању основице и коефицијената за исплату зарада директора и запослених број: 157/21 од 25.06.2021. године, којим су између осталог одређени коефицијенти за обрачун и исплату плате директора и запослених и којим је коефицијент директора увећан са 23,85 на 29,81, али на који Скупштина општине Крупањ није дала сагласност, којом би потврдила његову правну валидност, што није у складу са Статутом општине Крупањ и чланом 32. Закона о локалној самоуправи;
- Решењима о именовању вршиоца дужности директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ број: 188/20 од 14.09.2020. године и број: 221/21 од 10.09.2021. године, за вршиоца дужности директора именовано је лице које у тренутку именовања не испуњава прописане услове за директора, односно нема потребан број година радног искуства и искуства на руководећим пословима, што није у складу са чланом 42. Закона о туризму;
- Туристичка-организација општине Крупањ је на дан 31.12.2021. године исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.119 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из осталих извора, за лица ангажована на спровођењу јавних радова и за лица ангажовано на пословима управљања Спомеником природе „Ковачевића пећина“, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

2. Расходи за репрезентацију и угоститељске услуге

2.1. Председник општине

Одлуком о буџету општине Крупањ за 2021. годину⁵⁴ на конту 423700 - Репрезентација планирана су средства за репрезентацију у оквиру раздела Председника општине

⁵⁴ Број 400-962/2020 од 18.12.2020. године



(позиција број 9) у износу 750 хиљада динара, да би Првим ребалансом буџета⁵⁵ била увећана на 1.680 хиљада динара и коначно Другим ребалансом⁵⁶ била додатно увећана на 3.180 хиљада динара. Увидом у извршење расхода на поменутој апропријацији у тренутку усвајања првог ребаланса на дан 26.4.2021. године укупно је евидентирано расхода у износу 1.041.403 динара (од чега је 430.280,00 динара по Решењу о ангажовању текуће буџетске резерве), односно извршено је прекорачење према утврђеним квотама у складу са Одлуком о буџету (у износу 187.500 динара квартално).

Председник општине је у току 2021. године извршио набавку угоститељских услуга и услуга репрезентације у укупном износу 3.286 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 1: Структура набављених угоститељских услуга и услуга репрезентације по месецима

РБ	Месец 2021. године	Број фактура за угоститељске услуге и репрезентацију у месецу	Износ
1	јануар	6	54.487,00
2	фебруар	20	136.992,96
3	март	10	75.651,23
4	април	18	342.301,01
5	мај	20	305.648,59
6	јун	27	805.068,46
7	јул	50	286.250,99
8	август	25	312.468,86
9	септембар	24	424.178,95
10	октобар	16	212.983,46
11	новембар	18	228.421,75
12	децембар	15	101.660,03
	Укупно	249	3.286.113,29

Плаћање евидентирано на овом конту је у току године извршено по рачунима за услуге репрезентације и за угоститељске услуге у већини случајева у паушалном износу, без описа извршених услуга, без јединичних цена и количина, без спецификације испоручене хране, пића и осталих услуга, без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију). За набављен материјал за репрезентацију (бифе: напаци и послужење) није одређено лице одговорно за преузимање и послуживање и не води се помоћна евиденција материјала који улази или излази из бифеа. По рачунима добављача не може се утврдити ко је добра преузео, док отпремнице не садрже све потребне елементе (број, датум, укупан износ набављених добара, потпис лица које је робу предао и потпис лица које је робу преузело). Према свему наведеном, извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације.

Према члану 7. Правилника о трошковима репрезентације⁵⁷, који је донео Председник општине Крупањ, корисници средстава на име трошкова репрезентације дужни су да учињене трошкове надокнаде општини Крупањ у случају неовлашћеног и ненаменског коришћења средстава, прекорачења дозвољене висине трошкова, као и у случају да о утрошеним средствима на ме ових трошкова не постоји уредн документација прописна овим Правилником.

Откривене неправилности:

- Са раздела Председника општине извршени су расходи изнад утврђених тромесечних квота по Одлуци о буџету већ за први квартал 2021. године, што није у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему;
- Председник општине је извршио плаћање по рачунима за услуге репрезентације и угоститељске услуге у већини случајева у паушалном износу, без описа извршених

⁵⁵ Број 400-322/2021 од 29.4.2021. године

⁵⁶ Број 400-643/2021 од 3.9.2021. године

⁵⁷ број 110-12/2016 од 15.12.2016. године



услуга, без јединичних цена и количина, без спецификације испоручене хране, пића и осталих услуга, без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Председник општине није одредио лице одговорно за преузимање и послуживање материјала и добара, при том није успостављена помоћна евиденција материјала који улази или излази из бифеа, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

3. Накнада члановима комисија и радних тела

3.1. Директни корисници буџетских средстава општине Крупањ

Председник општине. За исплату накнада за рад комисијама и радним телима које је формирао Председник општине исказан је расход од 410 хиљада динара и то:

Табела број 2: Структура извршених исплата члановима комисија са раздела Председника општине

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима	Исплата члановима из реда запослених
1	Комисија за доделу стипендија ученицима и студентима	89.150,93	16.981,13
2	Комисија за решавање захтева за новчане помоћи услед пожара	57.366,56	33.018,90
3	Комисија за спровођење поступка доделе једнократне помоћи	64.831,15	18.867,90
4	Комисија за пољопривредна земљишта	9.905,69	0,00
5	Комисија за процену штете од елементарних и др.непогода	124.427,42	112.264,14
6	Комисија за ажурирање планова одбране	32.514,45	0,00
7	Комисија за доделу помоћи	11.079,45	3.773,58
8	Комисија за помоћ младим талентима	20.754,80	0,00
Укупно		410.030,45	184.905,65

Општинска управа. За исплату накнада за рад комисијама и радним телима Општинске управе исказан је расход од 630 хиљада динара, од чега смо узорковали следеће:

Табела број 3: Структура узоркованих исплата члановима комисија са раздела Општинске управе

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима	Исплата члановима из реда запослених
1	Комисија за категоризацију угоститељских објеката	71.226,42	41.915,09
2	Комисија за наплату места за вашар	187.922,60	42.452,82
3	Комисија за спровођење интерног и јавног конкурса	24.528,29	24.528,29
4	Комисија за спровођење програма пољопривредне политике и руралног развоја	86.320,75	86.320,75
5	Комисија за оцену пројеката (за финансирање удружења грађана)	64.827,21	0,00
6	Пописна комисија	78.616,34	78.616,34
Укупно		513.441,61	273.833,29

Откривене неправилности:

- Са раздела Председника општине извршена је исплата накнаде члановима комисија и радних тела у износу од најмање 410 хиљада динара, а да при том за извршење ових расхода не постоји правни основ у позитивним прописима (Закон о социјалној заштити Закон о локалној самоуправи, Закон о ванредним ситуацијама, закон о обнови након елементарне и друге непогоде, Закон о одбрани), што није у складу са чланом 18. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Са раздела Општинске управе извршено је плаћање накнаде члановима комисија у износу од најмање 513 хиљада динара, а да при том за извршење ових расхода не постоји правни основ у позитивним прописима (Закон о туризму, Закон о локалној самоуправи, Закон о финансирању локалне самоуправе, Закон о накнадама за коришћење јавних добара, Закон о пољопривредном земљишту, Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем), што није у складу са чланом 18. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.



4. Накнаде за рад члановима савета месних заједница

4.1. Месне заједнице Крупањ, Завлака и Бела црква

Накнаде члановима Савета месних заједница. У току 2021. године извршена је исплата у износу од 1.100 хиљада динара за рад председника, заменика председника и чланова савета месних заједница и то код месних заједница Крупањ, Завлака и Бела црква по одлукама савета месних заједница. Члан 74. став 2. Закона о локалној самоуправи одређује да ангажовање председника и чланова савета, као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници.

Накнаде по уговору о делу. Месна заједница Крупањ је током целе 2021. године по основу више закључених уговора о делу са једним физичким лицем извршила расходе у износу 683 хиљаде динара. Месна заједница је са физичким лицем закључивала уговор о делу за послове: да сваког радног дана у канцеларији Месне заједнице прима грађане и разговара са истим (прикупља све информације од грађана и са истим упознаје савет МЗ, како би се нашао начин за решавање проблема) и обавља и друге послове из надлежности Месне заједнице, односно да обавља послове из надлежности Савета месних заједница. При том лице са којим је закључен уговор о делу је одборник у Скупштини општине, а плаћање је у највећој мери извршено на терет текуће буџетске резерве.

Откривене неправилности:

- Извршени су расходи на име накнаде за рад Председницима и члановима Савета месне заједнице Крупањ, Завлака и Бела црква у укупном износу од 1.100 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2 Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Крупањ током 2021. године закључивала је уговоре са истим физичким лицем, које је одборник Скупштине општине, за послове из делокруга рада Савета месних заједница и по том основу извршила расходе у износу 683 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, чланом 74. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5. Службена путовања, начин коришћења возила и потрошња горива

5.1. Општинска управа

Налози за службени пут у земљи. За службена путовања у земљи издају се налози за службени пут, али део налога не садржи дан одласка и доласка са службеног пута, укупан број сати на службеном путу, није извршена исплата дневница, налози нису потписани од стране руководиоца рачуноводства и ликвидатора и не садрже јасне извештаје о обављеном службеном путу односно, не садржи све елементе у складу са Уредбом.

Службени пут у иностранство. Закључком Општинског већа број: 400-881/2021 од 22.11.2021. године општина Крупањ уступила је на коришћење без накнаде путничко возило Мазда 3БЛ које у власништву Општинске управе општине Крупањ и платила трошкове превоза за два лица који су чланови Спортског удружења Билијар Клуба „Рађевина“, а који нису запослени у Општинској управи, ради учешћа на Европском такмичењу у билијару у Тревизу у периоду од 24.11.2021. године до 30.11.2021. године. Начелник Општинске управе је овлашћењем број: 400-881/2021 од 23.11.2021. године овластио једно од ових лица да у наведеним периодом управља наведеним возилом на територији Републике Србије и иностранству. Извршени су расходи у износу од 16 хиљада динара, на име трошкова горива за службено путовање ова два лица, а према приложеним рачунима. Исплата је извршена у домаћој валути према средњем курсу.



На име трошкова путарине за службено путовање горе два наведена лица у Тревизо (Италија) извршени су расходи у износу од четири хиљаде динара (евидентирано на конту 422299 - Остали трошкови за пословна путовања у иностранство).

Набавка бензина и дизел горива. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о купопродаји горива број: 404-23/2021 од 21.04.2021. године са „Пико“ д.о.о. Крупањ. Уговор је закључен на неодређено време на уговорену вредност од 1.162 хиљаде динара, а у 2021. години извршени су расходи у износу од 362 хиљаде динара за набавку бензина (конто 426411 - Бензин) и у износу од 1.425 хиљада динара за набавку дизела (конто 426412 - Дизел гориво).

Табела број 4: Возила која су у власништву или корисништву општине Крупањ

РБ	Марка и тип возила	Регистарска ознака	Основ поседовања
1	Skoda superb	LO-131ZJ (раније LO- 048ZV)	користи општина и у њеном је власништву
2	Dacia sander	LO-084PX	користи општина и у њеном је власништву
3	Lada niva	LO-074AN	користи општина и у њеном је власништву
4	Zastava turbo	LO-076TO	користи општина и у њеном је власништву
5	Mazda 3	LO-049WA	општина добила на трајно коришћење
6	Shevrolet aveo	BG-2069CT	општина добила на привремено коришћење
7	Volvo	LO-070ME	у власништву општине а дато на коришћење ЈКП „1. мај“
8	Scania vabis	LO-084OJ	у власништву општине а дато на коришћење ЈКП „1. мај“
9	Lada niva	LO-085UL	у власништву општине а дато на коришћење ЈКП „1. мај“
10	Kamion Fap	LO-071NI	у власништву општине а дато на коришћење ЈП „Пут“
11	Lada niva	LO-045ZJ	у власништву општине а дато на коришћење Дому здравља
12	Zastava 101 skala	LO-054GR	у власништву општине а дато на коришћење Дому здравља
13	Dacia sandero	P-051082	у власништву општине а дато на коришћење ПС Крупањ
14	Skoda fabia	LO-070MP	у власништву општине а дато на коришћење ПС Крупањ

У току 2021. године запослена, изабрана и постављена лица у општини Крупањ за део службених путовања користила су сопствена возила, у која је гориво на бензинским пумпама са којима Општинска управа има закључен уговор. Сопствена возила су коришћена у значајној мери, иако се према табеларном прегледу јасно може утврдити да општина има значајан број возила у свом власништву.

У току 2021. године набављано је и сипано дизел гориво у возила која нису службена возила општине Крупањ, тако да није могуће утврдити ко је ова возила користио и за које намене и по том основу су извршени расходи у износу од најмање 83 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Део налога за службено путовање у земљи не садржи дан одласка и доласка са службеног пута, укупан број сати на службеном путу, није извршена исплата дневница, налози нису потписани од стране руководиоца рачуноводства и ликвидатора и не садрже јасне извештаје о обављеном службеном путу, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Обрачун трошкова за службена путовања у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути, уместо у страном ефективном новцу, што није у складу са тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Исплата трошкова за службено путовање у иностранство у износу од 20 хиљада динара вршена је лицима који нису запослена у Општинској управи и истима је за службени пут уступљено возило Општинске управе, без правног основа у позитивним законским прописима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Извршена је накнада трошкова за службено путовање у иностранство у износу од 20 хиљада динара, без обрачуна путних трошкова и писменог извештаја о обављеном путовању, који су дужни да се поднесу у року од седам дана од дана кад је службено



путовање завршено, што није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;

- У току 2021. године општина Крупањ је извршила расходе за набавку бензина супротно позитивним законским прописима, и то: (1) извршена је набавка горива за два лица која нису запослена, изабрана и постављена лица у општини Крупањ; (2) извршени су расходи за набавку горива које је сипано у приватна возила запослених, изабраних односно постављених лица у општини Крупањ, без доказа да у тренутку коришћења приватног возила, није могло да се користи службено возило и без доказа да ли су возила коришћена за службени пут; (3) гориво је набављано и за возила регистарских ознака LO-086NO и LO-110VU, која нису возила општине Крупањ, а није могуће утврдити за које намене је набављено и ко је иста користио; (4) гориво се набавља за службена и приватна возила, а да општина Крупањ интерним актима није дала овлашћење лицима за управљање службеним возилима, односно није одредила лица која ће управљати којим службеним возилом, нити да се за службена путовања могу користити приватна возила и на који начин се врши надокнада трошкова, а с обзиром да налози за службена путовања углавном не садрже детаљне извештаје о путовању, није могуће са сигурношћу утврдити основ и намену набављаног горива за возила која су коришћена, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 2, 5. и 7. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- У току 2021. године општина Крупањ је извршила расходе у износу од најмање 83 хиљаде динара, за набавку дизел горива које је сипано у најмање шест возила која нису службена возила општине Крупањ, услед чега није могуће утврдити за које намене и ко је користио наведена возила, односно основаност извршених расхода за набављено гориво, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.2. Предшколска установа „Наша радост“

Закључен је Уговор о купопродаји горива за потребе Предшколске установе број: 702-2/2017 од 13.02.2017. године са добављачем „ПИКО“ д.о.о. Крупањ. Предмет уговора је набавка горива, али уговором нису предвиђене количине које ће се набављати и цена предметних добара. Предшколска установа има једно службено возило регистарских ознака LO-113-XE, међутим гориво је набављано и за приватна возила запослених, најмање у износу од 25 хиљада динара, која су коришћена приликом обављања редовних послова и путовања.

Откривена неправилност:

Извршени су расходи најмање у износу од 25 хиљада динара на име трошкова набавке горива које је сипано у приватна возила запослених, која су коришћена приликом обављања редовних послова, иако Предшколска установа има возило које може бити коришћено у ове сврхе, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.3. Туристичко-спортска организација

Туристичко-спортска организација закључила је уговор са добављачем „Пико“ д.о.о. Крупањ број: 12/21 од 15.01.2021. године, за набавку нафтних деривата. Није уговорена вредност предметних добара. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора у току 2021. године са конта 422121, извршени су расходи у износу од 34 хиљаде динара. За службена путовања у земљи издају се налози за службена путовања, али не постоји акт о упућивању на службени пут и не постоји извештај са службеног пута, односно налози не садрже све елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. На основу наведеног



уговора са „Пико“ доо Крупањ у току 2021. године са конта 422199, набављено је гориво у износу од 84 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Извршени су расходи за набавку нафтних деривата у износу од 118 хиљада динара, по рачунима добављача „Пико“ д.о.о. Крупањ, а да на рачунима није наведена марка возила и регистарска ознака истог у које је сипано гориво, ко је гориво преузео, уз то је гориво према налозима за службено путовање сипано у приватна возила, а да истовремено не постоје акт о упућивању на службени пут и не постоје извештаји о обављеном путу, односно извршени су расходи без валидне документације којом би се доказао основ настанка трошка у наведеном износу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредба о буџетском рачуноводству и чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

5.4. Библиотека „Политика“

За набавку горива код Библиотеке „Политика“ приказано је извршење у укупном износу од 50 хиљада динара по закљученом уговору о набавци материјала за саобраћај- гориво са добављачем „Пико“ д.о.о. Крупањ број: 6/21 од 21.01.2021. године. Плаћање је извршено по рачунима добављача без валидне рачуноводствене документације.

Откривена неправилност:

Извршени су расходи у износу од 50 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, по рачунима добављача „Пико“ д.о.о. Крупањ, за службена путовања директора и запослених, а да на рачунима није наведено марка возила и регистарска ознака истог у које је сипано гориво, ко је гориво преузео, уз то је гориво сипано у приватна возила запослених, а да истовремено не постоје акт о упућивању на службени пут, не издају се налози за службени пут и не постоје извештаји о обављеном путу, односно извршени су расходи без валидне документације којом би се доказао основ настанка трошка у наведеном износу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредба о буџетском рачуноводству и чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), и Приручника-Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Крупањ је у остављеном року, тј. 23. маја 2022. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 400-491/2022 од 20.5.2022. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Крупањ је доставила адекватна изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању.

1. Обрачун и исплата расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Крупањ

1.1. Директни корисници буџетских средстава општине Крупањ

- Општинско веће ће на предлог начелника Општинске управе усвојити нов Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Кабинету председника општине и Општинском правобранилаштву општине Крупањ, тако што ће исти ускладити са позитивним прописима и називе радних места ускладити са називима који су предвиђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. (прилог: изјава начелника Општинске управе)



- Општина Крупањ нема дипломираног правника који има 10 и више година радног искуства након положеног правосудног испита, а који би желео да обавља послове Општинског правобраниоца. С обзиром да Општинско правобранилаштво има велики број предмета, Општина Крупањ мора задржати наведено лице, док не нађе дипломираног правника који испуњава услове прописане Законом о правобранилаштву. Садашњи Општински правобранилац ће испунити услове крајем фебруара 2023. године.
 - Решењем начелника Општинске управе усклађен је коефицијент за запосленог на пословима Координатор послова радних односа запослених и управљање људским ресурсима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, тако што је наведеном лицу укинута увећање коефицијента од 10% (прилог: решење број: 112-1-56/2022-01 од 29.04.2022. године). Напомињемо да се убудуће неће вршити увећање коефицијента лицима која не испуњавају услове по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Лице које је засновало радни однос за обављање Послова наплате локалних јавних прихода ради замене одсутног запосленог, положило је државни стручни испит дана 14.09.2021. године. Убудуће лицима која буду ангажована у својству приправника, вршиће се обрачун и исплата зараде у висини од 80% од основног коефицијента. (прилог-уверење о положеном државном стручном испиту број: 152-02-1/2021-14/342 од 17.09.2021. године)
- Начелник Општинске управе донео је решења којима се за два запослена укида исплата додатне новчане накнаде и убудуће неће бити вршене исплате запосленим по овим основама. (прилог: Решење III Број: 112-1-59/2022-01 од 29.04.2022. године и Решење III Број: 112-1-58/2022-01 од 29.04.2022. године).
 - Општина Крупањ је обавестила програмера и од наредне исплате ће исплату плате вршити у складу са чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, тако што ће накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника обрачунавати и исплаћивати тако што ће узимати просек 12 месеци, а не као редован рад.
 - Обавестили смо програмера да у обрачунски лист зараде укључи све прописане елементе (године радног стажа запосленог) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, тако да ће обрачунски лист садржати све потребне елементе.
 - Директни буџетски корисници плате исплаћују у једном делу, почев од исплате плате за април месец и то почетком текућег месеца за претходни месец, што ће и убудуће чинити (прилог – изводи, решења за пренос средстава, рекапитулација обрачуна зарада и картице аналитике конта).

1.2. Предшколска установа „Наша радост“

- ПУ „Наша радост“ Крупањ, почев од исплате плате за април месец, врши обрачун и исплату плата запосленима на пословима радник одржавања хигијене-спремачица и помоћни кувар сервирка применом правилно утврђеног коефицијента у складу са Уредбом (прилог- обрачунски листови за 3 запослена за месец април, решења о утврђивању коефицијента број: 86-3/2022 од 04.05.2022. године, 86-4/2022 од 04.05.2022. године и 86-5/2022 од 04.05.2022. године)
- ПУ „Наша радост“ Крупањ, почев од исплате плате за април месец, врши обрачун плата, додатака и накнада запосленима на основу нето основице (прилог- изводи, рекапитулација обрачуна зарада, налози)



- ПУ „Наша радост“ Крупањ је обавестила програмера да у обрачунски лист зараде укључи све прописане елементе у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, тако да ће обрачунски лист садржати све потребне елементе. (прилог-изјава в.д. директора)
- ПУ „Наша радост“ Крупањ убудуће неће закључивати Уговоре о раду са ретроактивним дејством (прилог-изјава в.д. директора)

1.3. Библиотека „Политика“

- Запосленој на пословима чистачице престао је радни однос на основу решења број 167/2022, а по основу одласка у инвалидску пензију због потпуног губитка радне способности. Приликом попуњавања упражњеног радног места чистачице примениће се коефицијент у складу са препоруком. (прилог-допис Библиотеке „Политика“, решење број: 167/2022 од 12.04.2022. године)
- Библиотека „Политика“ Крупањ, почев од исплате плате за април месец, врши обрачун плата, додатака и накнада запосленима на основу нето основице (прилог-изводи, рекапитулација обрачуна зарада, налог)
- Библиотека „Политика“ Крупањ упутила је захтев програмеру да у обрачунски лист зараде укључи све прописане елементе у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, тако да ће обрачунски лист садржати све потребне елементе.
- Библиотека „Политика“ Крупањ упутила је захтев Општинској управи у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему за јавне радове и исти је увршћен у Одлуку о буџету Општине Крупањ за 2022. годину. (прилог-захтев број 212/2022 од 17.05.2022. године, аналитички план расхода индиректних буџетских корисника)

1.4. Туристичко-спортска организација

- Почев од исплате плате за месец април, за запослене и директора Туристичко спортске организације општине Крупањ плата се обрачунава по основици коју утврђује Закључком Влада Републике Србије за запослене у осталим јавним службама чији је оснивач локална власт, што ће се и убудуће чинити (прилог-обрачунски листови, преглед обрачунатих зарада).
- Туристичко спортска организација Општине Крупањ је обавестила програмера да у обрачунски лист зараде укључи све прописане елементе у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, тако да ће обрачунски лист садржати све потребне елементе. (прилог-изјава в.д. директора)
- Скупштина општине Крупањ на седници одржаној дана 04.05.2022. године дала је сагласност на Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата директора и запослених у Туристичко спортској организацији Општине Крупањ по којем је обрачуната и исплаћена плата за месец април (прилог-решење број: 110-10/2022 од 04.05.2022. године, правилник број: 139/22 од 04.04.2022. године)
- У што краћем року Управни одбор Туристичко спортске организације Општине Крупањ расписаће јавни конкурс за избор директора.
- Туристичко спортска организација Општине Крупањ поднела је захтев за повећање апропријације из осталих извора за споменик природе „Ковачевића пећина“. Скупштина општине Крупањ је на седници одржаној дана 04.05.2022. године у Одлуци о I ребалансу буџета Општине Крупањ за 2022. годину удовољила захтеву за повећање апропријације (прилог-захтев Туристичко спортска организација Општине Крупањ и извод Одлуке о I ребалансу буџета Општине Крупањ за 2022. годину), а за јавне радове ће поднети захтев у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему када буду одобрена средства.

2. Расходи за репрезентацију и угоститељске услуге



2.1. Председник општине

- Убудуће се неће вршити расходи већи од утврђених тромесечном квотом на разделу Председника општине на конту 423700- Репрезентација. (прилог-изјава Председника општине)
- Плаћање се врши по рачунима за услуге репрезентације и угоститељске услуге према извршеним услугама који садрже јединичне цене и количине, са спецификацијом испоручене хране, пића и осталих услуга уз опис повода и намене, са потписом лица које је користило услуге. (прилог-фискални рачун и фактура)
- Председник општине је одредио лице које ће бити одговорно за преузимање и послуживање материјала и добара и које ће водити помоћну евиденцију материјала који улази и излази из бифеа. (прилог-решење број: 112-1-63/2022-01 од 12.05.2022. године).

3. Накнада члановима комисија и радних тела

3.1. Директни корисници буџетских средстава општине Крупањ

- Председник општине Крупањ је донео Решење II број: 120-6/2022 од 19.05.2022. године, којим је укинуо накнаде члановима комисија и радних тела за које не постоји правни основ у позитивним законским прописима, тако да убудуће неће бити вршена исплата накнаде. (прилог-решење II број: 120-6/2022 од 19.05.2022. године)
- Начелник општинске управе Крупањ је донео Решење III број: 120-7/2022 од 19.05.2022. године, којим је укинуо накнаде члановима комисија и радних тела за које не постоји правни основ у позитивним законским прописима тако да убудуће неће бити вршена исплата накнаде. (прилог-решење III број: 120-7/2022 од 19.05.2022. године)

4. Накнаде за рад члановима савета месних заједница

4.1. Месне заједнице Крупањ, Завлака и Бела црква

- Председник Савета месне заједнице убудуће неће имати накнаду за рад (прилог-споразумни раскид уговора о делу 386/22 од 18.05.2022. године), док ће председнику и члановима Савета месних заједница Завлака и Бела Црква бити укинута надокнада када се заврши примопредаја водовода ЈКП „1. Мај“, којима они управљају. Напомињемо да је у фази примопредаја водовода.
- Уговор о делу који је Савет месне заједнице Крупањ имао закључен са физичким лицем истекао је 30.04.2022. године и убудуће Месна заједница Крупањ неће закључивати уговоре са лицима за послове из делокруга рада Савета месне заједнице. (прилог-уговор број: 384 од 01.04.2022. године и изјава председника Месне заједнице Крупањ)

5. Службена путовања, начин коришћења возила и потрошња горива

5.1. Општинска управа

- У 2022. години налози за службена путовања у земљи попуњавају се тако да садрже дан одласка и доласка са службеног пута, укупан број сати на службеном путу и дневнице се не исплаћују без налога потписаног од стране руководиоца рачуноводства и ликвидатора, односно у складу са одредбама члана 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. (прилог-налог за службено путовање са извештајем од 14.03.2022. године)
- Од момента добијања Писма руководству, нисмо имали исплате за службена путовања у иностранство, а убудуће ћемо исплате по том основу вршити у страном ефективном новцу уместо у домаћој валути, у складу са чланом 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством (прилог-изјава Председника општине Крупањ)
- У 2022. години на службено путовање у иностранство нису упућивана лица која нису запослена у органима Општине и истим није исплаћивана накнада трошкова за службено путовање. Убудуће ћемо поступати у складу са препоруком, односно са



чланом 16. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. (прилог-изјава Председника општине Крупањ)

- Од момента добијања Писма руководству, нисмо имали исплате за службена путовања у иностранство и не вршимо исплате без обрачунатих путних трошкова и писменог извештаја о обављеном путовању. (прилог-изјава Председника општине Крупањ)

- Од момента добијања Писма руководству, није вршена набавка горива за лица која нису запослена у органима Општине, такође не врши се набавка ни за приватна возила запослених, изабраних односно постављених лица. У случају да су сва службена возила заузета, запослени се упућује на службени пут приватним возилом, с тим што доставља извештај са службеног пута, а исплата накнаде се врши у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. (прилог-налог за службено путовање приватним возилом са прилозима)

- Од момента добијања Писма руководству, није набављано гориво за приватна возила и убудуће неће се набављати за иста. (прилог-изјава Председника општине Крупањ)

5.2. Предколска установа „Наша радост“

- ПУ „Наша радост“ Крупањ више не користи приватне аутомобиле у службене сврхе, јер је по пројекту ПУ „Наша радост“ Крупањ набавила путничко возило (прилог-изјава в.д. директора).

5.3. Туристичко спортска организација

- Туристичко спортска организација Општине Крупањ је закључила Уговор о набавци горива број 30/22 од 28.01.2022. године, на период до 31.12.2022. године, чија уговорена вредност износи 200.000,00 динара без ПДВ-а. (прилог-уговор број 30/22 од 28.01.2022. године).

Туристичко спортска организација Општине Крупањ је поступила по препоруци и успоставила интерну контролу везано за коришћење приватних и службених возила у службене сврхе. (прилог-решење, уговарање, налог за коришћење приватног возила, налог за службено путовање, извештај са службеног пута и изјава в.д. директора).

5.4. Библиотека „Политика“

- Библиотека „Политика“ Крупањ ће поступити по препоруци и успоставити интерну контролу везано за коришћење приватних возила у службене сврхе (прилог-изјава в.д. директора).





**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1.....	199
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	208
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	218
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	223
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	235



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	4	7	5	0	7	1	7	0	2	6	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста постоја			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ-КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ **КРУПАЊ** МАТИЧНИ БРОЈ **07170262**

ПИБ **102678938** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-2640-65**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,742,388	4,203,941	498,253	3,705,688
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,741,973	4,200,988	495,726	3,705,262
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,592,501	4,049,542	489,689	3,559,853
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,526,932	3,908,791	424,968	3,483,823
1005	011200	Опрема	21,037	88,655	59,509	29,146
1006	011300	Остале некретнине и опрема	44,532	52,096	5,212	46,884
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	109,251	109,251	5,975	103,276
1012	014100	Земљиште	105,910	105,910	5,975	99,935
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	3,341	3,341		3,341
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	26,846	27,966		27,966
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	26,846	27,966		27,966

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	13,375	14,229	62	14,167
1019	016100	Нематеријална имовина	13,375	14,229	62	14,167
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	415	2,953	2,527	426
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	57	31		31
1022	021100	Робне резерве	57	31		31
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	358	2,922	2,527	395
1026	022100	Залихе ситног инвентара	332	347	15	332
1027	022200	Залихе потрошног материјала	26	2,575	2,512	63
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	504,637	624,770		624,770
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	311,184	312,592		312,592
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	311,184	312,592		312,592
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		1,408		1,408
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	311,184	311,184		311,184
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	187,742	304,152		304,152
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	50,229	105,386		105,386
1051	121100	Жиро и текући рачуни	47,713	103,727		103,727
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2,516	1,659		1,659
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	137,513	163,766		163,766
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	137,513	163,766		163,766
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		35,000		35,000
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		35,000		35,000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5,711	8,026		8,026
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5,711	8,026		8,026
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	10			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5,701	8,026		8,026
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,247,025	4,828,711	498,253	4,330,458
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		47,715		47,715

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	143,224	206,793
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4,774	5,733
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,107	3,947
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,112	3,007
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	257	246
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	519	488
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	191	180
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	28	26
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	667	679
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	461	462
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	206	217
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		156
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		156
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		951
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		495
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		175
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		224
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		54
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		3

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	926	2,294
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	926	2,012
1204	252100	Добављачи у земљи	926	2,012
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		282
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		282
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	137,524	198,766
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	137,524	198,766
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	210	200
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	137,314	163,381
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		35,185
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,103,801	4,123,665
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,056,102	4,030,459
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,056,102	4,030,459
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,741,973	3,704,057
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	415	1,630
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	311,184	312,592
1225	311500	Извори новчаних средстава	2,530	175
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		12,005
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	23,496	83,518
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	24,203	9,688
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,247,025	4,330,458
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		47,715

Датум, 04.05.2022. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	2	0	5	4	7	5	0	7	1	7	0	2	6	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ					Надлежни директни																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ-КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ КРУПАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 07170262

ПИБ 102678938 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-2640-65

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	487,778	608,523
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	478,316	602,978
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	175,762	224,112
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	126,237	162,908
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	126,237	162,908
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	34,718	41,538
2011	713100	Периодични порези на непокретности	26,040	31,335
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3,987	5,562
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4,691	4,641
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	13,595	17,995
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	13,595	17,995
2022	714600	Други порези на добра и услуге		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	1,212	1,671
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1,212	1,671
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	285,760	356,731
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	285,760	356,731
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	285,760	331,891
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		24,840
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	16,335	19,912
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	2,864	3,569
2071	741100	Камате	160	331
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	2,704	3,238
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7,118	10,469
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5,200	7,454
2079	742200	Таксе и накнаде	1,043	934
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	875	2,081
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	3,236	3,355
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3,236	3,355
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	273	14
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	273	14
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2,844	2,505
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2,844	2,505
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	459	2,223
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	438	330
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	438	330
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	21	1,893
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	21	1,893
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	9,462	5,545
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	9,462	5,545
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	9,373	5,537
2109	811100	Примања од продаје непокретности	9,373	5,537
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	89	8
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	89	8
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	515,382	551,757
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	448,991	485,002
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	105,947	110,292
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	86,643	91,638
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	86,643	91,638
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	14,431	15,285
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9,967	10,558

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,464	4,727
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	272	75
2141	413100	Накнаде у натури	272	75
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2,453	1,996
2143	414100	Исплата накнада за време одсустовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	21	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1,067	1,408
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,365	588
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	792	749
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	792	749
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1,356	549
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,356	549
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРПИЊЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	180,712	177,949
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	22,186	20,348
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,421	1,400
2158	421200	Енергетске услуге	13,657	13,865
2159	421300	Комуналне услуге	4,265	1,217
2160	421400	Услуге комуникација	2,504	3,110
2161	421500	Трошкови осигурања	237	469
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови	102	287
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2,265	2,750
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	964	967
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		38
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1,301	1,715
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		30
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	49,599	55,296
2171	423100	Административне услуге	4,413	5,428
2172	423200	Компјутерске услуге	1,251	1,010
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	752	417
2174	423400	Услуге информисања	1,334	1,190
2175	423500	Стручне услуге	12,036	20,627
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	117	10
2177	423700	Репрезентација	1,562	4,315
2178	423900	Остале опште услуге	28,134	22,299
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	19,153	27,004
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	342	1,750
2182	424300	Медицинске услуге	321	301
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	7,088	10,243

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге	11,402	14,710
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	64,518	60,758
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	63,467	58,950
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,051	1,808
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	22,991	11,793
2191	426100	Административни материјал	1,342	1,081
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	598	483
2194	426400	Материјали за саобраћај	1,535	2,037
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	555	635
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1,001	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,401	2,920
2199	426900	Материјали за посебне намене	15,559	4,637
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће меннице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	39,698	34,130
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	39,698	15,786
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	39,698	15,786
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)		18,344
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		15,978
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		2,366
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	68,349	85,624
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОНМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	52,553	68,195
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	48,867	64,269
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3,686	3,926
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	15,796	17,429
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15,796	16,585
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		844
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	27,758	36,118
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУѢТА (од 2274 до 2282)	27,758	36,118
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	12,983	11,196
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6,117	10,104
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	8,508	14,668
2282	472900	Остале накнаде из буџета	150	150
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	26,527	40,889
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	22,547	36,750
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	22,547	36,750
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1,123	1,317
2288	482100	Остали порези	1,097	912
2289	482200	Обавезне таксе	26	225
2290	482300	Новчане казне и пенали		180
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	363	348
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	363	348
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	2,494	810
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	995	810
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	1,499	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		1,664
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		1,664
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	66,391	66,755
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	66,391	66,755

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	58,606	47,665
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката	39,351	39,645
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12,195	896
2306	511400	Пројектно планирање	7,060	7,124
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	6,594	17,248
2308	512100	Опрема за саобраћај	2,066	3,935
2309	512200	Административна опрема	2,507	3,387
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1,500	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		6,066
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	521	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		3,860
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретности и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1,191	1,842
2322	515100	Нематеријална имовина	1,191	1,842
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		56,766

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	27,604	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	51,100	26,752
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51,100	25,025
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1,727
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	23,496	83,518
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	23,496	83,518
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	13,000	28,442
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	10,496	55,076

Датум, 04.05.2022. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасла

Наредбодатац





3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	5	4	7	5	0	7	1	7	0	2	6	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ-КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ КРУПАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 07170262

ПИБ 102678938 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-2640-65

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	9,476	5,545
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	9,462	5,545
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	9,462	5,545
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	9,373	5,537
3005	811100	Примања од продаје непокретности	9,373	5,537
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	89	8
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	89	8
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	14	
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	14	
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	14	
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	14	
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузетима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	66,391	66,755
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	66,391	66,755
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	66,391	66,755
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	58,606	47,665
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	39,351	39,645
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12,195	896
3074	511400	Пројектно планирање	7,060	7,124
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6,594	17,248
3076	512100	Опрема за саобраћај	2,066	3,935
3077	512200	Административна опрема	2,507	3,387
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1,500	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		6,066
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	521	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		3,860
3085	513000	ОСТАЈЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1,191	1,842
3090	515100	Нематеријална имовина	1,191	1,842
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛПХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	56,915	61,210

Датум, 04.05.2022. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

M. M. M. M.





4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	4	0	5	4	7	5	0	7	1	7	0	2	6	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ-КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ КРУПАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 07170262

ПИБ 102678938 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-2640-65

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	487,792	608,523
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	478,316	602,978
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	175,762	224,112
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	126,237	162,908
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	126,237	162,908
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	34,718	41,538
4011	713100	Периодични порези на непокретности	26,040	31,335
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3,987	5,562
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4,691	4,641
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	13,595	17,995
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	13,595	17,995
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	1,212	1,671
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1,212	1,671
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	285,760	356,731
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	285,760	356,731
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	285,760	331,891
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		24,840
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	16,335	19,912
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	2,864	3,569
4071	741100	Камате	160	331
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп произведене имовине	2,704	3,238
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7,118	10,469
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5,200	7,454
4079	742200	Таксе и накнаде	1,043	934
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	875	2,081
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	3,236	3,355
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3,236	3,355
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	273	14
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	273	14
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2,844	2,505
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2,844	2,505
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	459	2,223
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	438	330
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	438	330
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	21	1,893
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	21	1,893
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУѢТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУѢТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	9,462	5,545
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	9,462	5,545
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	9,373	5,537
4109	811100	Примања од продаје непокретности	9,373	5,537
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	89	8
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	89	8
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производље		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	14	
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	14	
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	14	
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	14	
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	515,382	551,757
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	448,991	485,002
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	105,947	110,292
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	86,643	91,638

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	86,643	91,638
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	14,431	15,285
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9,967	10,558
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,464	4,727
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	272	75
4181	413100	Накнаде у природи	272	75
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2,453	1,996
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	21	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1,067	1,408
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,365	588
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	792	749
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	792	749
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1,356	549
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,356	549
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	180,712	177,949
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	22,186	20,348
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,421	1,400
4198	421200	Енергетске услуге	13,657	13,865
4199	421300	Комуналне услуге	4,265	1,217
4200	421400	Услуге комуникација	2,504	3,110
4201	421500	Трошкови осигурања	237	469
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови	102	287
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2,265	2,750
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	964	967
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		38
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1,301	1,715
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		30
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	49,599	55,296
4211	423100	Административне услуге	4,413	5,428
4212	423200	Компјутерске услуге	1,251	1,010
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	752	417
4214	423400	Услуге информисања	1,334	1,190
4215	423500	Стручне услуге	12,036	20,627
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	117	10
4217	423700	Репрезентација	1,562	4,315
4218	423900	Остале опште услуге	28,134	22,299
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	19,153	27,004
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	342	1,750
4222	424300	Медицинске услуге	321	301
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	7,088	10,243
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге	11,402	14,710
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	64,518	60,758
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	63,467	58,950
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,051	1,808
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	22,991	11,793
4231	426100	Административни материјал	1,342	1,081
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	598	483
4234	426400	Материјали за саобраћај	1,535	2,037
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	555	635
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1,001	
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,401	2,920
4239	426900	Материјали за посебне намене	15,559	4,637
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)		
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	39,698	34,130
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	39,698	15,786
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	39,698	15,786
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		18,344
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		15,978
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		2,366
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	68,349	85,624
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	52,553	68,195
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	48,867	64,269
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3,686	3,926
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	15,796	17,429
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	15,796	16,585
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		844
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	27,758	36,118
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	27,758	36,118
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	12,983	11,196
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6,117	10,104
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	8,508	14,668
4322	472900	Остале накнаде из буџета	150	150
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	26,527	40,889
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	22,547	36,750
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	22,547	36,750
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1,123	1,317
4328	482100	Остали порези	1,097	912
4329	482200	Обавезне таксе	26	225
4330	482300	Новчане казне и пенали		180
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	363	348
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	363	348
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	2,494	810
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	995	810
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	1,499	
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		1,664
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		1,664
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	66,391	66,755
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	66,391	66,755

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	58,606	47,665
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	39,351	39,645
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12,195	896
4346	511400	Пројектно планирање	7,060	7,124
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	6,594	17,248
4348	512100	Опрема за саобраћај	2,066	3,935
4349	512200	Административна опрема	2,507	3,387
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1,500	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, культуру и спорт		6,066
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	521	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		3,860
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1,191	1,842
4362	515100	Нематеријална имовина	1,191	1,842
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		56,766
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	27,590	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	77,062	49,865
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	488,549	608,523
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	757	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	515,382	553,002
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		1,245
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	50,229	105,386

Датум, 04.05.2022. . године

Лице одговорно за
поступање обрасца

Stankovic

Наредбодавац





5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5	0	5	4	7	5	0	7	1	7	0	2	6	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста			Јединствени број КБС													Седиште			Надлежни директни																		
посла																УТ																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КРУПАЊ-КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ КРУПАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 07170262

ПИБ 102678938 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-2640-65

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					ООСО		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	597,726	608,523	57,015		550,051			1,457		
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	581,636	602,978	57,015		544,506			1,457		
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	236,299	224,112			224,112					
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	166,958	162,908			162,908					
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	166,958	162,908			162,908					

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих источа
					Републике	Аутономне послајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	50,700	41,538			41,538			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	41,400	31,335			31,335			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	5,500	5,562			5,562			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	3,800	4,641			4,641			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	17,100	17,995			17,995			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	17,100	17,995			17,995			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и издатаја	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помаћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	1,541	1,671			1,671			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1,541	1,671			1,671			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и платња	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	320,149	356,731	57,015		298,611			1,105
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	320,149	356,731	57,015		298,611			1,105
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	295,309	331,891	32,175		298,611			1,105
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	24,840	24,840	24,840					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	23,688	19,912			19,890			22
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	4,013	3,569			3,569			
5071	741100	Камате	300	331			331			
5072	741200	Дивиденде								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне пакрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	3,713	3,238			3,238			
5076	741600	Финансијске промене на финансијском лизицима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	12,535	10,469			10,461			8
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6,615	7,454			7,446			8
5079	742200	Таксе и накнаде	930	934			934			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4,990	2,081			2,081			
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	3,550	3,355			3,355			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3,550	3,355			3,355			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	100	14						14
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	14						14
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3,490	2,505			2,505			
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3,490	2,505			2,505			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Слика ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и поклона	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрпаине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1,500	2,223			1,893			330
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		330						330
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		330						330
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1,500	1,893			1,893			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1,500	1,893			1,893			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	16,090	5,545			5,545			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	16,090	5,545			5,545			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	16,000	5,537			5,537			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	16,000	5,537			5,537			
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	90	8			8			
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	90	8			8			
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производље								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	2,000							
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузет акција								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих мениџа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	2,000							
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	2,000							
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	2,000							
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијском приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	599,726	608,523	57,015		550,051			1,457

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	647,426	551,757	28,573		494,974		995	27,215
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	511,684	485,002	18,774		445,752		995	19,481
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	110,624	110,292	7,477		101,616			1,199
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	91,446	91,638	6,428		84,206			1,004
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	91,446	91,638	6,428		84,206			1,004
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	15,254	15,285	1,049		14,045			191
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10,559	10,558	725		9,701			132
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,695	4,727	324		4,344			59
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	153	75			75			
5182	413100	Накнаде у природи	153	75			75			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2,145	1,996			1,996			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	112							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи	1,433	1,408			1,408			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	600	588			588			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	870	749			749			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	870	749			749			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	756	549			545			4

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	756	549			545			4
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	186,196	177,949	367		175,004			2,578
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	21,120	20,348			20,264			84
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,612	1,400			1,386			14
5199	421200	Енергетске услуге	14,266	13,865			13,865			
5200	421300	Комуналне услуге	1,229	1,217			1,217			
5201	421400	Услуге комуникација	3,244	3,110			3,110			
5202	421500	Трошкови осигурања	475	469			469			
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови	294	287			217			70
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2,944	2,750			2,720			30
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,182	967			967			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	38	38			38			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1,694	1,715			1,685			30
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	30	30			30			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	59,134	55,296	120		54,364			812
5212	423100	Административне услуге	5,511	5,428			5,428			
5213	423200	Компјутерске услуге	1,035	1,010			1,010			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	490	417			417			
5215	423400	Услуге информисања	1,214	1,190			1,190			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих износа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / град	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	21,861	20,627	120		20,427			80
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		10						10
5218	423700	Репрезентација	4,315	4,315			4,312			3
5219	423900	Остале опште услуге	24,708	22,299			21,580			719
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	29,407	27,004			25,510			1,494
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1,800	1,750			1,750			
5223	424300	Медицинске услуге	302	301			301			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	11,924	10,243			8,749			1,494
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	15,380	14,710			14,710			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	61,318	60,758			60,609			149
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	59,497	58,950			58,801			149
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,821	1,808			1,808			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	12,273	11,793	247		11,537			9
5232	426100	Административни материјал	1,215	1,081			1,075			6
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	504	483			483			
5235	426400	Материјали за саобраћај	2,038	2,037			2,037			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	659	635			635			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угодност	2,923	2,920			2,917			3
5240	426900	Материјали за посебне намене	4,934	4,637	247		4,390			
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретности и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће мениџе								
5266	441900	Финансијске промене на финансијском лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	42,753	34,130	1,183		21,090			11,857
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	16,061	15,786			15,786			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16,061	15,786			15,786			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	26,692	18,344	1,183		5,304			11,857
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	17,500	15,978			5,304			10,674
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	9,192	2,366	1,183					1,183
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	90,090	85,624			85,224			400
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	71,248	68,195			68,195			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	67,131	64,269			64,269			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	4,117	3,926			3,926			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	18,842	17,429			17,029			400
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	17,369	16,585			16,585			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1,473	844			444			400
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	39,641	36,118	9,509		23,170			3,439
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	39,641	36,118	9,509		23,170			3,439
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1							
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	12,411	11,196	2,185		8,122			889
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број konta	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих износа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	12,411	10,104			7,898			2,206
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	14,668	14,668	7,324		7,000			344
5323	472900	Остале накнаде из буџета	150	150			150			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	42,380	40,889	238		39,648		995	8
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	37,642	36,750	238		35,517		995	
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	37,642	36,750	238		35,517		995	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1,861	1,317			1,309			8
5329	482100	Остали порези	1,061	912			912			
5330	482200	Обавезне таксе	620	225			217			8
5331	482300	Новчане казне и пенали	180	180			180			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	370	348			348			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	370	348			348			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	830	810			810			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	830	810			810			
5336	484200	Накнада штете од дипломата								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	1,677	1,664			1,664			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1,677	1,664			1,664			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	135,742	66,755	9,799		49,222			7,734
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	134,372	66,755	9,799		49,222			7,734
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	105,986	47,665	1,618		42,173			3,874
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	78,938	39,645	1,120		38,525			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	16,200	896			398			498
5347	511400	Пројектно планирање	10,848	7,124	498		3,250			3,376
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	26,003	17,248	8,181		5,207			3,860
5349	512100	Опрема за саобраћај	4,000	3,935			3,935			
5350	512200	Административна опрема	3,407	3,387	2,181		1,206			
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	6,069	6,066	6,000		66			
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12,527	3,860						3,860
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретности и опрема								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака					Из донација и помоћи	Из осталих источника
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета					
					Републике	Аутономне посрнатине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2,383	1,842			1,842			
5363	515100	Нематеријална имовина	2,383	1,842			1,842			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	1,370							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)	1,370							
5382	543100	Шуме	1,370							
5383	543200	Воде								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помаћи	Из осталих исплат
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих износа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и поклона	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним неплатионим организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5433)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	647,426	551,757	28,573		494,974		995	27,215

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Крупањ за 2021. годину



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	597,726	608,523	57,015		550,051			1,457
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	647,426	551,757	28,573		494,974		995	27,216
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		56,766	28,442		55,077			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	49,700						995	25,758
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	2,000							
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	2,000							
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		56,766	28,442		55,077			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	47,700						995	25,758

Датум, 01.07.2021. године

Лично одговорно за
попуњавање обрасца
[Својеручни потпис]



